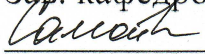


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

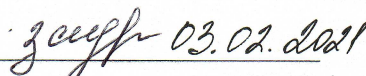
Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова
« 03 » 02 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

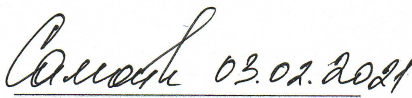
на тему: Бухгалтерский учет товарных операций и анализ товарооборота на
примере ИП Заулин В.Н.

Исполнитель
студент группы 771-узб2


(подпись, дата)

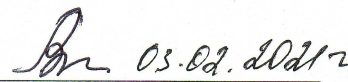
А.В. Заулина

Руководитель
доцент, канд. экон. наук


(подпись, дата)

Е.А. Самойлова

Нормоконтроль
ассистент


(подпись, дата)

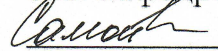
Т.Н. Васюхно

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

 Е.А. Самойлова
« 16 » 11 2020 г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента группы 771-узб2 Заулиной Анастасии Владимировны

1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет товарных операций и анализ товарооборота на примере ИП Заулин В.Н.

(утверждено приказом от 06.11.2020 № 2435-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы: 03.02.2021

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

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов):
– теоретические аспекты бухгалтерского учета товарных операций и анализа товарооборота организации;

– экономическая характеристика и финансовое положение ИП Заулин В.Н.;

– бухгалтерский учет поступления и выбытия товаров, анализ товарооборота ИП Заулин В.Н., совершенствование бухгалтерского учета товарных операций ИП Заулин В.Н.

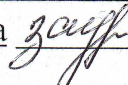
5. Перечень материалов приложения: бухгалтерская отчетность объекта исследования за 2017 – 2019 гг., вспомогательный табличный и графический материал.

6. Консультанты по бакалаврской работе: нет.

7. Дата выдачи задания: 16.11.2020

Руководитель бакалаврской работы:

Е.А. Самойлова, доцент, канд. экон. наук

Задание принял к исполнению: 16.11.2020 А.В. Заулина 

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 66 с., 2 рисунка, 24 таблицы, 56 источников, 2 приложения

ТОВАР, УЧЕТ, СТОИМОСТЬ, ОПТОВАЯ ТОРГОВЛЯ, ТОВАРООБОРОТ, ТОВАРНЫЕ ОПЕРАЦИИ

Целью бакалаврской работы является совершенствование бухгалтерского учета товарных операций в организации на основании проведенного исследования.

Объектом исследования является индивидуальный предприниматель Заулин В.Н. Предмет исследования – товарные операции. Период исследования – 2017 – 2019 гг.

В первой главе бакалаврской работы представлены теоретические аспекты по теме исследования: дано понятие товаров и товарных операций, раскрыты виды товарных операций, определена методика учета и анализа движения товаров.

Во второй главе представлена организационно-экономическая характеристика объекта исследования, проведена оценка его финансового состояния, описана система организации бухгалтерского учета.

В третьей главе представлены практические аспекты учета товаров на примере организации, проведен анализ движения товаров, оценка товарооборота и факторов, влияющих на него. Также в третьей главе даны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета товаров в организации.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета товарных операций и анализа товарооборота	7
1.1 Экономическая сущность товара и товарных операций. Нормативно-правовое регулирование учета товарных операций	7
1.2 Бухгалтерский учёт товарных операций	10
1.3 Методика и анализ товарооборота	15
2 Экономическая характеристика и финансовое положение ИП Заулин В.Н.	20
2.1 Организационно-экономическая характеристика ИП Заулин В.Н.	20
2.2 Анализ финансового положения ИП Заулин В.Н.	25
2.3 Организация бухгалтерского учёта ИП Заулин В.Н.	29
3 Бухгалтерский учёт товарных операций и анализ товарооборота ИП Заулин В.Н.	32
3.1 Документирование, синтетический и аналитический учёт поступления и выбытия товаров у ИП Заулин В.Н.	32
3.2 Анализ динамики и структуры товарооборота ИП Заулин В.Н. Оценка влияния факторов на её изменения	45
3.3 Совершенствование бухгалтерского учёта товарных операций	53
Заключение	59
Библиографический список	62
Приложение А Бухгалтерская отчетность ИП Заулин В.Н. за 2019 г.	67
Приложение Б Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	69

ВВЕДЕНИЕ

Торговля является практически самым распространенным видом предпринимательской деятельности небольших хозяйствующих субъектов, предназначенным для осуществления обмена товарами, купли-продажи товаров и связанных с этим процессов: доставки товаров, хранения, подготовки к продаже и непосредственного обслуживания покупателей. Существенные изменения в бухгалтерском учете, принятые Российской Федерацией, произошли в результате интеграции с МСФО и разработки национальных стандартов, отвечающих международным требованиям. В связи с этим очень важно определить принципы и методы учета и анализа товарных операций в начале деятельности предприятия. Торговля является неотъемлемой частью объема валового оборота, что особенно важно в условиях глобализации, интеграции в Мировое торговое пространство и укрепления торговли на региональном и межгосударственном уровнях.

Бухгалтерский учет товарных операций является важнейшим элементом системы бухгалтерского учета торгового предприятия. Целью учета товарных операций является прежде всего контроль движения товаров и отражения полученных доходов и понесенных расходов.

Анализ товарооборота позволяет определить, в какой степени выполнен план товарооборота, удовлетворены потребности клиентов, какие изменения в товарообороте произошли за отчетный период, а также причины, приведшие к ним, выявить новые явления, а также имеющиеся резервы в развитии товарооборота. Анализ объема торговли используется не только для прогнозирования развития, но и как эффективное средство управления экономикой, с помощью которого контролируется ход реализации товаров и разрабатываются меры, обеспечивающие успешный рост объема торговли.

Целью бакалаврской работы является совершенствование бухгалтерского учета товарных операций в организации на основании проведенного исследования.

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

- дать понятие товаров и товарных операций, раскрыть виды товарных операций, определить методику учета и анализа движения товаров;
- представить организационно-экономическую характеристику объекта исследования, провести оценку его финансового состояния, описать систему организации бухгалтерского учета в нем;
- раскрыть практические аспекты учета товаров на примере организации;
- провести анализ движения товаров, оценку товарооборота и факторов, влияющих на него;
- разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета товаров в организации.

Объектом исследования выступает индивидуальный предприниматель Заулин Владимир Николаевич, предмет исследования – товарные операции. Период исследования – 2017 – 2019 гг.

Теоретической основой написания работы явились законодательные и нормативные акты Российской Федерации, специальная экономическая литература, электронные ресурсы.

Источниками информации для написания практической части работы послужили данные отчетности ИП Заулин В.Н., данные бухгалтерского учета, первичные документы.

Методы, применяемые в процессе написания работы: монографический, коэффициентный, статистический, методы экономического анализа (сравнительный и факторный анализ).

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ И АНАЛИЗА ТОВАРООБОРОТА

1.1 Экономическая сущность товара и товарных операций. Нормативно-правовое регулирование учета товарных операций

Понятие «товар» – одно из ключевых в экономической литературе. Хотя понятие «товар» носит межотраслевой характер, основное и первичное регулирование вопросов, связанных с товаром, осуществляется на уровне гражданского права. Авторы считают, что основным свойством продукта является гражданская категория. Это свойство – способность продукта потребляться.

Так, товарные отношения, возникшие еще в древности свидетельствуют о том, что еще тогда имелась потребность в приобретении и потреблении товара. Как следствие – возникла потребность в обмене товарами. Так, товар имеет несколько исторически сложившихся признаков:

- способность потребляться;
- способность обмениваться на другой товар.

В экономической литературе товары принято относить к материально-производственным запасам. Определено, что товар может быть приобретен за плату или по обмену у юридического или физического лица.

В связи с тем, что товар можно обменивать на другой товар возникла необходимость его оценки. Так, стоимость товара представляет собой ту сумму денежных средств, по которой он оценивается на рынке.

Таким образом, товар – это часть материальных запасов, которая имеет аналогичные свойства, при этом может потребляться как конечный продукт.

Движение товаров от продавца к покупателю отражается с помощью товарных операций.

Товары могут поступить в организацию¹:

- по возмездным договорам (купли-продажи, мены);
- безвозмездно;
- в качестве вноса в уставный капитал.

¹Футанов Л. А. Оптовый и розничный товарооборот. Ростов-н/Д: 2019. С. 136.

К товарным операциям относят факты хозяйственной жизни организаций, связанные с поступлением и выбытием товаров, которые являются неотъемлемой частью торгового оборота предприятия.

В целом, можно заключить, что под товарными операциями понимаются операции, связанные с процессами приобретения и реализации товаров.

Далее на рисунке 1 представлена классификация товарных операций.



Рисунок 1 – Типовая классификация товарных операций

Если товарные операции – это факты хозяйственной жизни, то относительно предприятия их можно сгруппировать прежде всего по двум группам:

- товарные операции по поступлению товаров;
- товарные операции по выбытию товаров.

Помимо операций по приобретению и реализации товаров, существуют товарные операции по внутреннему расходу товаров, внутреннему приходу товаров, а также возврату товаров от покупателей, возврату товаров поставщику, списанию товаров со склада.

По мнению большинства авторов представленная классификация является универсальной, но относительно условной, так как существует и более укрупнённое и, наоборот, более подробное подразделение.

Другие авторы ссылаются на гражданское законодательство². Малявкина Л.И. приводит следующую классификацию товарных операций, тем не менее, называя её условной³:

– внутреннее перемещение – накладная на внутреннее перемещение с одного склада на другой. При передаче с оптового склада в розничный перемещение производится по розничным ценам, в противном случае по учетным;

– возврат от покупателя – накладная на возврат от покупателя. Уменьшается задолженность покупателя;

– возврат поставщику – накладная на возврат поставщику. Уменьшается задолженность поставщику;

– выпуск готовых изделий;

– реализация.

В целом, товарные операции могут быть как в оптовой, так и в розничной торговле.

Оптовая торговля – это один из видов экономической деятельности, способствующий налаживанию связей между поставщиками и покупателями. Во время их взаимодействия у каждого есть своя выгода. Покупатели получают доступный по стоимости товар, продавцы – прибыль. Оптовый товароборот формируется в результате продажи товаров одной организацией другому юридическому или физическому лицу для последующей перепродажи или потребления. Оборот оптовой торговли включает как данные по организациям, для которых эта деятельность является основной, так и по организациям других видов деятельности, осуществляющих оптовую торговлю.

Розничный товароборот формируется при реализации товаров конечным

² Антошина О. Д. Учет операций по движению товаров в торговых организациях // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2019. № 43. С. 12 - 15.

³ Малявкина Л. И. Учет и налогообложение операций по продаже товаров // Бухгалтерский учет в торговле. 2018. № 15. С. 21 - 24.

потребителям, преимущественно непосредственно населению, а также учреждениям и организациям для удовлетворения их внутренних потребностей (больницы, дома престарелых, дома престарелых, детские учреждения и др.).

Существуют различные условия доставки товаров в торговые организации. Товар доставляется автомобильным, железнодорожным или водным транспортом от организации-поставщика через транспортную организацию.

Таким образом, товар можно приобрести у организаций (предпринимателей) и граждан. Порядок определения стоимости приобретенного товара и порядок отражения этой операции в бухгалтерском учете для них одинаковы. Товар может поступить в организацию:

- по возмездным договорам (купля – продажа, бартер);
- безвозмездно;
- вклад в уставный капитал.

Можно сделать вывод, что товарная торговля-это деятельность, связанная с процессом купли-продажи товаров. Торговля сырьевыми товарами является неотъемлемой частью общего объема торговли, что особенно важно в условиях глобализации, интеграции в Мировое торговое пространство. В целом организация торгового процесса является одним из самых трудоемких вопросов для торговых предприятий. Сложность этого направления работы обусловлена большим и обширным ассортиментом товаров, разнообразием и большим количеством товарных сделок, увеличением числа торговых противников и сложностью экономических отношений.

1.2 Бухгалтерский учёт товарных операций

Бухгалтерский учет призван гарантировать точное отражение объемных и качественных показателей и на их основе способствовать исполнению своевременного контроля за исполнением плановых (нормативных, прогнозируемых) задач и получению нужных данных, используемых для управления организацией. Поэтому одна из главных задач бухгалтерского учета – непрерывной контроль за формированием оптового товарооборота. Плохо организованный учет лишает руководителя организации возможности получения оперативных дан-

ных о процессе реализации продукции, ритмичности их завоза и выполнения плана поступления, о наличии товарных запасов и их соответствии установленным нормативам.

Несмотря на то, что действующие российские правила учета достаточно детализированы, на практике нередко возникают вопросы и спорные ситуации, связанные с ее идентификацией, классификацией и особенностями отражения ее приобретения, производства, очистки, ремонта, утилизации и т. д. Сложности возникают и при учете возвратной и залоговой тары. Помимо операций по приобретению и реализации товаров, есть операции по внутреннему расходу товаров, внутреннему приходу товаров, а также возврату товаров от покупателей, возврату товаров поставщику, списанию товаров со склада. Определим, каков порядок документального оформления торговых операций в зависимости от способа отпуска и доставки товаров покупателям⁴.

При отпуске товаров представителю покупателя со склада торговой организации выписывается накладная по форме ТОРГ-12 и счет-фактура для начисления НДС. Данные документы должны быть заверены подписью руководителя и главного бухгалтера организации.

При отправке товаров автотранспортом выписываются товарно-транспортная накладная и налоговый счет-фактура. Товарно-транспортная накладная для отправителя является расходным документом, для покупателя приходным, а в автохозяйствах служит основанием для расчетов за транспортные услуги.

Аналитический учет товаров непосредственно в местах их хранения ведут материально ответственные лица. Движение товаров приводится в отчете в стоимостном выражении. Его данные используются при отражении на синтетических счетах операций прихода товаров и выручки от их продажи.

Товары же в бухгалтерском учете отражаются по фактической себестоимости. Организация может делать это двумя способами:

- фактическая себестоимость полностью учитывается на счете 41 «Това-

⁴ Калиновский С.А. Бухгалтерский и управленческий учет в торговом предприятии. М., 2018. С. 44.

ры»;

– фактическая себестоимость складывается из двух составляющих – учетных цен и отклонений от них.

Метод оценки и учета товаров в порядке их поступления (FirstIn, FirstOut «первым пришел, первым ушел»). Подразумевается, что товары, поступившие на склад первыми, отгружаются в первую очередь.

В условиях инфляции ФИФО дает по учету более высокую прибыль, так как продаются самые дешевые товары, а на складе остаются самые дорогие. Таким образом, метод ФИФО обуславливает занижение себестоимости продаж, завышение остатка товаров в балансе.

Для совершенствования учета операций по приобретению товаров за плату необходимо контролировать своевременность внесения приходных документов на товар для получения достоверной информации о состоянии и наличии товаров на складах. Именно от своевременности и достоверности информации зависит последующие разрешения на закупку и отгрузку товара покупателям. А несвоевременное внесение данных об оплатах за товары или их приходе может сорвать поставку товаров покупателю. Результатом от таких действий является упущенная выгода организации.

Чтобы избежать ситуаций, когда халатность работников приводит к финансовым потерям, необходимо установить ответственность каждого работника, отвечающего за отражение этой информации в учете (предупреждения, штрафы и т. д.).

Для своевременности введения информации по приходу товаров и оперативного принятия решений, связанных с несоответствием фактически поступивших товаров с данными поставщиков, необходимо сдавать приходную документацию на товары ежедневно. Это значительно сократит время на выявление расхождений и принятие необходимых мер для выхода из сложившейся ситуации. Учет товаров необходимо вести не только по группам товаров, но и внутри каждой группы по обобщающим признакам. Ведение более детального аналитического учета позволит избежать ошибок при вводе информации о при-

ходе и расходе схожих наименований. Необходимо также привлекать руководство организации к контролю товарных запасов. Информированность руководства по данному вопросу позволит рационально расходовать средства на приобретение новых партий товаров. При этом руководитель организации будет иметь полную картину состояния дел.

Так как в последнее время приобретает актуальное значение сближение бухгалтерского и налогового учета, то и учетная политика организации должна исходить из основополагающих принципов и предпосылок, позволяющих сблизить два вида учета.

Действующий с 2011 года Федеральный Закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» является основой для выработки и принятия новых нормативных документов в области регулирования бухгалтерского учета.

Основной целью учет товаров является контроль, поэтому важной задачей предприятия является организация и осуществление внутреннего контроля с целью получения достаточного уровня достоверности и своевременности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соблюдения законодательства при ведении бухгалтерского учета.

Усовершенствовать методику учета запасов, тщательность и своевременность инвентаризации, что важно для сохранности товаров, что позволяет строить более эффективный и менее трудоемкий учет и контролировать наличие, движение и исполнение запасов, а также наличие запасов.

В условиях современной рыночной экономики оптимизация материально-технической базы предприятий и повышение эффективности управления становятся очень важными. Поскольку размер запасов напрямую влияет на конечный результат компании, компания должна разработать стратегии и политику в области управления запасами, чтобы помочь компании оставаться конкурентоспособной в будущем. Важно также отметить, что существует необходимость в эффективном профилактическом и плановом контроле за соблюдением норм инвентаризации и использованием материальных ресурсов.

Таким образом, учет товарных операций является важной частью учета на

торговых предприятиях. Бухгалтерский учет призван осуществлять контроль за выполнением оптово-розничного товарооборота, а также проверку правильности документального оформления, законности и целесообразности товарных операций, своевременное и полное их отражение в учете⁵.

Таким образом, в данном вопросе рассмотрены принципы бухгалтерского учета движения товаров, изучен порядок документального оформления торговых операций в зависимости от способа отпуска и доставки товаров покупателям. При отпуске товаров представителю покупателя со склада торговой организации выписывается накладная по форме ТОРГ-12 и счет-фактура для начисления НДС. Счет-фактура на аванс нужна, если организация получает предоплату за товары, работы, услуги, облагаемые НДС. Но есть три исключения:

- аванс получен в счет поставки товаров с длительным производственным циклом по перечню Правительства РФ;
- аванс получен в счет экспортной отгрузки;
- аванс поступил в организацию, которая освобождена от обязанностей налогоплательщика (п. 17 Правил ведения книги продаж: утв. постановлением № 1137). Освобождение может получить организация, если ее выручка за каждые три последовательных месяца не превышает 2 млн руб. (ст. 145 НК РФ)⁶.

При отправке товаров автотранспортом выписываются товарно-транспортная накладная и налоговый счет-фактура. Товарно-транспортная накладная для отправителя является расходным документом, для покупателя приходным, а в автохозяйствах служит основанием для расчетов за транспортные услуги.

1.3 Методика и анализ товарооборота

В процессе анализа реализации товаров исследуется товарный портфель организации и оценивается эффективность руководства в использовании важнейшего внутреннего фактора формирования прибыли – формирование опти-

⁵ Семина И.В. Учет товарных операций: документальное оформление // Учет материалов: бухгалтерский учет и налогообложение. 2020. № 1. С.12-16

⁶ Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Гарант : офиц. сайт. URL: <http://base.garant.ru/10900200/>(дата обращения: 19.11.2020).

мальной номенклатуры реализуемых товаров.

В наиболее общем смысле товарная номенклатура – это совокупность всех ассортиментных групп, видов товаров и товарных единиц, предлагаемых для продажи.

Структура товарооборота анализируется в следующей последовательности:

- 1) изучается выполнение плана по товарным группам;
- 2) рассчитывается удельный вес каждой товарной группы в общем объеме товарооборота;
- 3) анализируются динамика продаж отдельных товаров цепным и (или) базисным способом;
- 4) выявляется сезонность спроса.

Анализ структуры – составная часть системы бюджетирования. В нем оценивают выполнение плана по удельным весам отдельных товарных групп или видов товаров в общем объеме товарооборота.

Выполнить план по структуре – означает обеспечить в фактическом товарообороте запланированное соотношение отдельных товаров (видов, групп).

Неравномерное выполнение плана по отдельным товарам приводит к отклонениям от плановой структуры товарооборота, нарушая тем самым условия сопоставимости всех экономических показателей организации. Каждый из видов товаров имеет свою торговую надбавку, себестоимость, доходоемкость, спрос, поэтому изменения в ассортименте и структуре товарооборота приводят к изменению выручки, размеров доходов, издержек обращения, товарооборачиваемости, прибыли и эффективности работы организации в целом.

План по структуре товарооборота может считаться перевыполненным в том случае, если удельные веса более доходоемких товаров, товаров с большей оборачиваемостью, меньшей себестоимостью, большей рентабельностью превышают их плановые значения. При таком изменении продажи будут более эффективными.

Исходные и расчетные данные заносят в таблицу для последующего изу-

чения, выводов и рекомендаций.

На основе изучения товарооборота по структуре принимаются решения: что закупать и предлагать покупателям, в каком объеме и ассортименте. Вместе с тем на процесс формирования структуры товарного ассортимента влияет также и характер спроса. С этой точки зрения выделяют:

– спрос, не допускающий замены одного товара другим. Такой характер спроса наблюдается при покупке товаров с учетом строгих технологических требований, стандартов; товаров, предназначенных, как правило, для профессионального использования при производстве высококачественной продукции;

– спрос, допускающий замену товаров после ознакомления с полным ассортиментом товаров;

– импульсивный спрос формируется под влиянием товарного предложения, когда при покупке одного товара появляется желание приобрести сопутствующий ему товар; например, при покупке пальто – приобретение шарфа, перчаток.

В процессе анализа изучают удельные веса товаров, относящихся к тому или иному характеру спроса, оценивают их динамичность и определяют необходимые пропорции взаимозаменяемых и сопутствующих товаров в соотношениях с основным ассортиментом товаров, оценивают их соответствие плану.

Под структурой товарооборота понимается удельный вес отдельных групп товаров в общем объеме товарооборота⁷.

Удельный вес группы товаров определяется по следующей формуле (1):

$$Увес = \frac{T_{гр}}{T_o} \times 100 \% , \quad (1)$$

где $T_{гр}$ – товарооборот группы товаров;

T_o – товарооборот общий.

Еще одним показателем, оценивающим эффективность структуры ассор-

⁷ Соломатин А.Н. Экономика и организация деятельности торгового предприятия. М., 2020. С. 98.

тимента является коэффициент структуры товарного портфеля, представленный в формуле (2).

$$K_{стр} = \frac{\text{Объем товаров, зачтенный в выполнение плана по структуре}}{\text{Фактический уровень объема реализации}}, \quad (2)$$

Обобщающую характеристику изменений ассортимента дает одноименный коэффициент, уровень которого определяется по следующей формуле

$$K_{ас} = \frac{\text{Объем товаров, зачтенных в выполнение плана по ассортименту}}{\text{Фактический уровень объема реализации}}, \quad (3)$$

Ритмичность и равномерность продаж характерны для бесперебойной работы торговых организаций при продаже товаров покупателям и получении товаров от поставщиков. Если поток товаров неравномерен, теряется оборот и доход, оборот теряет жизнеспособность, снижается интенсивность работы торговых компаний, организация упускает возможность улучшить финансовые результаты.

Исследование ритмичности – это изучение объема торговли за определенный период времени. Существует несколько способов расчета ритма и равномерности продаж.

Самый простой способ заключается в том, что ритм оценивается отношением числа циклов к общему числу циклов для выполнения плана оборота. Также можно рассчитать отношение числа циклов с оборотом выше среднего к общему числу циклов в динамической последовательности.

Однако этот показатель недостаточно специфичен для работы. Чтобы максимизировать непрерывный рост выручки, важно ежедневно предоставлять полный ассортимент продукции.

Отсутствие популярного продукта, проданного хотя бы на день, называется дефицитом предложения, потому что компания терпит потерю оборота.

Существенное снижение товарооборота за отдельные дни может происходить в результате неудовлетворенного спроса покупателей из-за перебоев в завозе товаров или неполадок организационного характера, поэтому стабильность работы торговых организаций, особенно розничных, оценивается по дням недели. Для этого используют коэффициент ритмичности (Критм), определяемый отношением ежедневного фактического товарооборота в пределах плана к ежедневному плановому обороту, формула (4):

$$K_0 = \frac{\sum_{i=1}^n N_i^1}{\sum_{i=1}^n N_i^0}, \quad (4)$$

где N_i^1 – фактический товарооборот за i -й день, взятый в размере, не превышающем плановую величину;

N_i^0 – плановый товарооборот на i -й день;

n – число дней в анализируемом периоде.

Коэффициент ритмичности измеряется в долях единицы и выражается числами от 0 до 1. Чем ближе Критм к 1, тем ритмичнее осуществляются продажи и, наоборот, приближение коэффициента к нулю означает неритмичность работы торговой организации.

Для выражения ритмичности в процентах отношение умножают на 100.

Для определения равномерности развития розничного товарооборота целесообразно также рассчитать и проанализировать среднее квадратическое отклонение (δ) и коэффициент вариации, или неравномерности (v) по следующим формулам:

Среднее квадратичное отклонение, формула (5):

$$\bar{\delta} = \sqrt{\frac{\sum (\chi - \bar{\chi})^2}{n}}, \quad (5)$$

где χ – процент выполнения плана или темп изменения в динамике по изучаемому показателю за каждый месяц или квартал;

$\bar{\chi}$ – процент выполнения плана или темп повышения (снижения) в динамике по анализируемому показателю за год;

n – число месяцев (кварталов) изучаемого периода⁸.

Среднее квадратичное отклонение определяет диапазон колебания реализации товаров, т.е. максимальный и минимальный объем товарооборота предприятия в среднем за период исследования.

Сезонные продажи товаров показывают неравномерность организационной нагрузки в месяцах и кварталах года, что обусловлено сезонными колебаниями спроса на конкретные виды материалов для оказания услуг.

Товарный запас – это часть предложения товаров, товарное предложение – это поток товаров от производства к потребителям в процессе целого. В большинстве случаев размер товарно-материальных запасов зависит от структуры оборота и количества торговых предприятий. Одной из важнейших задач коммерческих предприятий является оптимизация соотношения оборачиваемости и размера запасов: так, при недостаточности запасов возникает проблема с поставкой товаров в оборот; кроме того, избыток запасов может привести к дополнительным затратам и убыткам в виде кредитов, а также к уплате процентов, увеличению затрат на хранение запасов.

Поэтому проблема количественного измерения запасов предприятия, а также величины, необходимой для определения его оборачиваемости спросом, является весьма актуальной.

⁸ Черненко А.Ф. Анализ товарных запасов. М. 2019. С. 78.

2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ИП ЗАУЛИН В.Н.

2.1 Организационно-экономическая характеристика ИП Заулин В.Н.

Согласно свидетельству о государственной регистрации № 304280435100266 в качестве индивидуального предпринимателя, Заулин Владимир Николаевич оформил официальный статус индивидуального предпринимателя 03 декабря 1999 года.

Основным документом, подтверждающим наличие статуса индивидуального предпринимателя является Свидетельство о государственной регистрации.

Правовой основой для осуществления деятельности ИП Заулин В.Н. являются Федеральный закон от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», Налоговый кодекс РФ, ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также другие нормативные документы, связанные с осуществляемыми видами деятельности.

При оформлении Заулина В.Н. в качестве индивидуального предпринимателя все сведения о его деятельности регистрируются в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей. С 01.08.2016 ИП Заулин В.Н. включен в Реестр малого и среднего предпринимательства, категория: микропредприятие.

Согласно выписке из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей ИП Заулин В.Н. был зарегистрирован в Межрайонной инспекции №1 по Амурской области.

Официальным адресом регистрации ИП Заулин В.Н. стало место его прописки: Амурская область, Белогорский район, село Кустанаевка.

В выписке из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей также содержатся сведения об основных видах деятельности предпринимателя. Так, основным видом деятельности ИП Заулин В.Н. является торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках (Код ОКВЭД – 47.8).

За всё время работы в качестве индивидуального предпринимателя ИП

Заулин В.Н. организовал магазин, занимающийся розничной продажей и две стационарные точки розничной торговли шинами различных марок и моделей.

Магазин ИП Заулин В.Н. называется «100 колёс». Он расположен в г. Благовещенске по улице Шевченко 134/1. В магазине реализуется большая часть шин, ассортимент которых составляет следующие группы товаров:

- шины на легковые автомобили;
- шины для джипов;
- диски литые для автоколёс;
- диски штампованные для автоколёс;
- шины на микрогрузовики.

Основной вид продажи – розничная торговля.

Основными поставщиками автошин для ИП Заулин В.Н. являются оптовые фирмы и посредники из г. Уссурийск, г. Владивосток.

Для осуществления своей деятельности ИП Заулин В.Н. нанимает сотрудников, которые выполняют определенные функции, прописанные в должностных инструкциях. На основе функциональных связей построена организационная структура и представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Организационная структура деятельности ИП Заулин В.Н.

Так, в непосредственном подчинении у ИП Заулин В.Н. находятся 6 человек.

Сам индивидуальный предприниматель занимается организацией снабженческой и сбытовой деятельности. Он подбирает ассортимент товаров, опре-

деляет поставщиков, заключает договора поставки, организует доставку товара до магазина, занимается распределением товара между магазином и торговыми точками, утверждает цены на товары. В части сбытовой деятельности предприниматель занимается организацией рекламной деятельности, устанавливает систему скидок, определяет потребность в товарах, заключает договора поставки если такие имеют место быть.

Главный бухгалтер отвечает за организацию учета предпринимателя.

Кассир осуществляет кассовые операции, несет материальную ответственность за денежные средства в кассе.

Продавцы в магазине и в торговых точках занимаются непосредственным обслуживанием покупателей, несут материальную ответственность за товар.

Кладовщик отвечает за хранение и движение товара на складе, который находится отдельно в здании магазина.

Грузчики работают на индивидуального предпринимателя не постоянно, а по договорам гражданско-правового характера по мере необходимости перемещения товара.

При регистрации деятельности в качестве индивидуального предпринимателя Заулин В.Н. подавал сведения в налоговую инспекцию о выборе режима налогообложения. Так, ИП Заулин В.Н. в качестве системы налогообложения применяет Единый налог на вмененный доход.

ИП Заулин В.Н. зарегистрирован в качестве работодателя в Пенсионном фонде и Социальном фонде РФ, что обязывает его перечислять в фонды страховые взносы с заработной платы сотрудников. Так, основными видами налогов для ИП Заулин В.Н. являются:

- единый налог на вмененный доход;
- страховые взносы на обязательное пенсионные и социальное страхование;
- пенсионный взнос на себя.

Следует отметить, что деятельность по продаже автошин и дисков не подлежит лицензированию.

Для обеспечения организации деятельности и контроля за движением товаров весь процесс автоматизирован.

Далее рассмотрим основные экономические показатели деятельности индивидуального предпринимателя. Показатели представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные показатели деятельности ИП Заулин В.Н. за 2017 – 2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение (плюс / минус)		Темп роста, в процентах	
				2019 к 2017	2019 к 2018	2019 к 2017	2019 к 2018
Выручка, тыс. руб.	15089	1787	1105	-13984	-682	7,3	61,8
Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	13910	1392	965	-12945	-427	6,94	69,3
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1179	395	140	-7539	-255	11,87	35,4
Чистая прибыль, тыс. руб.	946	336	97	-849	-239	10,2	28,9
Среднегодовая величина оборотных активов, тыс. руб.	1458	1889	2446	988	557	167,8	129,5
Среднесписочная численность, чел.	10	10	10	-	-	100	100
Рентабельность продаж, в процентах	7,81	22,1	12,7	4,89	-9,4	162,61	57,5
Выручка на одного работника, тыс. руб./чел.	1508,9	178,7	110,5	-1398,4	-68,2	7,32	61,84
Затраты на один рубль выручки, руб.	0,92	0,78	0,87	-0,05	0,09	94,57	111,54

Показатели деятельности индивидуального предпринимателя представлены на основе данных финансовой отчетности, которая предоставляется им в упрощенном виде и представлена в приложении А.

За анализируемый период доходы предпринимателя снизились на 13984 тыс. руб., что в процентном выражении составило более 93 %.

В связи со снижением объема закупаемых товаров снизились и расходы предпринимателя. Так, динамика расходов аналогична динамике доходов. Резкое снижение наблюдается в 2018 году. Причиной снижения доходов в 2018 году являлось сокращение одной торговой точки. В 2019 году снижение доходов

связано снижение импорта литья из Китая, что связано с Решением Коллегии ЕЭК от 26.03.2019 № 43 сроком на 5 лет, которое установило антидемпинговая пошлину в отношении ввозимых из Китая в ЕАЭС литых алюминиевых колесных дисков, представляющих собой колеса ходовые из алюминия диаметром от 13 до 20 дюймов включительно с максимально допустимой нагрузкой не более 1150 кг с диаметром центрального отверстия до 131 мм включительно, происходящих из КНР и классифицируемых кодами 8708 70 500 1 и 8708 70 500 9 ТН ВЭД ЕАЭС. Так, снижение поступающих товаров из Китая привело к с задержкам поставок и к сокращению ассортимента товаров.

В 2019 г. по сравнению с 2017 г. произошло снижение прибыли от продаж на 88,13 %. Также произошло снижение показателя чистой прибыли. За анализируемый период данный показатель снизился на 89,8 %, или на 849 тыс. руб. Также следует отметить, что снижение показателей прибыли в 2019 году по сравнению с 2018 г. значительно ниже. Данный спад обусловлен снижением величины прочих расходов на 99,6 % (с 6566 тыс. руб. до 26 тыс. руб.), данная тенденция связана с тем, что в 2017 году была продажа прочих товаров, в других периодах данной продукция отсутствует.

Динамика показателей прибыли от продаж и чистой прибыли с 2017 г. по 2019 г. отражает единую тенденцию спада.

Для составления характеристики эффективности использования ресурсов ИП Заулин В.Н., используется показатель рентабельности. Долю прибыли в выручке от реализации показывает рентабельность продаж. За анализируемый период наибольший уровень рентабельности у предпринимателя был в 2018 году, когда показатель составил 22,1 %.

Ситуация не меняется в отношении среднесписочной численности, которая находится на одном уровне.

У ИП Заулин В.Н. за период 2017 – 2019 гг. отмечается рост среднегодовой стоимости оборотных средств. Данный рост связан с увеличением товарных запасов и снижением спроса. Увеличение периода оборачиваемости оборотных средств является отрицательной тенденцией.

Положительная тенденция наблюдается по увеличению среднегодовой величины собственного капитала за период 2017 – 2019 гг. на 247 тыс. руб. за счет средств нераспределенной прибыли.

2.2 Анализ финансового положения ИП Заулин В.Н.

Источником анализ финансового состояния индивидуального предпринимателя Заулин В.Н. являлась бухгалтерская отчетность. Основной формой отчетности является бухгалтерский баланс. Самым распространенным видом анализа баланса является анализ имущественного положения. Для оценки имущественного положения необходимо оценить показатели динамики и структуры баланса. Данные и показатели динамики представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Вертикальный и горизонтальный анализ баланса ИП Заулин В.Н. за 2017 – 2019 гг.

Показатель	На конец 2017		На конец 2018		Изменение 2018/2017		На конец 2019		Изменение 2019/2018		Темп прироста за 3 года в процен-тах
	тыс. руб.	про-цент	тыс. руб.	про-цент	тыс. руб.	Тр, в процен-тах	тыс. руб.	про-цент	тыс. руб.	Тр, в процен-тах	
Основные средства	526	28,19	1066	30,42	540	202,66	1066	30,29	0	100,00	102,66
Запасы	645	34,57	1297	37,01	652	201,09	1973	56,07	676	152,12	205,89
Денежные средства	1	0,05	1	0,03	0	100,00	1	0,03	0	100,00	0,00
Прочие оборотные активы	694	37,19	1140	32,53	446	164,27	479	13,61	-661	42,02	-30,98
<i>Итого оборотные активы</i>	1340	71,81	2438	69,58	1098	181,94	2453	69,71	15	100,62	83,06
Уставный капитал	10	0,54	346	9,87	336	в 30 раз	167	4,75	-179	48,27	в 15 раз
Заемные средства	192	10,29	2919	83,30	2727	1520,31	2263	64,31	-656	77,53	1078,65
Кредиторская задолженность	1664	89,17	239	6,82	-1425	14,36	1089	30,95	850	455,65	-34,56
<i>Итого кратко-срочная за-долженность</i>	1856	99,46	3158	90,13	1302	170,15	3352	95,25	194	106,14	80,60
БАЛАНС	1866	100	3504	100	1638	187,78	3519	100	15	100,43	88,59

Оценим динамику и структуру показателей бухгалтерского баланса ИП Заулин В.Н. Так, на основании данных, представленных в таблице 2 можно ска-

зять, что стоимость имущества за три года увеличилась на 88,59 %. Прирост в 2018 году составил 87,78 % и в 2019 году 0,43 %. Так, на конец 2019 года стоимость имущества предпринимателя составила 3519 тыс. рублей.

К активам, или имуществу предпринимателя относятся:

– основные средства, стоимость которых за три года выросла на 2,66 %, их удельный вес в структуре имущества на конец анализируемого периода составляет 30,29 % (к основным средствам предпринимателя относится торговое оборудование и автомобиль);

– запасы, стоимость которых за три года выросла более чем в 2 раза, их удельный вес в структуре имущества составил на конец 2019 года 56,07 %, основная доля запасов – это товары;

– денежные средства, которые не изменились за три года и на конец анализируемого периода составили 1 тыс. руб.;

– прочие оборотные активы, к которым у предпринимателя отнесена дебиторская задолженность, срок по которой истек. Удельный вес прочих оборотных активов на конец 2019 года составил 13,61 %, за три года они снизились на 30,98 %.

К источникам формирования имущества ИП Заулин В.Н. относятся в основном краткосрочные заемные средства, состоящие из займов и кредиторской задолженности. Удельный вес заемного капитала составил на конец 2019 года 95,25 % от стоимости всех источников формирования имущества.

В целом, оценка имущественного положения показала, что к активам предпринимателя в основном относятся основные фонды в виде торгового оборудования и товары, отрицательно можно охарактеризовать структуру имущества с точки зрения ликвидности активов, так как наиболее срочных активов у предпринимателя за весь анализируемый период нет. При этом имущество предпринимателя сформирован в основном за счет заемного капитала, что является признаком полной финансовой зависимости.

С целью определения соотношения групп активов и пассивов проведем анализ ликвидности, представленный в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ ликвидности баланса ИП Заулин В.Н. за 2017 – 2019 гг.

в тыс. руб.

Актив	На конец года			Пассив	На конец года			Платежный излишек (плюс), недостаток (минус)		
	2017	2018	2019		2017	2018	2019	2017	2018	2019
Наиболее ликвидные активы (А1)	695	1	1	Наиболее срочные обязательства (П1)	1664	239	1089	-969	-238	-1088
Быстро реализуемые активы (А2)	694	1140	479	Краткосрочные обязательства (П2)	192	2919	2263	502	-1779	-1784
Медленно реализуемые активы (А3)	645	1297	1973	Долгосрочные пассивы (П3)	–	–	–	645	1297	1973
Трудно реализуемые активы (А4)	526	1066	1066	Постоянные пассивы (П4)	10	346	167	516	720	899
Баланс	1866	3504	3519	Баланс	1866	3504	3519	–	–	–

Неравенства в 2017 году имеют вид: $A1 < P1$; $A2 > P2$; $A3 > P3$; $A4 > P4$.

В 2018 году: $A1 < P1$; $A2 < P2$; $A3 > P3$; $A4 > P4$.

В 2019 году: $A1 < P1$; $A2 < P2$; $A3 > P3$; $A4 > P4$.

Как и показала оценка имущественного положения, наиболее ликвидных и срочных активов у предпринимателя недостаточно для покрытия кредиторской задолженности, медленно реализуемые активы и внеоборотные активы сформированы за счет внешних источников.

Далее проведем анализ показателей платежеспособности ИП Заулин В.Н. за 2017 – 2019 гг. (таблица 4).

Таблица 4 – Анализ показателей платежеспособности ИП Заулин В.Н. за 2017 – 2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Нормативное значение	Отклонение, плюс / минус	
					2018/2017	2019/2018
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,001	0,000	0,000	0,2-0,7	-0,001	0,000
Коэффициент критической (быстрой) ликвидности	0,001	0,000	0,000	0,7-0,8	-0,001	0,000
Коэффициент текущей ликвидности	0,722	0,772	0,732	1-2	0,050	-0,040

Отсутствие значений коэффициентов абсолютной ликвидности и критической ликвидности подтверждают, что наиболее ликвидных и срочных активов у предпринимателя недостаточно для покрытия кредиторской задолженности.

Значение коэффициента текущей ликвидности не достигает оптимального значения. Так, показатели ликвидности свидетельствуют о том, что за анализируемый период предприниматель неплатежеспособен.

Далее определим показатели, характеризующие степень зависимости предпринимателя от внешних источников финансирования. Для этого необходимо оценить удельный вес собственного и заемного капитала в источниках формирования имущества.

Показатели представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ коэффициентов финансовой устойчивости ИП Заулин В.Н. за 2017 – 2019 гг.

Показатели	Нормативное ограничение	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение	
					2018 к 2017	2019 к 2017
Коэффициент финансовой независимости	0,4-0,6	0,01	0,10	0,05	0,09	0,04
Коэффициент финансирования	>0,7	0,01	0,11	0,05	0,10	0,04
Коэффициент капитализации	Не выше 1,5	185,60	9,13	20,07	-176,47	-165,53
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	>0,1	-0,39	-0,30	-0,37	0,09	0,02
Коэффициент финансовой устойчивости	>0,6	0,01	0,10	0,05	0,09	0,04

Коэффициент финансовой независимости ИП Заулин В.Н. показывает долю собственных источников капитала. Так, за три года доля собственного капитала составляла 1-10 %. На конец 2019 года собственный капитал занимает лишь 5 % от всех источников формирования имущества. Так, можно сказать, что деятельность Индивидуального предпринимателя финансируется за счет привлеченных источников на 95 %, что свидетельствует о его практически пол-

ной финансовой зависимости.

Коэффициент капитализации показал недостаточный уровень финансовой устойчивости, превысив нормативное значение.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования показывает, в какой степени материальные запасы имеют источником покрытия собственные оборотные средства. Значение коэффициента свидетельствует о недостаточности собственных оборотных средств так как коэффициент во всем анализируемом периоде значительно меньше 0,5. Таким образом, на протяжении трех последних лет уровень финансовой устойчивости можно оценить как недостаточный.

Проведем анализ результативности деятельности предприятия с помощью системы показателей рентабельности (таблица).

Таблица 6 – Анализ показателей рентабельности ИП Заулин В.Н. за 2017 – 2019 гг.

в процентах

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонения	
				2019/2017	2018/2017
Рентабельность продаж	7,81	22,10	12,66	14,29	-9,44
Чистая рентабельность	6,11	18,75	9,65	12,64	-9,1
Экономическая рентабельность	51,23	9,56	3,11	-41,67	-6,45

Ежегодно индивидуальный предприниматель получает прибыль, рентабельность его деятельности составляет в среднем 6-9 %. Стоит отметить, что за три года показатель рентабельности увеличился.

Таким образом, несмотря на нестабильное финансовое положение, отсутствие ликвидных активов, низкого уровня платежеспособности и финансовой независимости ИП Заулин В.Н. организовал бизнес, приносящий достаточно высокий уровень прибыли.

2.3 Организация бухгалтерского учёта ИП Заулин В.Н.

За организацию бухгалтерского учета ИП Заулин В.Н. несут ответственность сам предприниматель и главный бухгалтер. Весь учет ведется одним бух-

галтером. Его обязанности прописаны в должностной инструкции.

Бухгалтер осуществляет оперативный учет расчетов, вводит данные о фактах хозяйственной жизни в программу на основании первичных оправдательных документов. Например, по учету денежных средств это банковские выписки, приходные и расходные кассовые ордера.

По учету расчетов с персоналом по оплате труда бухгалтером производятся все виды начислений и удержаний. Составляется расчетно-платежная ведомость и регистры аналитического и синтетического учета. Кроме этого, в задачи бухгалтера входит своевременный учет оприходования, движения и реализации товаров.

Также бухгалтер по окончании отчетного периода составляет отчетные документы установленного образца по всем объектам бухгалтерского учета. В обязанности бухгалтера входит составление бухгалтерской и налоговой отчетности. К отчетности ИП Заулин В.Н. как субъекту малого предпринимательства относится:

Бухгалтерская отчетность:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Налоговая отчетность: налоговая декларация.

Для ведения бухгалтерского учета на предприятии используется автоматизированная система 1С:Предприятие. Торговля и склад версия 8.2. В ней ведется весь бухгалтерский учет на основании, которого формируются отчетные документы, необходимые для формирования отчетности.

Главный бухгалтер подчиняется руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики.

Первичные учетные документы принимаются при наличии в них всех обязательных реквизитов и подписей должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции.

В учетной политике предпринимателя определены основные организационные и методические аспекты. Сама учетная политика стандартна, не индиви-

дуализирована.

В целом деятельность индивидуального предпринимателя рентабельная, объемы продаж небольшие, предприниматель относится к субъектам малого предпринимательства, поэтому бухгалтерский учет ведется по упрощенной схеме.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ И АНАЛИЗ ТОВАРООБОРОТА ИП ЗАУЛИН В.Н.

3.1 Документирование, синтетический и аналитический учёт поступления и выбытия товаров у ИП Заулин В.Н.

С целью контроля за движением товаров и их остатков Индивидуальным предпринимателем было принято решение привлечь на работу бухгалтера, ответственного за организацию учета всей деятельности. Для 2015 года при осуществлении своей деятельности ИП Заулин В.Н. пользовался услугами фирм, обеспечивающих организацию учета. Однако рост продаж и рост недостачи товаров явился причиной организации внутренней бухгалтерской службы в лице главного бухгалтера и кассира.

Для обеспечения информационной системы бухгалтерского учета товаров у ИП Заулина В.Н. используется лицензионная версия программы 1С:Предприятие 8.2. Для складского учета используется модуль 1С Торговля и склад. Ежедневно данные о движении товаров на складе выгружаются в общую систему 1С:Предприятие 8.2. Обслуживанием и настройкой программ занимается ООО «Интеп».

Так, все товарные операции формируются в автоматическом режиме, однако при исследовании учета было установлено, что не все первичные документы имеют печатную форму.

Учет товарных операций у ИП Заулин В.Н. условно можно разделить на три участка:

- поступление товаров;
- внутреннее перемещение товаров;
- продажа или списание товаров.

Движение товаров на каждом этапе отображается в бухгалтерском учете первичными документами.

Перечень первичных документов, проходящих через бухгалтерию ИП Заулин В.Н. представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Первичные документы, используемые для отражения операций по движению товаров у ИП Заулин В.Н.

Учет товаров при:	Первичные документы, подтверждающие факт хозяйственной жизни
– поступлении	Товарная накладная по форме ТОРГ-12 при поступлении товаров от поставщика, товарный чек при поступлении товаров, приобретенных через подотчетное лицо, доверенность на получение материальных ценностей, Акт приемки товаров, Сертификаты качества на поступивший товар
– внутреннем перемещении	Накладная на внутреннее перемещение товаров
– выбытии	Товарная накладная (ТОРГ-12), Акт списания

Так как ИП Заулин В.Н. применяет специальный режим налогообложения и не является плательщиком НДС, то такой первичный документ как счет-фактура при реализации товаров им не формируется, а при поступлении товаров подшивается, но никак не учитывается.

Прием товаров, определение причин их списания осуществляют кладовщик и бухгалтер.

Согласно Гражданскому кодексу РФ «по договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки, производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием (ст.506 ГК РФ).

При отсутствии в договоре поставки условий о качестве товара продавец обязан передать покупателю товар, пригодный для целей, для которых товар такого рода обычно используется».

Транспортная организация извещает ИП Заулин В.Н. о прибытии в его адрес груза. Прием товаров на станции железной дороги осуществляется доверенным лицом (кладовщиком или грузчиком) по доверенности с предъявлением паспорта.

Доверенность возвращают бухгалтеру, где после соответствующих записей в журнале учета выданных доверенностей их хранят в течение года. Лицам,

не отчитавшимся по ранее выданным доверенностям, новые доверенности не выдают.

Предъявив доверенность и паспорт представителю железной дороги, доверенное лицо или сам предприниматель получает от организации железной дороги накладную на получение груза. После этого он проверяет исправность вагона или контейнера, исправность пломб и оттисков штампа на них, а затем в присутствии представителя железной дороги принимает товары по количеству мест.

При доставке контейнера непосредственно к магазину «100 колес» исправность контейнера и пломб проверяет кладовщик в присутствии представителя железной дороги.

Об исправности вагона (контейнера) станция назначения делает отметку в накладной. В случае обнаружения неисправности вагона (контейнера), отсутствия или повреждения пломбы, неясности оттиска на ней, при недостатке товара по количеству экспедитор требует от станции назначения составления коммерческого акта. Акт составляется в трех экземплярах. Коммерческий акт – это единственный документ, являющийся юридическим основанием для предъявления претензии транспортной организации. При отказе станции составить коммерческий акт экспедитор принимает груз с участием железнодорожной полиции и составляется акт о результатах приемки. Отказ станции назначения составить коммерческий акт необходимо обжаловать в установленном порядке.

При приемке товаров кладовщик контролирует получение не только накладной и счета-фактуры от поставщика, но и следит, чтобы эти документы были составлены по установленной форме с заполнением всех необходимых реквизитов. Вместе с товаром поставщик предоставляет накладную по форме, утвержденной Госкомстатом России (если поставщик торговая организация – по форме № ТОРГ-12).

Кроме того, в зависимости от обстоятельств приобретения, условий поставки и правилами перевозки груза предоставляется товарно-транспортная накладная или железнодорожная накладная. К железнодорожной накладной

прикладывается спецификация и упаковочные листы.

Суммы, уплаченные за товары, не вывезенные со складов поставщиков и находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счетах расчетов как дебиторская задолженность.

Контроль за своевременным оприходованием прибывших грузов осуществляется бухгалтером. Кладовщик при этом должен следить за наличием сертификата качества принятых шин или дисков.

Сертификат соответствия – это документ, выданный в соответствии с правилами системы сертификации и указывающий, что данная продукция, технологический процесс или услуга находятся в соответствии с определенными стандартами или другими документами, устанавливающими требования к ним.

Кладовщик при приемке товаров проверяют правильность заполнения сертификатов (соответствия, пожарной безопасности), паспорта качества, сличает соответствие дат, а также наличие и правильность заполнения справок к товарно-транспортной накладной.

При приемке шины и диски подвергаются тщательной проверке на соответствие ассортименту, количеству и качеству, указанным в расчетных и сопроводительных документах. Приемка товаров производится по фактическому наличию. Приемка и оприходование поступающих товаров оформляются путем составления Акта приемки товаров (форма ТОРГ-1). Акт составляется членами приемной комиссии. Составленный акт заверяют подписями, указывая также свои должности, расшифровка подписи, члены комиссии.

В конце месяца вместе с первичным учетным документом, на основании которого он составлен, и отчетом о движении материальных ценностей на складе акт передается бухгалтеру.

Бухгалтер проверяет представленные отчеты и приложенные к ним документы. В акте бухгалтер контролирует правильность оформления документа, соответствие указанных в акте сведений по первичному учетному документу, на основании, которого он составлен, правильность подсчета количества и всех сумм в первичном учетном документе, правильность подсчета количества и

сумм во всех графах и строках акта.

Внутреннее перемещение товаров учитывается отдельной строкой в товарном отчете. Первичным документом, служащим основанием для отражения в учете перемещения товаров является накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров (форма № ТОРГ-13). Данная накладная выписывается в трех экземплярах. Первый экземпляр остается на общем складе, второй передается на оптовый, третий направляется в бухгалтерию.

При оформлении возникающей по тем или иным причинам порчи, потери качества товаров, подлежащих дальнейшей продаже, применяются Акт о списании товаров по форме № ТОРГ-16. составляется он в трех экземплярах и подписывается членами комиссии, уполномоченной на это руководителем организации.

Движение товаров от магазина или торговой точки ИП Заулин В.Н. к покупателю оформляется товаросопроводительными документами: счет на оплату, товарная накладная.

При продаже товаров на основе проведенной операции на кассе формируется товарный чек. При необходимости, кроме товарного чека покупателю предоставляется товарная накладная.

Товарная накладная составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в бухгалтерии, и является основанием для списания товарно-материальных ценностей. Второй экземпляр передается организации-покупателю.

Так, автошины и диски реализуются как за наличный расчет, так и по безналичному расчету. Возможны как поступления наличных денег в кассу, так и перечисление средств безналичным путем на расчетный счет.

У ИП Заулин В.Н. учет товаров на складах ведется в разрезе номенклатуры товаров и центров ответственности – материально-ответственных лиц.

При принятии автошины к учету для нее создается «Карточка учета автошины», которая включает в себя следующую информацию:

– номер;

- марка;
- модель;
- тип;
- размер.

Номер автошины является уникальным для ее дальнейшей точной идентификации при учете. Если шина не имеет номера, то ее нумеруют путем нанесения краской номера на внутренней стороне шины.

При списании автошины в карточке указывается дата и причина списания.

Основными причинами списания автошин у ИП Заулин В.Н. являются:

- отслоение протектора;
- порыв корда.

Списание автошины заверяется подписями комиссии в карточке учета. В случае, когда шина получает повреждения, при которых не может эксплуатироваться, составляется акт, который подшивается к карточке учета, и так же заверяется подписями комиссии

Для учета товаров, хранящихся на складе, используют журнал учета движения товаров на складе (форма № ТОРГ-18), который формируется в программе Торговля и склад и ведется кладовщиком по наименованиям, количеству и цене. Записи в журнал производятся на основании приходно-расходных документов. При этом после каждой операции обязательно выводится остаток товара на складе.

Материальная ответственность кладовщика наступает с момента оприходования поступившего товара на склад на основании приходных товаросопроводительных документов и длится до момента выбытия, передачи товаров по расходным документам.

Первичные приходные и расходные документы являются основанием для составления товарного отчета (форма № ТОРГ-29). Основой товарного отчета является подтверждение товарного остатка. Товарные отчеты кладовщиком составляются ежемесячно.

Товарные отчеты содержат сведения об остатках, приходе и расходе товаров, не только в стоимостном, но и в количественном выражении. Остатки, приход и расход указываются по каждому наименованию товаров и в целом.

В товарных отчетах указываются: поставщики, от которых получены товары за отчетный период, стоимость товаров по приходной и расходной части отчета в отдельности по каждому документу. Отчеты нумеруются с начала и до конца года последовательно с первого номера. Остаток товаров и тары на начало отчетного периода берут из предыдущего отчета или из инвентаризационной ведомости. В приходной части отчета в хронологической последовательности каждый приходный документ записывают отдельно. После этого подсчитывают общую сумму оприходованных товаров за отчетный период.

В расходной части также в хронологическом порядке записывают каждый расходный документ и подсчитывают общую сумму расхода товаров за отчетный период.

Остаток на конец периода определяется как остаток на начало периода плюс приход товара и тары за вычетом расхода за отчетный период. В конце отчета прописью указывается число приложенных документов. Отчет подписывает материально-ответственное лицо. Товарные отчеты составляют в двух экземплярах. Первый экземпляр скрепляют с документами, которые располагаются в порядке последовательности записей.

Отчеты кладовщика с приложенными к ним документами служат основанием для отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению и выбытию товаров.

Бухгалтер проверяет своевременность и полноту оприходования поступивших товаров, правильность их списания, а также правильность составления отчетов материально-ответственных лиц.

При обнаружении каких-либо ошибок отчет возвращается кладовщику лицу на доработку.

Проверив товарный отчет и принимая его, бухгалтер расписывается на обоих экземплярах и указывает дату. Первый экземпляр отчета вместе с доку-

ментами, на основании которых он составлен, остается в бухгалтерии, второй передается материально-ответственному лицу.

В бухгалтерии для отражения товарных операций в программе 1С:Предприятие 8.2 при формировании первичных документов автоматически формируются бухгалтерские регистры:

- оборотно-сальдовая ведомость по счету;
- анализ счета;
- карточка счета.

Каждый регистр можно сформировать на любую дату в разрезе поставщиков товаров, договоров на основании которых поступали товары, товарных групп, отдельных видов товаров.

Для учета движения товаров у ИП Заулин В.Н. используется синтетический счет 41 «Товары», где учитывается также покупная тара.

Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Товары, принятые на комиссию, учитываются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

В соответствии с учетной политикой ИП Заулин В.Н. товары, предназначенные для перепродажи в розницу, в бухгалтерском учете отражаются по покупным ценам, без использования счета 42 «Торговая наценка».

Бухгалтером ИП Заулин В.Н. разработан рабочий план счетов, где раскрывается, что аналитический учет к счету товары раскрывается в разрезе:

- субконто 1: Код, Номенклатура;
- субконто 2: Код, Склад.

Таблица 8 – Выдержка из рабочего плана счетов ИП Заулин В.Н.

Счет	Субсчет	Название
1	2	3
41	01	Товары на складе
41	02	Товары в розничной торговле
41	03	Товары в пути при внутренней передаче
41	04	Тара под товарами
44	01	Расходы на продажу товаров. Статьи затрат

1	2	3
60	01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях
60	02	Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях. Организации
94	04	Недостачи и потери от порчи ценностей
90	01	Выручка. Виды деятельности
90	02	Себестоимость. Виды деятельности
90	03	НДС. Виды деятельности
90	09	Прибыль/убыток от продаж

Так, Дебет счета 41.01 означает поступление товаров на склад в разрезе наименования товара (шины) и наименования склада.

Для учета поступления и списания товаров используется метод ФИФО.

При наличии в бухгалтерии товарной накладной от поставщика бухгалтером формируется отражение поступления товаров в программе 1С:Предприятие по следующему пути: Документы – Поступление.

В отражаемом окне бухгалтером заносятся сведения о поставщике, номере и дате договора, количестве товаров, их цене и сумме. Сформированный документ автоматически формирует запись в журнале операций: дебет счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на стоимость товара в ценах поставщика.

В таблице 9 представлены хозяйственные операции по поступлению товаров.

Таблица 9 – Бухгалтерские записи при покупке товаров ИП Заулин В.Н. в сентябре 2019 г.

Факт хозяйственной жизни	Сумма операции, руб.	Корреспондирующий счет		Первичный документ
		дебет	кредит	
Поступили товары от поставщика (автошины для легковых авто) от ООО «АвтоМото» (г. Хабаровск)	65620,0	41.01	60.01	Товарная накладная № 756 от 23.09.19
Погашение задолженности перед поставщиком	65620,0	60.01	51	Платежное поручение, выписка банка от 25.09.19

При занесении факта хозяйственной жизни в автоматизированную форму бухгалтер самостоятельно указывает номер счета, субсчета, наименование товара и склад. В программе автоматически расставляется кодировка по аналитическому учету. При этом в журнале хозяйственных операций, формируемого в программе, который является основанием представленных операций, кодировка не указывается, раскрывается только номер счета и субсчета.

По окончании месяца в учетном регистре по счету 41 «Товары» подсчитывают итоги, которые сверяют с соответствующими показателями учетных регистров по другим счетам.

При продаже товаров выручка ИП Заулин В.Н. отражается в сумме, численной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества (если договором предусмотрена оплата неденежными средствами) и (или) величине дебиторской задолженности.

Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором между ИП Заулин В.Н. и покупателем.

В бухгалтерском учете выручка отражается следующей проводкой:

Дебет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – Кредит 90.01.1 «Продажи», субсчет «Выручка».

Затем по итогам месяца предприятие списывает стоимость реализованных товаров с кредита счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж».

Рассмотрим на примере реализацию товаров в ИП Заулин В.Н.

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с торговой деятельностью ИП Заулин В.Н., а также для определения финансового результата план счетов предусматривает счет 90 «Продажи».

К счету 90 «Продажи» открываются следующие субсчета:

- 90.01 «Выручка»;
- 90.02 «Себестоимость продаж»;
- 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж».

В бухгалтерском учете ИП Заулин В.Н. реализация товаров за 4 квартал

2019 года оформлена следующими записями, представленными в таблице 10.

Таблица 10 – Журнал фактов хозяйственной жизни по учету продажи товаров в 4 квартале 2019 года у ИП Заулин В.Н.

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	дебет	кредит		
Предъявлен счет ИП Вихров А.В. за отгруженные им диски	62.01	90.01	27500	Счет № 21 от 12.12.2019 г., товарная накладная № 11 от 15.12.2019 г.
Списана покупная стоимость реализованных товаров	90.02	41.02	15210	Расчет бухгалтерии
На расчетный счет поступила оплата от ИП Вихров А.В.	51	62.01	27500	Выписка банка, входящее платежное поручение №158 от 15.12.2019 г.
Поступила выручка от покупателей через кассу за 12.12.2019	50.01	90.01	58000	Отчет кассира
Списана покупная стоимость реализованных товаров за 12.12.2019	90.02	41.02	43000	Товарные чеки, товарные накладные №23, 25 от 12.12.2019
Отражена прибыль от продажи товаров за 4 квартал	90.01	99.09	27290	Регламентная операция в 1С

Финансовый результат – прибыль или убыток от продажи товаров определяется бухгалтером в конце года. Регистрами, в которых можно представить информацию о продажах являются:

- оборотная ведомость по счету 41 – в нем отражается поступление и выбытие товаров за период, а также наличие товаров на складе на начало и конец периода;

- оборотная ведомость по счету 90 – в ней отражаются доходы и расходы индивидуального предпринимателя.

Автоматически по каждому счету можно сформировать также регистры как анализ счета и карточка счета.

С целью контроля за движением товаров, а также наличием товаров на складах или в магазине ИП Заулин В.Н. в учетной политике закрепил сроки проведения промежуточной инвентаризации – не реже 1 раза в квартал. Приказом к учетной политике у предпринимателя определена инвентаризационная

комиссия куда входят:

- индивидуальный предприниматель;
- бухгалтер;
- продавцы;
- кладовщик.

При проведении инвентаризации магазины ИП Заулин В.Н. закрываются и за день комиссия проверяет фактическое наличие товара. В сличительных ведомостях отражаются данные о фактическом наличии товаров, далее бухгалтер сверяет фактическое наличие с учетными данными.

Для каждого типа ценностей и обязательств существуют отдельные бланки инвентаризационных описей:

- ИНВ-4 – для отгруженных товаров;
- ИНВ-6 – для товаров и материалов в пути;
- ИНВ-17 – для проверки расчетов с контрагентами.

В описях фиксируются сведения о проверяемом имуществе: наименование, количество, состояние, инвентарные номера и т. д. Данные в описи заносят вручную или с использованием вычислительной техники. Помарки не допускаются.

Если при проверке выявлено отклонение данных бухучета от реального наличия имущества, комиссия заводит сличительные ведомости по бланку ИНВ-19 – для ТМЦ.

Такие ведомости составляются в 2 экземплярах: для бухгалтерии и материально ответственного лица, которое должно письменно пояснить причину расхождений.

Расхождения могут быть следующих видов:

- излишки – зачисляются на счет 91 в корреспонденции со счетом учета имущества по рыночным ценам (п. 29 Методических указаний по бухучету МПЗ, утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н);
- недостача – может быть в рамках естественной убыли – тогда ее относят на счета затрат. Сверхнормативная убыль списывается за счет виновных

лиц. Если таковые отсутствуют или суд отказал во взыскании убытков, то недостача списывается на издержки производства (абз. 5 п. 5.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

Члены комиссии организуют и контролируют пересчет реальных остатков товара материально ответственными лицами и формируют опись инвентаризации. Далее данные из описей переносятся в базу данных, распечатывается и подписывается материально ответственными лицами, осуществлявшими пересчет, и членами комиссии, председатель комиссии организует выборочный контроль и пересчет товара, проверяет корректность описей.

На основании подписанных описей инвентаризации бухгалтерформирует акт инвентаризации в системе. При несовпадении учетных данных с фактическими в программе проводится:

- 1) списание товара – при недостаче;
- 2) оприходование товара – при излишке.

Так, 20.12.2019 года у ИП Заулин В.Н. была проведена инвентаризация товаров и составлен акт. Результаты проведенной инвентаризации отражены в бухгалтерском учете и представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Отражение результатов инвентаризации товаров в бухгалтерском учете ИП Заулин В.Н.

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
Выявлены излишки товаров «Автошины для легковых авто»	41.01	91.01	25400	Инвентаризационная опись по форме ИНВ-3 №7 от 20.12.19 Сличительная ведомость по форме ИНВ-19 №7 от 20.12.19 Бухгалтерская справка-расчет
Выявлены недостачи товаров «Автошины для джипов»	94.04	41.01	24000	Инвентаризационная опись по форме ИНВ-3 №7 от 20.12.19 Сличительная ведомость по форме ИНВ-19 №7 от 20.12.19 Бухгалтерская справка-расчет
Списание недостачи товаров на финансовый результат, т.к. виновное лицо не установлено	91.02	94.04	24000	Бухгалтерская справка-расчет

Описи и акты подписывают все члены комиссии.

Состав инвентаризационной комиссии:

- индивидуальный предприниматель Заулин В.Н.;
- главный бухгалтер;
- кладовщик.

Материально ответственные лица ИП Заулин. В.Н дают расписку, что проверка проводилась в их присутствии и что у них к членам комиссии нет претензий, они принимают перечисленное в описи имущество на ответственное хранение. Товарно-материальные ценности, находящиеся на ответственном хранении, арендованные, фиксируются в отдельных описях и актах.

Таким образом, бухгалтерский учет товаров индивидуального предпринимателя организован в соответствии с потребностями торговой деятельности и нормативными актами РФ. Недостатками, выявленными в процессе исследования учета, являются:

- отсутствие печатных форм некоторых документов по учету товаров;
- отсутствие графика документооборота товаров.

3.2 Анализ динамики и структуры товарооборота ИП Заулин В.Н.

Оценка влияния факторов на её изменения

Анализ товарооборота ИП Заулин В.Н. будет проведен с целью выявления причин снижения доходов, определения структуры и динамики товарных запасов и продаж товаров. Источником информации для проведения анализа являются бухгалтерские регистры по счетам 41 «Товары» и 90 «Продажи».

Так, для ИП Заулин В.Н. под товарооборотом будет пониматься доход, полученный от продажи товаров, перечисленных в уставе и отраженных в бухгалтерской отчетности в Отчете о финансовых результатах и в аналитических регистрах бухгалтерского учета.

С целью определения изменения продаж товаров за три последних года необходимо оценить абсолютные и относительные показатели динамики товарооборота. Показатели динамики товарооборота ИП Заулин В.Н. представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Горизонтальный анализ товарооборота ИП Заулин В.Н. за 2017 – 2019 гг.

Товарная группа	Товарооборот, тыс. руб.			Абсолютное от- клонение, тыс. руб.		Темп роста, в процентах	
	2017 год	2018 год	2019 год	2019/ 2017	2019/ 2018	2019/ 2017	2019/ 2018
Шины на легковые ав- томобили	2923,3	1261,6	807,3	-2116	-454,3	27,62	63,99
Шины для джипов	3652,4	436,9	213,4	-3439	-223,5	5,84	48,84
Диски литые	1291	67	84,3	-1206,7	17,3	6,53	125,82
Диски штампованные	800,6	21,5	-	-800,6	-21,5	0	0
Шины на микрогрузови- ки	6421,7	-	-	-6421,7	0	0	0
Всего	15089	1787	1105	-13984	-682	7,32	61,84

Согласно данным таблицы, товары, реализуемые за анализируемый период, можно разбить на пять групп: Шины на легковые автомобили, Шины для джипов, Диски литые, Диски штампованные, Шины на микрогрузовики.

За три года можно наблюдать отрицательную динамику доходов предпринимателя. Так, по отношению к 2017 году выручка от продаж снизилась на 13984 тыс. руб.

При этом стоит отметить, что в 2017 году имели место продажи шин на грузовики – выручка от продаж данных товаров составила 6421,7 тыс. руб. В 2018 и в 2019 году такие шины не продавались так как не было возможности их заказать.

За три года наблюдается снижение продаж шин на легковые автомобили, снижение составило почти 70 %. Более чем на 90 % снизились продажи шин для джипов. Аналогична динамика и по дискам литым. Продажа штампованных дисков имела место только в 2017 и в 2018 гг.

Так, объем продаж товаров ИП Заулин В.Н. за три последних года снизился значительно, даже несмотря на то, что половину объема этих продаж приходился на шины для микрогрузовиков.

Кроме анализа динамики о товарообороте по товарным группам в методике анализа, указанной в учебниках многих авторов, предлагается провести

анализ динамики товарооборота поквартально.

Динамика товарооборота ИП Заулин В.Н. поквартально представлена в таблице 13.

Таблица 13 – Динамика товарооборота поквартально ИП Заулин В.Н. за 2017 – 2019 гг.

Период	Товарооборот, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп роста, в процентах	
	2017	2018	2019	2019/2017	2019/2018	2019/2017	2019/2018
I квартал	2614,7	253,8	418,2	-2196,5	164,4	15,99	164,78
II квартал	5478,3	725,4	436,5	-5041,8	-288,9	7,97	60,17
III квартал	5212,9	596,7	132,8	-5080,1	-463,9	2,55	22,26
IV квартал	1783,1	211,1	117,5	-1665,6	-93,6	6,59	55,66
Всего за год	15089	1787	1105	-13984	-682	7,32	61,84

Согласно данным, представленным в таблице 12 на объем продаж ИП Заулин В.Н. оказывает влияние фактор сезонности. Так, наибольший объем продаж шин приходится на 2 и 3 кварталы. При этом наблюдается тенденция снижения общего объема продаж товаров.

Далее проведем вертикальный анализ товарооборота (таблица 14).

Таблица 14 – Вертикальный анализ товарооборота ИП Заулин В.Н. за 2017 – 2019 гг.

Товарная группа	2017 г.		2018 г.		2019 г.	
	тыс. руб.	удельный вес, в процентах	тыс. руб.	удельный вес, в процентах	тыс. руб.	удельный вес, в процентах
Шины на легковые автомобили	2923,3	19,37	1261,6	70,60	807,3	73,06
Шины для джипов	3652,4	24,21	436,9	24,45	213,4	19,31
Диски литые	1291	8,56	67	3,75	84,3	7,63
Диски штампованные	800,6	5,31	21,5	1,2	-	-
Шины на микрогрузовики	6421,7	42,56	-	-	-	-
Всего	15089	100	1787	100	1105	100

Данные, представленные в таблице 19, позволяют определить наиболее востребуемые потребителями товаров.

В 2017 г. наибольший удельный вес от реализации товаров занимает шины на микрогрузовики – 42,56 %. В остальных годах эти товары не реализовывались.

В 2019 г. наибольший удельный вес в структуре товаров занимают шины на легковые автомобили – 73,06 %. По сравнению с 2018 годом удельный вес их реализации увеличился. А удельный вес реализации шин для джипов снизился.

Таким образом, анализ динамики и структуры товарооборота свидетельствует об отсутствии у ИП Заулин В.Н. товарной политики и не эффективном управлении деятельностью.

Основным показателем эффективности деятельности является показатель товарооборачиваемости и скорости товарооборота. Это относительные показатели, динамика которых позволяет определить причины увеличения или уменьшения товарооборота.

Проведем анализ товарооборачиваемости на ИП Заулин В.Н. (таблица 15).

Таблица 15 – Анализ товарооборачиваемости ИП Заулин В.Н. за 2017 – 2019 гг.

Товарная группа	Средний товарный запас, тыс. руб.			Товарооборот за период, тыс. руб.			Товарооборачиваемость, дней			Товарооборачиваемость, обороты		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019
Шины на легковые автомобили	288,3	422,3	679,5	2923,3	1261,6	807,3	36	122	307	2,36	6,92	1,86
Шины для джипов	25,8	156,5	534,5	3652,4	436,9	213,4	3	131	914	20,72	23,34	0,82
Диски литые	22,9	56,6	114,5	1291	67	84,3	6	308	496	5,00	22,81	0,59
Диски штампованные	3,1	1,9	108,7	800,6	21,5	-	1	32	0	35,06	421,37	0,20
Шины на микрогрузовики	-	-	-	6421,7	-	-	-	-	-			
По всем группам	340,1	637,3	1437,2	15089	1787	1105	8	130	475	4,23	23,68	1,24

За анализируемый период товарооборачиваемость по всем группам товаров увеличилась. Увеличение связано, как со снижением товарооборота, так и с ростом среднего товарного запаса. Так, за три года средний товарный запас по товарной группе Шины на легковые автомобили увеличился почти в три раза, а

товарооборот снизился более чем в 3 раза, как следствие товарооборачиваемости шин на легковые автомобили увеличилась. Так если в 2017 г. она составляла 36 дней, то в 2019 г. уже 307 дней.

Значительно большие показатели товарооборачиваемости у автошин для джипов и литых дисков, что свидетельствует о затоваривании этих товаров на складе ИП Заулин В.Н.

Проведем анализ скорости товарооборота ИП Заулин В.Н. за 2017 – 2019 гг. (таблица 16).

Таблица 16 – Анализ скорости товарооборота ИП Заулин В.Н. за 2017 – 2019 гг.

Товарная группа	Скорость товарооборота, раз		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Шины на легковые автомобили	10	3	1
Шины для джипов	142	3	0
Диски литые	56	1	1
Диски штампованные	258	11	-
Всего	44	3	1

Показатели скорости товарооборота в разгах за анализируемый период значительно снизились, что отрицательно характеризует тенденцию оптового товарооборота.

Несопоставимость данных о средних товарных запасах и оптовом товарообороте дает основание провести анализ товарных запасов за 2017 – 2019 гг.

Анализ следует начать с определения показателей динамики, которые представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Горизонтальный анализ товарных запасов ИП Заулин В.Н.

Товарная группа	Средний товарный запас, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп роста, в процентах	
	2017	2018	2019	2019/2017	2019/2018	2019/2017	2019/2018
Шины на легковые автомобили	288,3	422,3	679,5	391,2	257,2	235,7	160,9
Шины для джипов	25,8	156,5	534,5	508,7	378,0	2071,7	341,5
Диски литые	22,9	56,6	114,5	91,6	57,9	500,0	202,3
Диски штампованные	3,1	1,9	0,5	-2,6	-1,4	16,1	26,3
Всего	340,1	637,3	1437,2	1097,1	799,9	422,6	225,5

За анализируемый период общая величина товарных запасов увеличилась на 1097,1 тыс. руб. или в 4 раза с 2017 по 2019 гг. и на 799,9 тыс. руб. или в 2,2 раза с 2018 по 2019 гг. Наибольшее увеличение товарных запасов наблюдается по группе Шины для джипов. Так средний товарный запас по этой группе за анализируемый период увеличился с 25,8 тыс. руб. до 534,5 тыс. руб. Средний товарный запас дисков штампованных снизился. Так если товарный запас в 2017 г. составлял 3,1 тыс. руб. то в 2019 г. он снизился до 0,5 тыс. руб. Объем товарных запасов литых дисков в 2019 г. увеличился по сравнению с 2017 г. в 4 раза (на 91,6 тыс. руб.), а при соотношении 2019 г. к 2018 г. рост средней величины товарных запасов составил 57,9 тыс. руб. (102,3 %).

Анализировать динамику товарных запасов в отрыве от динамики товарооборота не имеет смысла, так как товарные запасы неразрывно связаны с товарооборотом.

Таблица 18 – Сравнительный анализ товарооборота и товарных запасов ИП Заулин В.Н.

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп роста, в процентах	
	2017	2018	2019	2019/2017	2019/2018	2019/2017	2019/2018
Товарооборот	15089	1787	1105	-13984	-682	7,3	61,8
Средний товарный запас	340,1	637,3	1437,2	1097,1	799,9	422,6	225,5

Данные таблицы 18 свидетельствуют о снижении товарооборота и увеличении среднего запаса товаров. Снижение товарооборота за анализируемый период составило 13984 тыс. руб., а увеличение среднего запаса товаров составило 1097,1 тыс. руб.

Дальнейшая проверка товарных запасов проводится в разрезе отдельных ассортиментных групп товаров.

При анализе ассортимента товарных запасов необходимо исчислить их структуру (удельный вес) в рамках вертикального анализа товарных запасов, представленного в таблице 19.

Таблица 19 – Вертикальный анализ товарных запасов на ИП Заулин В.Н.

Товарная группа	2017 г.		2018 г.		2019 г.	
	тыс. руб.	удельный вес, в процентах	тыс. руб.	удельный вес, в процентах	тыс. руб.	удельный вес, в процентах
Шины на легковые автомобили	288,3	84,77	422,3	66,26	679,5	47,28
Шины для джипов	25,8	7,59	156,5	24,56	534,5	37,19
Диски литые	22,9	6,73	56,6	8,88	114,5	7,97
Диски штампованные	3,1	0,91	1,9	0,3	108,7	0,03
Всего	340,1	100	637,3	100	1437,2	100

За анализируемый период наибольший удельный вес в структуре товарных запасов наблюдается по товарной группе шины на легковые автомобили, 84,77 % в 2017 г., 66,26 % в 2018 г., 47,28 % в 2019 г.

Снижение их удельного веса связано не с его наличием в натуральных показателях, а с тем, что увеличиваются запасы по таким группам как Шины для джипов и Диски литые. На конец 2019 г. удельный вес запасов шин для джипов составил 37,19 %, а дисков литых – 7,97 %.

Далее сравним структуру товарооборота и структуру товарных запасов. Данные представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Сравнительный анализ структуры товарооборота и товарных запасов ИП Заулин В.Н.

в процентах

Товарная группа	Товарооборот			Товарные запасы		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Шины на легковые автомобили	19,37	70,60	73,06	84,77	66,26	47,28
Шины для джипов	24,21	24,45	19,31	7,59	24,56	37,19
Диски литые	8,56	3,75	7,63	6,73	8,88	7,97
Диски штампованные	5,31	1,20	–	0,91	0,30	0,03
Шины на микрогрузовики	42,55	–	–	–	–	–
Всего	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Сравнивая структуру товарооборота и структуру товарных запасов необходимо отметить, что значительное отклонение этих показателей свидетельствует о неэффективной товарной политике, что и наблюдается в ИП Заулин

В.Н. Сравнивая показатели можно говорить о проблеме затоваривания, особенно по таким товарным группам как Шины для джипов и Диски литые.

На товарооборот оказывают влияние множество факторов. Кроме факторов прямого воздействия, таких как наличие товарных запасов и объем реализации, существуют и факторы косвенного воздействия, например эффективность договорной политики или договорных отношений.

Коэффициент обеспеченности товарооборота договорами поставки рассчитан на основании данных представленных в регистрах бухгалтерского учета и определен в таблице 21.

Таблица 21 – Обеспеченность товарооборота договорами поставки ИП Заулин В.Н. за 2017 – 2019 гг.

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.	
	2017	2018	2019	2019/2017	2019/2018
Поступление товаров	14153,20	3017,20	1474,60	12859,7	-2326
Товарооборот	15089	1787	1105	-139884	-682
Коэффициент обеспеченности товарооборота	0,94	1,69	1,33	0,40	142,27

Оптимальность обеспеченности товарооборота объявляется при значении коэффициента равным единице. Если значение коэффициента выше единицы, как это наблюдается в 2018 г. и в 2019 г., то можно говорить о достаточно обеспеченности товарооборота поступающими товарами. При этом следует принимать во внимание возникновение фактора затоваренности.

Предпринимателю следует обратить внимание на договорную дисциплину. С целью определения динамики движения товарных запасов необходимо провести анализ товарного баланса.

Товарный баланс ИП Заулин В.Н. представлен в таблице 22.

Согласно данным таблицы наблюдается неравномерная динамика остатков товара, а также значительное сокращение поступления и продаж товаров.

За анализируемый период наблюдается нестабильная динамика поступления и наличия товаров на складе предпринимателя.

Таблица 22 – Товарный баланс ИП Заулин В.Н. за 2017 – 2019 гг.

в тыс. руб.

Слагаемые товарного баланса	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Запасы товаров на начало года	658	22,20	1252,40
Поступление товаров	14153,20	3017,20	1474,60
Реализация товаров	15089	1787	1105
Запасы товаров на конец года	22,20	1252,40	1622,00

В целом, анализ товарооборота и эффективности использования товаров показал нестабильность работы предпринимателя, что является причиной влияния внешних условий, например, наложение ограничений на импорт товаров из Китая. В условиях конкуренции и нестабильности экономической ситуации предпринимателю приходится принимать нестандартные решения и сокращать объемы товарооборота, что сказывается на финансовом положении.

В целом, для совершенствования системы обращения с товарами в условиях нестабильного ведения деятельности предпринимателю необходимо обеспечить систему учета и контроля движения товаров.

3.3 Совершенствование бухгалтерского учёта товарных операций

Таким образом, бухгалтерский учет товаров индивидуального предпринимателя организован в соответствии с потребностями торговой деятельности и нормативными актами РФ. Недостатками, выявленными в процессе исследования учета, являются:

- отсутствие печатных форм некоторых документов по учету товаров;
- отсутствие графика документооборота товаров.

С целью совершенствования учета и контроля товаров у ИП Заулин В.Н. необходимо к учетной политике разработать график документооборота товарных операций.

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 ИП Заулин В.Н. Это объясняется тем, что от правильного оформления первичных документов, своевременности и полноты отражения в учете хозяйственных операций зависят финансовое состояние и стабильность организации.

Предлагаемый график представлен в таблице 23.

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. ИП Заулин В.Н. обязан 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».

Таблица 23 – Предлагаемый график документооборота товаров ИП Заулин В.Н.

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 предоставления	ответственный за обработку	срок исполнения	ответственный за передачу в архив	срок передачи
Договор поставки (исх)	2	Предприниматель	Предприниматель	По мере заключения	Предприниматель, бухгалтер	Предприниматель	Договор поставки	Не позднее следующего дня после заключения	Бухгалтер	В день поступления	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Дополнительное соглашение к договору поставки (исх.)	2	Предприниматель	Предприниматель	По мере необходимости	Предприниматель, бухгалтер	Предприниматель	Дополнительное соглашение к договору поставки	Не позднее следующего дня после заключения	Бухгалтер	В день поступления	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Договор поставки (вх)	2	Поставщик	Поставщик		Предприниматель, бухгалтер	Бухгалтер, Предприниматель	Договор поставки	В день заключения	Бухгалтер	В день поступления	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Дополнительное соглашение к договору поставки (вх.)	2	Поставщик	Поставщик	По мере необходимости	Предприниматель, бухгалтер	Бухгалтер, Предприниматель	Дополнительное соглашение к договору поставки	В день заключения	Бухгалтер	В день поступления	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Накладная на реализацию товара	2	Кладовщик	Кладовщик	Ежедневно с 16.00 до 20.00	Бухгалтер	Кладовщик	Отчет по реализации товара	Ежедневно	Бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Накладная на поступление товара	2	Кладовщик	Кладовщик	В день получения документов со склада	Бухгалтер	Кладовщик	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	Кладовщик, бухгалтер	Кладовщик, бухгалтер	В момент обнаружения брака на складе	Бухгалтер	Кладовщик, бухгалтер	Акт списания товара со склада (брак, порча, бой)	В момент обнаружения брака на складе	Бухгалтер	В день утверждения акта предпринимателем	Бухгалтер	По истечении трёх лет

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 у ИП Заулина В.Н.

Кроме этого, с 2021 года перед ИП Заулин В.Н. встает новая задача, требующая совершенствование системы учета и контроля товаров.

Так, до 1 марта 2021 года нужно промаркировать остатки шин и покрышек, если предприниматель ввел их в оборот до 1 ноября 2020 и не продал до 15 декабря 2020 года. За нарушение закона немаркированные товары могут конфисковать, а предприниматель получит штраф.

Для реализации данных мероприятий разработан план, представленный в таблице 24.

Таблица 24 – План организации работ по формированию системы учета маркированных шин для ИП Заулин В.Н. на 2021 год

Этап	Ответственный исполнитель	Срок исполнения
Подсчет товарных остатков автошин (инвентаризация)	Кладовщик	до 31.01.2021 г.
Получение доступа к СУЗ и подпись электронного договора на получение кодов маркировки в личном кабинете «Честного ЗНАКА»	Индивидуальный предприниматель	До 10.02.2021 г.
Пополнить баланс в личном кабинете «Честного ЗНАКА»	Индивидуальный предприниматель	До 12.02.2021 г.
В личном кабинете на сайте «Честного ЗНАКА» внести сведения по остаткам по упрощённой или полной схеме	Главный бухгалтер	До 01.03.2021 г.
Обновить программное обеспечение кассы и купить 2D сканер, чтобы считывать коды маркировки.	Индивидуальный предприниматель	До 20.02.2021
Заказать коды маркировки в системе «Честный ЗНАК».	Индивидуальный предприниматель	До 25.02.2021
Приобрести принтер этикеток и распечатать этикетки, наклеить этикетки на шины	Индивидуальный предприниматель, кладовщик	До 01.03.2021

Внедрение обязательной системы мониторинга шин и покрышек начали с

1 декабря 2019 года (распоряжение Правительства от 28.04.2018 № 792-р). В течение семи дней со дня возникновения необходимости оборота шин участники оборота обязаны зарегистрироваться в системе мониторинга.

С 1 ноября 2020 года под запретом производство и импорт немаркированных шин, а также приобретение немаркированных шин участниками оборота, которые работают напрямую с производителями и импортерами. Шины, которые ввезли в Россию после 1 ноября 2020 года, но приобрели до 1 ноября 2020 года, необходимо промаркировать до 15 декабря 2020 года.

Товарные остатки на 15 декабря 2020 года, которые ввели в оборот до 1 ноября 2020 года, необходимо промаркировать до 1 марта 2021 года. С 1 марта 2021 года все участники оборота обязаны передавать сведения в отношении всех действий по обороту шин в систему маркировки (постановление Правительства от 31.12.2019 № 1958).

Чтобы подать данные по остаткам товаров в «Честный ЗНАК» вручную бухгалтеру ИП Заулин В.Н. необходимо:

1) ввести идентификационный номер налогоплательщика заявителя; код товара (при наличии); товарный знак (при наличии); модель шины; двузначный код товарной группы товарной номенклатуры,

2) ввести сведения об остатках в Excel и загрузить документ в систему маркировки в формате XML или CSV.

3) внести подробное описание товара на сайте «Честного ЗНАКа»: идентификационный номер налогоплательщика заявителя; код товара (при наличии); полное (приближенное к регистрационному) наименование товара; четырехзначный код товарной подгруппы единой Товарной номенклатуры внешне-экономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – товарная номенклатура); товарный знак; модель шины; ширина профиля шины; номинальное отношение высоты профиля шины к его ширине; тип конструкции каркаса шины; номинальный посадочный диаметр обода; индекс нагрузки на шину, числовое значение; категория скорости, буквенное обозначение; сезонность (виды шин); тип шины по способу герметизации.

Дальнейшее использование маркировки предполагает установление дополнительных программных продуктов, которые смогут обеспечить выгрузку сведений о реализованных товарах в налоговую инспекцию.

Совместно с предпринимателем была выполнена постановка задачи: проанализировать существующие программные продукты, подходящие для отражения движения маркированных шин и выгрузки сведений об их продажах в ИФНС.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В сферу торговли вовлечено практически все население страны либо в качестве продавцов, либо в качестве покупателей. В деятельности торговой организации происходит множество хозяйственных процессов, связанных с оборотом товаров: приобретение, транспортировка до места продажи, приемка, выбраковка, погрузка и разгрузка, хранение, продажа, доставка покупателям, уценка, списание и др. Все это относится к фактам хозяйственной жизни компании, которые отражаются в бухгалтерском учете.

Под товарными операциями понимаются операции, связанные с процессами приобретения и реализации товаров. Товарные операции являются неотъемлемой частью торгового оборота предприятий, что особенно актуально в условиях всеобщей глобализации, интеграции мирового торгового пространства, усилении товарообмена как на региональном уровне, так и на межгосударственном.

Большинство авторов отмечают, что все товарные операции делятся на два вида: поступление товаров и их выбытие. Однако, исследование практических основ учета показало, что еще одним участком является внутреннее перемещение товаров.

Помимо операций по приобретению и реализации товаров, существуют товарные операции по внутреннему расходу товаров, внутреннему приходу товаров, а также возврату товаров от покупателей, возврату товаров поставщику, списанию товаров со склада.

Учет товарных операций является важной частью учета ИП Заулин В.Н. Бухгалтерский учет призван осуществлять контроль за выполнением оптово-розничного товарооборота, а также проверку правильности документального оформления, законности и целесообразности товарных операций, своевременное и полное их отражение в учете.

В целом, анализ товарооборота и эффективности использования товаров показал нестабильность работы предпринимателя, что является причиной влияния внешних условий, например, закрытие границ и отсутствие поставок това-

ров. В условиях конкуренции и нестабильности экономической ситуации предпринимателю приходится принимать нестандартные решения и сокращать объемы товарооборота, что сказывается на финансовом положении.

Бухгалтерский учет товаров индивидуального предпринимателя организован в соответствии с потребностями торговой деятельности и нормативными актами РФ. Недостатками, выявленными в процессе исследования, учета являются:

- отсутствие печатных форм некоторых документов по учету товаров;
- отсутствие графика документооборота товаров.

С целью совершенствования учета и контроля товаров у ИП Заулин В.Н. необходимо к учетной политике разработать график документооборота товарных операций.

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.

Важнейшим разделом системы документооборота является хранение документов. ИП Заулин В.Н. обязан 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 у ИП Заулин В.Н.

Кроме этого, с 2021 года перед ИП Заулин В.Н. встает новая задача, тре-

бующая совершенствование системы учета и контроля товаров.

Так, до 1 марта 2021 года нужно промаркировать остатки шин и покрышек, если предприниматель ввел их в оборот до 1 ноября 2020 и не продал до 15 декабря 2020 года. За нарушение закона немаркированные товары могут конфисковать, а предприниматель получит штраф.

К системе маркировки должны подключиться все, кто хочет торговать шинами – производители, импортёры, дистрибьюторы и предприниматели. Для этого каждый должен подключиться к системе «Честный ЗНАК» и электронному документообороту (ЭДО), приобрести онлайн-кассы, если её еще нет, и специальное программное обеспечение для работы кассы с кодами маркировки, а также понадобится 2D-сканер.

Совместно с предпринимателем была выполнена постановка задачи: проанализировать существующие программные продукты, подходящие для отражения движения маркированных шин и выгрузки сведений об их продажах в ИФНС.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абрютинa, М.С. Экономический анализ товарного рынка и торговой деятельности : учебное пособие / М.С. Абрютинa. – Минск : БГЭУ, 2020. – 253 с.
- 2 Агафонова, М.Н. Бухучет в оптовой и розничной торговле и документооборот / М.Н. Агафонова. – М. : ГроссМедиа, 2020. – 341 с.
- 3 Акимова, В.М. Учет товаров в торговом предприятии / В.М. Акимова // Главбух. – 2020. – № 2. – С. 59.
- 4 Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет : учебник / Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец, Т.П. Алавердова. – М. : Синергия, 2018. – 368 с.
- 5 Антошина, О. Д. Учет операций по движению товаров в торговых организациях / О.Д. Антошина // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2019. – № 43. – С. 12 – 15.
- 6 Артеменко, В.С. Экономический анализ : учебное пособие / В.С. Артеменко. – М. : Кнорус, 2019. – 288 с.
- 7 Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я : учебное пособие / В.П. Астахов. – Ростов-н/Д. : Феникс, 2018. – 322 с.
- 8 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании : учебное пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 352 с.
- 9 Баханькова, Е.Р. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / Е.Р. Баханькова. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 392 с.
- 10 Безруких, П.С. Бухгалтерский учёт: учебник / П.С. Безруких, А.С. Бакаев, Н.Д. Врублевский. – М. : Бухгалтерский учёт, 2018. – 361 с.
- 11 Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / Т.Б. Бердникова. – М. : ИНФРА, 2018 – 218 с.
- 12 Бланк, И.А. Управление активами / И.А. Бланк. – М. : Эльга, 2019. – 310 с.
- 13 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет : учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов-н/Д. : Феникс, 2018. – 420 с.

- 14 Вахрушева, О.Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / О.Б. Вахрушева. – М. : Дашков и К, 2019. – 419 с.
- 15 Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: учебник для бакалавров / Е.Ю. Воронова. – М. : Юрайт, 2018. – 394 с.
- 16 Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс] : федеральный закон от 26 января 1996 № 14-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант плюс». – 16.11.2020.
- 17 Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс] : федеральный закон от 30 ноября 1994 № 51-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант плюс». – 20.11.2020.
- 18 Иванов, В.В. Управленческий учет для эффективного менеджмента / В.В. Иванов, О.К. Хан. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 235 с.
- 19 Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / В.Б. Ивашкевич. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 397 с.
- 20 Ивашкевич, О.В. Управленческий учет : учебное пособие / О.В. Ивашкевич. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 419 с.
- 21 Калиновский, С.А. Бухгалтерский и управленческий учет в торговом предприятии: монография / С.А. Калиновский. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 287 с.
- 22 Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / В.Э. Керимов. – М. : Дашков и К, 2017. – 394 с.
- 23 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 374 с.
- 24 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет : учебник / Н.П. Кондраков. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 412 с.
- 25 Кравченко, Л.Н. Анализ хозяйственной деятельности в торговле / Л.Н. Кравченко. – М. : Новое издание, 2019. – 369 с.
- 26 Лебедева, С.Н. Экономика предприятия : учебное пособие / С.Н. Лебедева, Н.А. Казиначикова, А.В. Гавиков. – М. : Новое издание, 2019. – 364 с.
- 27 Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / Д.В. Лысенко. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 386 с.

28 Малявкина, Л.И. Учет и налогообложение операций по продаже товаров / Л.И. Малявкина // Бухгалтерский учет в торговле. – 2018. – № 15. – С. 21 – 24.

29 Маркарьян, Э.А. Управленческий анализ в отраслях : учебное пособие / Э.А. Маркарьян, С.Э. Маркарьян, Г.П. Герасименко. – М. : КНОРУС, 2019. – 341 с.

30 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н (в редакции от 24.12.2010 № 186н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант плюс». – 15.11.2020.

31 Мизиковский, И.Е. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / И.Е. Мизиковский, А.Н. Милосердова, В.Н. Ясенев. – М. : Магистр, ИНФРА-М, 2020. – 395 с.

32 Налоговый Кодекс Российской Федерации (Часть 1) [Электронный ресурс] : федеральный закон от 31 июля 1998 г. 146-ФЗ (в редакции от 03.07.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант плюс». – 13.11.2020.

33 Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс] : федеральный закон от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант плюс». – 16.11.2020.

34 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федеральный закон «» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в редакции от 23.05.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант плюс». – 14.11.2020.

35 О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 (в редакции от 06.07.2015). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант плюс». – 16.11.2020.

36 О формах бухгалтерской отчетности РФ [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н (в редакции от 19.04.2019 № 61н) Доступ из справ.-правовой системы «Консультант плюс». – 13.11.2020.

37 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (в редакции от 16.05.2016 № 64н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант плюс». – 16.11.2020.

38 Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции от 24.12.2010 № 186н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант плюс». – 17.11.2020.

39 Об утверждении Правил перевозок грузов автомобильным транспортом [Электронный ресурс] : постановление Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2011 г. № 272 (с изменениями и дополнениями от 03.12.2015). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант плюс». – 13.11.2020.

40 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс] : постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант плюс». – 16.11.2020.

41 Петров, А.Ю. Розничная торговля : учет и контроль / А.Ю. Петров // Бухгалтерский учет. – 2020. – № 5. – С. 13 – 18.

42 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 08.11.2010). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант плюс». – 15.11.2020.

43 Подольский, В.И. Показатели «чистая прибыль (убыток)» и «нераспределенная прибыль (убыток)» в бухгалтерском учете / В.И. Подольский, Л.В. Сотникова // Бухгалтерский учет. – 2020. – № 12. – С. 25 – 29.

44 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 394 с.

45 Савицкая, Г.В. Методика анализа хозяйственной деятельности / Г.В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 344 с.

46 Семина, И.В. Учет товарных операций: документальное оформление /

И.В. Семина // Учет материалов: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2020. – № 1. – С. 12 – 16.

47 Скляренко, В.К. Экономика предприятия : учебник / В.К. Скляренко, В.М. Прудников. – М. : ИНФРАМ-М, 2020. – 528 с.

48 Соломатин, А.Н. Экономика и организация деятельности торгового предприятия: учебник / А.Н. Соломатин. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 354 с.

49 Соснаускене, О.И. Бухгалтерский учет в торговле / О.И. Соснаускене, Е.В. Невешкина, Е.Г. Шредер. – М. : Дашков и К, 2020. – 365 с.

50 Стоянова, Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика : учебник / Е.С. Стоянова. – М. : Перспектива, 2020. – 349 с.

51 Трудовой Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант плюс». – 16.11.2020.

52 Тюленева, Н. Организация бухгалтерского учета торговых операций / Н. Тюленева // Человек и труд. – 2019. – № 1. – С. 61.

53 Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06 ноября 2008 г. № 106н (в редакции 06.04.2015 № 57н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант плюс». – 18.11.2020.

54 Футанов, Л. А. Оптовый и розничный товароборот : учебник для вузов / Л.А. Футанов. – Ростов-н/Д. : Феникс, 2019. – 236 с.

55 Черненко, А.Ф. Анализ товарных запасов / А.Ф. Черненко. – М. : КНОРУС, 2019. – 378 с.

56 Чечевицына, Л.Н. Анализ финансовый анализ деятельности : учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. – М. : Кнорус, 2018. – 351 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская отчетность ИП Заулин В.Н. за 2019 г.



ИНН 2801150192
КПП 280101001 стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1 1 5 0	1 0 6 6		
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³				
	Запасы	1 2 1 0	1 9 7 3		
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 2 5 0	1		
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1 2 3 0	4 7 9		
	БАЛАНС	1 6 0 0	3 5 1 9	0	0
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1 3 1 0	1 6 7		
	Целевые средства				
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды				
	Долгосрочные заемные средства	1 4 1 0	0		
	Другие долгосрочные обязательства				
	Краткосрочные заемные средства	1 5 1 0	2 2 6 3		
	Кредиторская задолженность	1 5 2 0	1 0 8 9		
	Другие краткосрочные обязательства				
	БАЛАНС	1 7 0 0	3 5 1 9	0	0



Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Бухгалтерская отчетность ИП Заулин В.Н. за 2019 г.



ИНН 2801150192
КПП 280101001 Стр. 004



Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

¹ Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
_____	Выручка ⁶	2110	1105	_____
_____	Расходы по обычной деятельности ⁷	2120	(965)	_____
_____	Проценты к уплате	2330	(0)	_____
_____	Прочие доходы	_____	_____	_____
_____	Прочие расходы	2350	(26)	_____
_____	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2410	(17)	_____
_____	Чистая прибыль (убыток)	2400	97	0



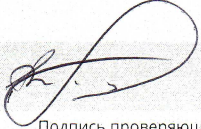
ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Справка о результатах проверки текстового документа на
наличие заимствований



СПРАВКА о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

Проверка выполнена в системе Антиплагиат.ВУЗ

Автор работы	Заулина Анастасия Владимировна
Подразделение	Экономический факультет, кафедра финансов
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	ВКР Заулина Анастасия Владимировна 771-уз62
Название файла	ВКР Заулина Анастасия Владимировна.docx
Процент заимствования	38.59 %
Процент самоцитирования	0.00 %
Процент цитирования	7.58 %
Процент оригинальности	53.83 %
Дата проверки	10:57:15 15 февраля 2021г.
Модули поиска	Модуль поиска "АмГУ"; Модуль выделения библиографических записей; Сводная коллекция ЭБС; Модуль поиска "Интернет Плюс"; Коллекция РГБ; Цитирование; Коллекция eLIBRARY.RU; Коллекция ГАРАНТ; Модуль поиска общеупотребительных выражений; Кольцо вузов
Работу проверил	Истомин Виталий Сергеевич ФИО проверяющего
Дата подписи	15.02.2021  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.