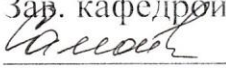


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

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  
« 01 » 02 2022 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

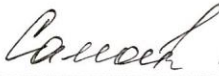
на тему: Бухгалтерский учет товарных операций в оптовой и розничной торговле и анализ товарооборота (на примере ООО «Амурпромснаб»)

Исполнитель  
студент группы 871-узб2

 01.02.2022  
(подпись, дата)


А.В. Шинелёва

Руководитель  
доцент, канд. экон. наук

 01.02.2022  
(подпись, дата)

Е.А. Самойлова

Нормоконтроль  
ассистент

 01.02.2022  
(подпись, дата)

С.А. Петрова

Благовещенск 2022

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

«26» 10 2021 г.

**ЗАДАНИЕ**

К бакалаврской работе студента группы 871-узб2 Шинелёвой Анны Викторовны

1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет товарных операций в оптовой и розничной торговле и анализ товарооборота (на примере ООО «Амурпромснаб»)

(утверждено приказом от 29.10.2021 № 2612-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы: 01.02.2022

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

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


- теоретические аспекты бухгалтерского учета товарных операций в оптовой и розничной торговле и анализа товарооборота;
- характеристика и финансовое положение ООО «Амурпромснаб»;
- бухгалтерский учет товарных операций в оптовой и розничной торговле и анализ товарооборота ООО «Амурпромснаб», совершенствование бухгалтерского учета товарных операций в оптовой и розничной торговле ООО «Амурпромснаб».

5. Перечень материалов приложения: бухгалтерская отчетность объекта исследования за 2018-2020 гг., вспомогательный табличный и графический материал.

6. Консультанты по бакалаврской работе: нет.

7. Дата выдачи задания: 26.10.2021

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

Задание принял к исполнению: 26.10.2021 А.В. Шинелёва 

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 77 с., 30 таблиц, 16 рисунков, 50 источников, 3 приложения

### ТОВАРЫ, ТОРГОВЛЯ, ОПТ, РОЗНИЦА, ТОВАРООБОРОТ, УЧЕТ ТОВАРОВ, ПРОДАЖИ

Цель работы состоит в разработке рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета товарных операций в оптовой и розничной торговле ООО «Амурпромснаб».

Объектом выпускной квалификационной работы является ООО «Амурпромснаб».

Предмет работы – бухгалтерский учет и анализ товарных операций.

В первой главе работы были раскрыты теоретические аспекты бухгалтерского учета товарных операций в оптовой и розничной торговле и анализа товарооборота.

Во второй главе работы была дана организационно-экономическая характеристика ООО «Амурпромснаб», исследована организация бухгалтерского учета, а также проведен анализ финансового состояния организации.

В третьей главе работы было проведено исследование организации бухгалтерского учета и документального оформления товарных операций в оптовой и розничной торговле, проведен анализ товарооборота, а также разработаны мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета товарных операций в оптовой и розничной торговле ООО «Амурпромснаб».

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета товарных операций в оптовой и розничной торговле и анализа товарооборота	8
1.1 Понятие и классификация товаров и товарных операций. Нормативно-правовое регулирование их учета	8
1.2 Бухгалтерский учет товарных операций в оптовой и розничной торговле	13
1.3 Методика анализа товарооборота организации торговли	20
2 Характеристика и финансовое положение ООО «Амурпромснаб»	26
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Амурпромснаб»	26
2.2 Организация бухгалтерского учета и учетной политики в ООО «Амурпромснаб»	31
2.3 Анализ финансового состояния ООО «Амурпромснаб»	34
3 Бухгалтерский учет товарных операций в оптовой и розничной торговле и анализ товарооборота ООО «Амурпромснаб»	47
3.1 Бухгалтерский учет и исследование документального оформления товарных операций в оптовой и розничной торговле ООО «Амурпромснаб»	47
3.2 Анализ динамики и структуры товарооборота ООО «Амурпромснаб». Оценка влияния факторов на его изменение	53
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета товарных операций в оптовой и розничной торговле ООО «Амурпромснаб»	57
Заключение	61
Библиографический список	64
Приложение А Бухгалтерская отчетность за 2019 год	69
Приложение Б Бухгалтерская отчетность за 2020 год	73
Приложение С Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	77

## ВВЕДЕНИЕ

Торговля товарами - один из наиболее распространенных видов деятельности в России. Для того чтобы работать в рамках законодательства и не нарушать требования бухгалтерского учета, бухгалтер должен знать нюансы коммерческой деятельности, а также правильно и эффективно организовывать учет товарных операций.

На основании 381-ФЗ от 28 декабря 2009 года «Об основах регулирования коммерческой деятельности в Российской Федерации», торговля напрямую связана с куплей-продажей товаров. Товары - это активы, которые компания первоначально приобрела для перепродажи и не производила самостоятельно.

Учет товаров регулируется ФСБУ 5/2019 «Запасы». Из этого ФСБУ можно сделать вывод, что закупочная цена, транспортные расходы, пошлины и прочее включены в стоимость товара. Себестоимость может разумно включать даже проценты по кредитам на покупку товаров.

В то же время компании могут продавать товары оптом и в розницу. Разница между розничной и оптовой торговлей заключается в объеме продаваемых товаров.

В розничной торговле товары продаются небольшими партиями или поштучно для удовлетворения личных потребностей покупателя, а оптовая торговля предполагает сбыт больших партий товаров.

Кроме того, в розничной торговле сделка совершается между компанией и физическим лицом, а в оптовой торговле товар чаще всего продается юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю.

Для экономических вопросов торговли особую роль играет организация учета товарооборота. Основная часть денежных ресурсов этих хозяйствующих субъектов аккумулируется в товарных резервах, поэтому эффективное управление ими представляется приоритетной задачей в торговой экономике. Эффективное управление запасами требует немедленной и точной информации о наличии и движении запасов.

На практике в процессе бухгалтерского учета очень часто создаются си-

туации, при которых в учете оборота предприятия допускаются ошибки, что в свою очередь приводит к искажению финансовой отчетности.

Учет движения запасов как основных потоков на коммерческих предприятиях достаточно сложен, он имеет ряд специфических особенностей, которые необходимо учитывать в практике предприятия.

Поэтому тщательное изучение методологии учета движения товарных ценностей более важно для изучения бухгалтерского учета в торговле.

Также важен анализ товарооборота. Эффективность коммерческой деятельности зависит от его полноты и своевременности. Таким образом, анализ структуры позволяет сделать вывод о наиболее востребованных товарах, а анализ ритмичности показывает управление сезонностью спроса на тот или иной вид товара.

Цель работы состоит в разработке рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета товарных операций в оптовой и розничной торговле ООО «Амурпромснаб».

Для ее достижения необходимо выделить и решить ряд следующих задач:

- раскрыть теоретические аспекты бухгалтерского учета товарных операций в оптовой и розничной торговле и анализа товарооборота;
- дать организационно-экономическую характеристику ООО «Амурпромснаб»;
- изучить организацию бухгалтерского учета и учетной политики в ООО «Амурпромснаб»;
- провести анализ финансового состояния ООО «Амурпромснаб»;
- рассмотреть организацию бухгалтерского учета и исследовать документальное оформление товарных операций в оптовой и розничной торговле ООО «Амурпромснаб»;
- провести анализ динамики и структуры товарооборота ООО «Амурпромснаб», а также оценить влияние факторов на его изменение;
- разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета товарных операций в оптовой и розничной торговле ООО «Амурпромснаб».

Объектом выпускной квалификационной работы является ООО «Амурпромснаб».

Предмет работы – бухгалтерский учет и анализ товарных операций.

При написании выпускной квалификационной работы использовались общенаучные методы познания, такие как анализ и сравнение, а также применялись специальные методы: экономико-статистический анализ, факторный анализ и др.

Для написания теоретической части выпускной квалификационной работы были использованы нормативно-правовые документы, учебная и научная литература, материалы периодической печати, а также источники сети Интернет.

Для написания практической части была использована годовая бухгалтерская отчетность ООО «Амурпромснаб», регистры бухгалтерского учета и иная внутренняя отчетность предприятия.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОПТОВОЙ И РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ И АНАЛИЗА ТОВАРООБОРОТА

## 1.1 Понятие и классификация товаров и товарных операций. Нормативно-правовое регулирование их учета

Торговля является важной отраслью экономики любой страны, так как в этом звене происходит формирование большого объема запасов товаров, необходимых для удовлетворения потребительского спроса. Для самих коммерческих предприятий товары являются одним из основных элементов оборотного капитала, наличие и достаточность которого обеспечивает нормальное функционирование предприятия.

В зависимости от особенностей продажи товаров выделяются два ее направления (рисунок 1).

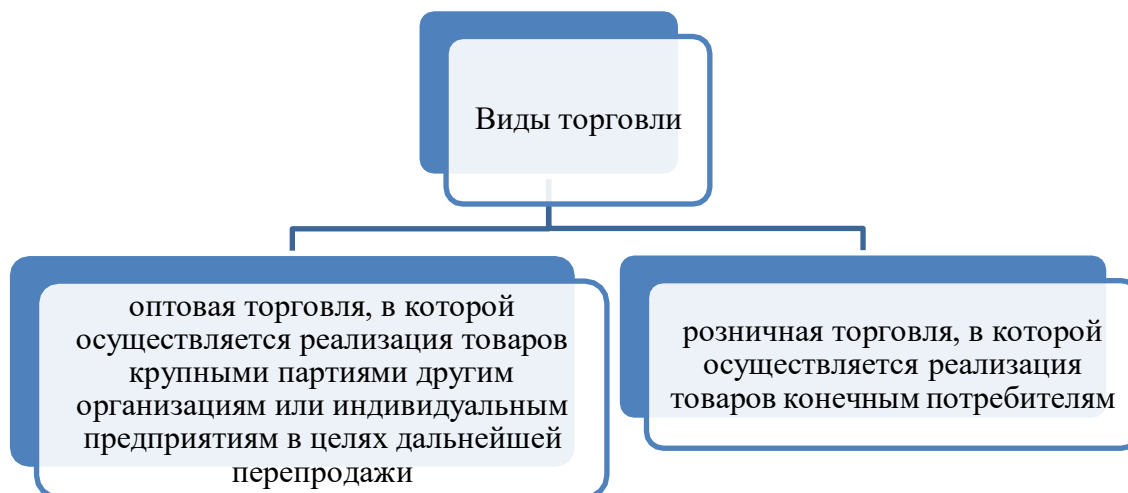


Рисунок 1 – Виды торговли в зависимости от направлений

На основании п. 1 ст. 11 НК РФ в период действия Законом № 148 - ФЗ понятие «розничная торговля» определялась в соответствии с п.1 ст. 492 Гражданского Кодекса РФ с (ГК РФ)<sup>1</sup>.

Товарные операции – это деятельность субъекта хозяйствования по покупке и реализации товаров.

В течение операционного цикла, торговые организации покупают и про-

<sup>1</sup> Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ // Российская газета. 1994. № 238-239.



дают товар. Каждая операция с перемещением товаров создает совокупность товарных операций за определенный период<sup>2</sup>.

Представим на рисунке 2 классификацию товарных операций. По мнению части авторов, данная классификация является наиболее универсальной.

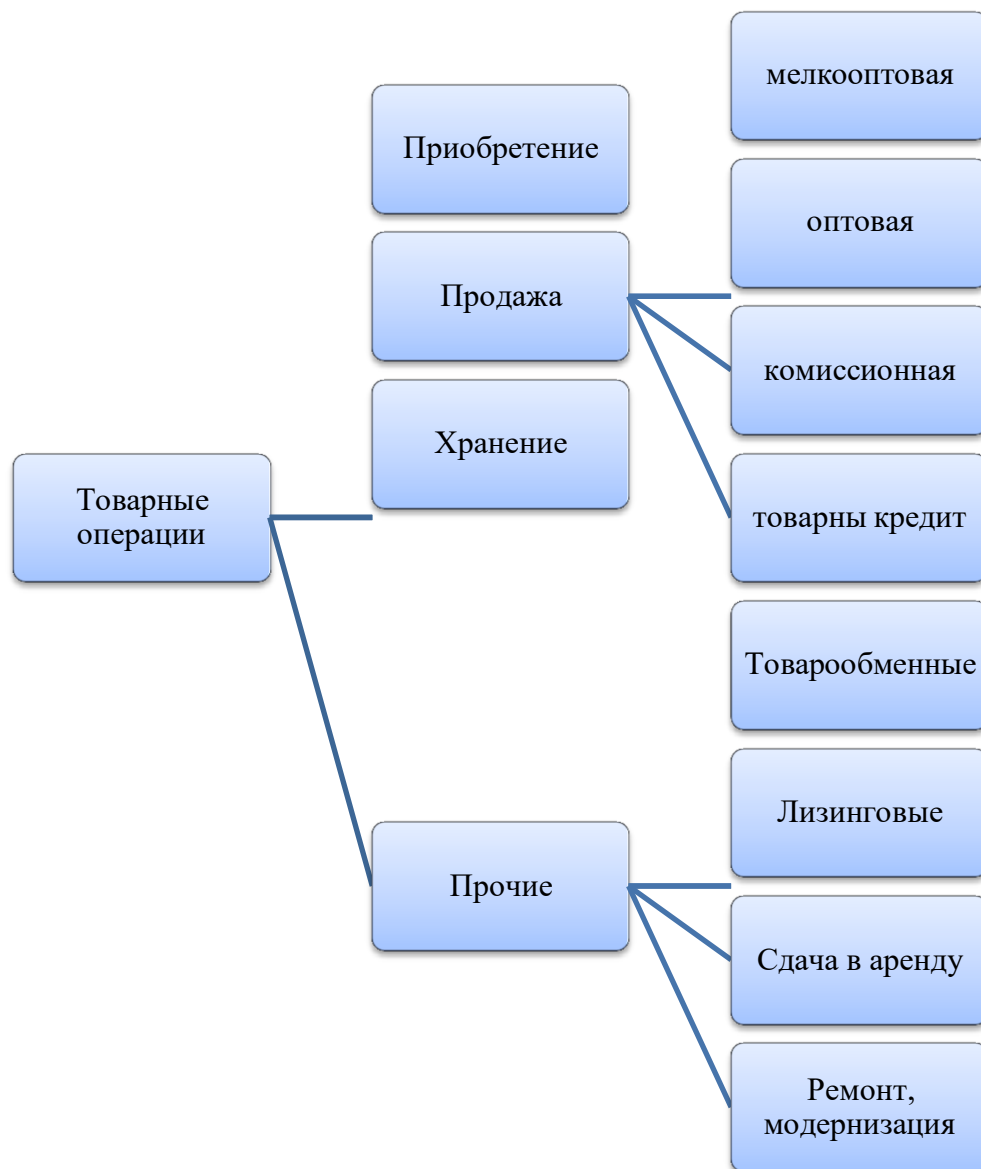


Рисунок 2 – Типовая классификация товарных операций

В научной литературе, товарные операции классифицируют и по другим признакам. Представим их на рисунке 3.

<sup>2</sup> Луговой В.А. Учет производственных запасов: материалов, топлива, запасных частей, МБП // АО «Аудит». 2018. С. 199.

При передачи с оптового склада в розничный перемещение производится по розничным ценам, в противном случае по учетным

- внутреннее перемещение (накладная на перемещение)

Уменьшается задолженность покупателя

- возврат от покупателя (накладная на возврат от покупателя)

Уменьшается задолженность поставщику

- возврат поставщику (накладная на возврат поставщику)

Выпуск продукции

Реализация

Рисунок 3 – Классификация товарных операций, по мнению Малявкиной Л.И.<sup>3</sup>.

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

Перейдем к рассмотрению сущности товаров.

В соответствии с п. 5 ФСБУ 5/2019, товары – это часть материально-производственных запасов, приобретенных у других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности организации<sup>4</sup>.

Статья 38 НК РФ интерпретирует понятие товара как любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации<sup>5</sup>.

При этом, классифицировать товары можно по нескольким классификационным признакам.

<sup>3</sup> Цит. по: Магияева А. А. Товарные операции и их учет / А.А. Магияева // Сборник научных статей: Мировая экономика XXI века: эпоха биотехнологий и цифровых технологий. 2020. С. 84.

<sup>4</sup> Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» // [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru).

<sup>5</sup> Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Российская газета. 1998. № 148-149.

В первую очередь необходимо отметить, что реализация товаров является одним из видов гражданских правоотношений.

По этой причине не все объекты гражданских прав, закрепленные ст. 128 ГК РФ, представляют собой объекты коммерческой деятельности, а термин «товар» не употребляется ГК РФ<sup>6</sup>.

Признаки товара представлены на рисунке 4.

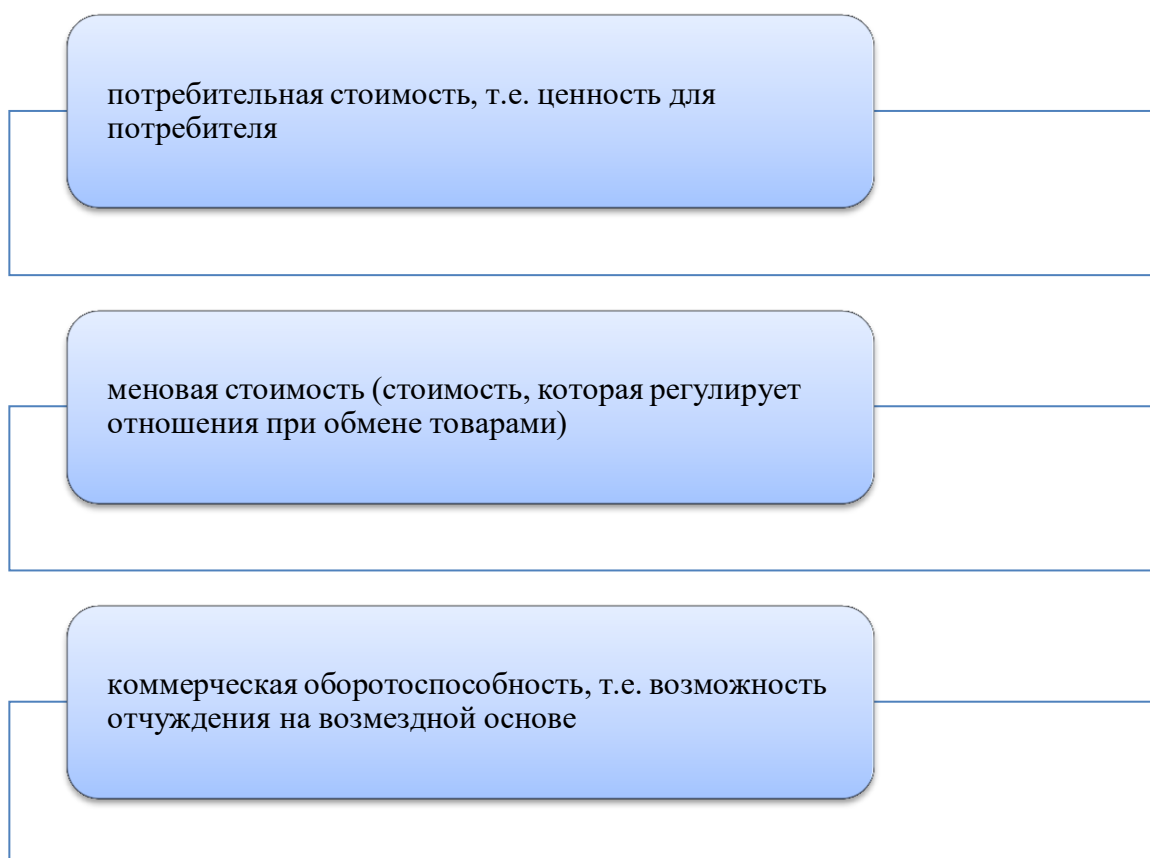


Рисунок 4 – Признаки товара

Коммерческий оборот понимается как оптовый оборот товаров, свободно обращающихся на рынке или ограниченных в обороте, требования к которым установлены законодательством.

В этой связи в ст. 129 ГК РФ определяется оборотоспособность объектов гражданских прав (рисунок 5)<sup>7</sup>.

<sup>6</sup> Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ // Российская газета. 1994. № 238-239.

<sup>7</sup> Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ // Российская газета. 1994. № 238-239.

товары, изъятые из свободного оборота. Оборот таких товаров возможен по иным, не гражданско-правовым основаниям и обозначается в нормативных актах как «отпуск», «распределение». Обычно торговля и даже производство такой продукции находится в монопольном ведении государства. Например: драгоценные и редкоземельные металлы, боевое вооружение и боеприпасы, военная техника, космическое оборудование, системы связи, яды и наркотические вещества, лекарственные средства, этиловый спирт и др.

товары, ограниченные в обороте. Данные товары могут принадлежать лишь определенным участникам (в зависимости от вида субъекта, формы собственности и (или) организационно-правовой формы) оборота либо их нахождение в обороте допускается по специальным разрешительным документам. Ограничения также могут быть связаны с объемами производства или потребления определенных товаров и сырья для их производства

все остальные товары - оборотоспособные. Итак, понятие гражданского оборота является более широким понятием, чем торговый оборот. Под гражданским оборотом следует понимать совокупность всех вообще юридических сделок, совершаемых членами данного гражданского общества

Рисунок 5 – Обороноспособность товаров в соответствии с ГК РФ

В бухгалтерском учете товары можно классифицировать следующим образом (рисунок 6).

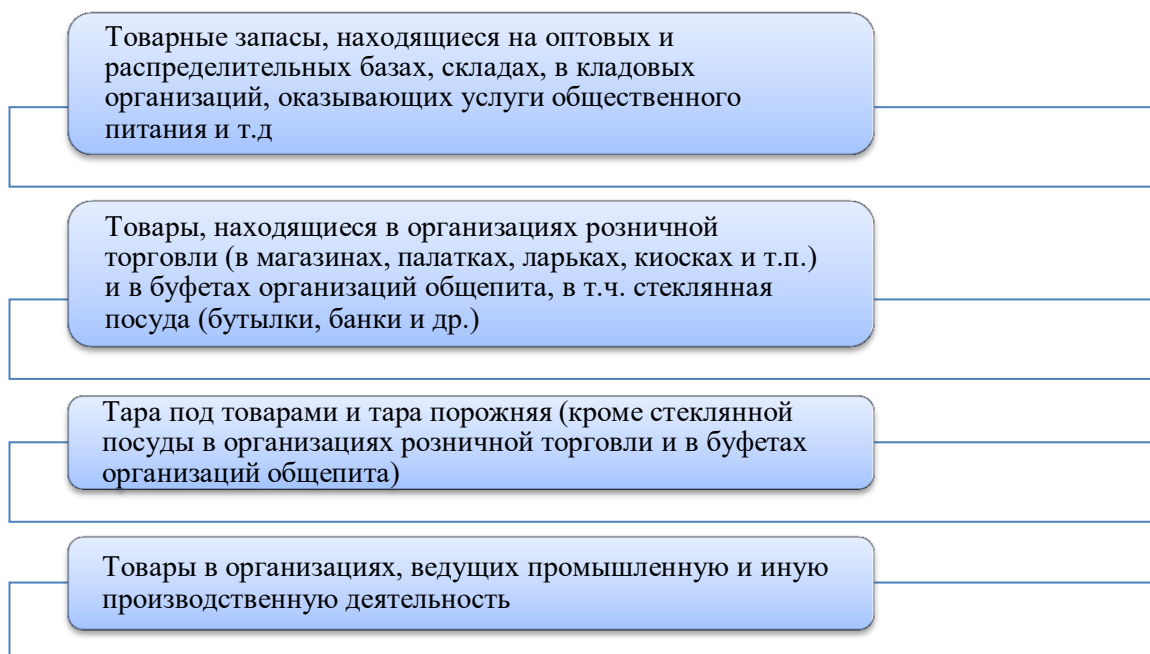


Рисунок 6 – Классификация товаров в бухгалтерском учете

Таким образом, товары и товарные операции являются составной частью торгового процесса, который в свою очередь выступает видом гражданских правоотношений. Соответственно нормативное регулирование рассматриваемых понятий не ограничивается действием законодательства только в части бухгалтерского и налогового учета, а на него также распространяются нормы гражданского права. Классификация товаров и товарных операций широка и зависит от сферы применения и условности классифицируемых признаков.

## **1.2 Бухгалтерский учет товарных операций в оптовой и розничной торговле**

Товарные операции подразумевают под собой движение товаров. В настоящее время бухгалтерский учет товаров регулируется ФСБУ 5/2019. В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета для учета данной категории активов используется активный счет 41, при этом, открываемые счета к данному счету определяются каждым предприятием самостоятельно.

Необходимо, чтобы каждое движение товара, было подкреплено документально. Ввиду этого, в зависимости от вида товарных операций оформляется оправдательный документ.

При приобретении товаров у поставщиков, последний в обязательном порядке должен выписать товаросопроводительные документы. В состав которых входит ТОРГ-12 (если он находится на ОСН и является плательщиком НДС), счет-фактура или универсальный передаточный документ<sup>8</sup>.

На основании полученных или выписанных документов, бухгалтер должен отразить товарные операции на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Основным счетом, где учитываются товары, является счет 41, к которому в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» могут быть открыты дополнительные субсчета:

- 1) 41-1 «Товары на складах»;
- 2) 41-2 «Товары в розничной торговле»;
- 3) 41-3 «Тара под товаром и порожня»;
- 4) 41-4 «Покупные изделия» и др.

По дебету этих субсчетов отражается поступление товаров, а по кредиту их списание.

Аналитически, товары учитываются по каждому виду (сорт, наименованию и т.д.) Также аналитический учет может осуществляться по местам продажи или хранения товаров.

В торговых организациях, как правило, отдельно учитываются расходы, которые связаны с реализацией товаров. Такие расходы учитываются на счете 44 (рисунок 7).

---

<sup>8</sup> Рябова А. А. Учет товарных операций // Материалам Всероссийской научно-практической конференции: Бухгалтерский учет, анализ и аудит: прошлое, настоящее, будущее. 2020. С. 251.

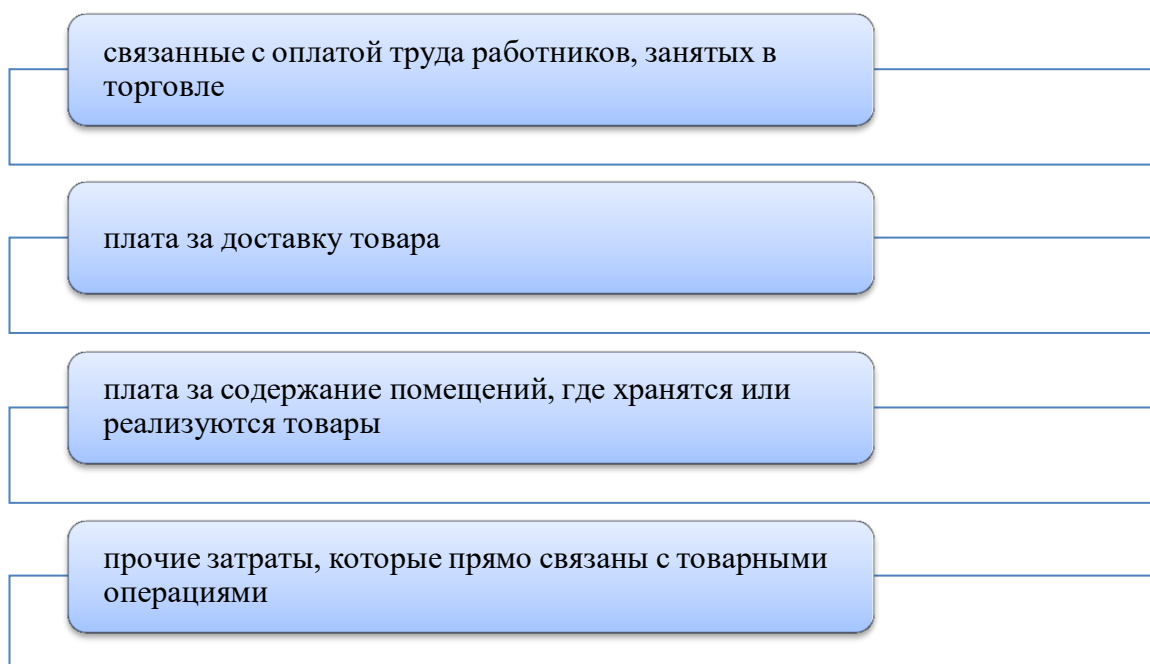


Рисунок 7 – Расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу»

В бухгалтерской отчетности эти расходы делятся на коммерческие расходы, которые отделяют стоимость проданных товаров от прочих расходов. Это дает возможность качественно проанализировать затраты, доходы и валовую прибыль коммерческой организации.

В соответствии с пунктом 11 ФСБ 5/2019 товары учитываются в стоимости их приобретения, которая состоит из покупной цены товара, а также стоимости доставки, пошлин, агентских сборов и других расходов. Именно порядок формирования себестоимости товаров важен в бухгалтерском учете на коммерческих предприятиях<sup>9</sup>.

Одной из основных задач учета товарных операций является правильная организация бухгалтерского учета, позволяющая своевременно получать информацию о ходе поступления товаров, выполнении договорных обязательств поставщиками и получателями продукции, состоянии запасов, ходе отгрузки и реализации ценностей, а также контроле за их сохранностью.

Неотъемлемой частью общего бухгалтерского обеспечения коммерческой деятельности является бухгалтерский процесс, который заключается в постоян-

<sup>9</sup> Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» // [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru).

ном наблюдении, анализе и своевременной регистрации фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерское сопровождение товарных операций содержит информацию различных видов бухгалтерской и неучтенной информации.

На рисунке 8 представлена типовая структура учетного обеспечения в торговом предприятии.

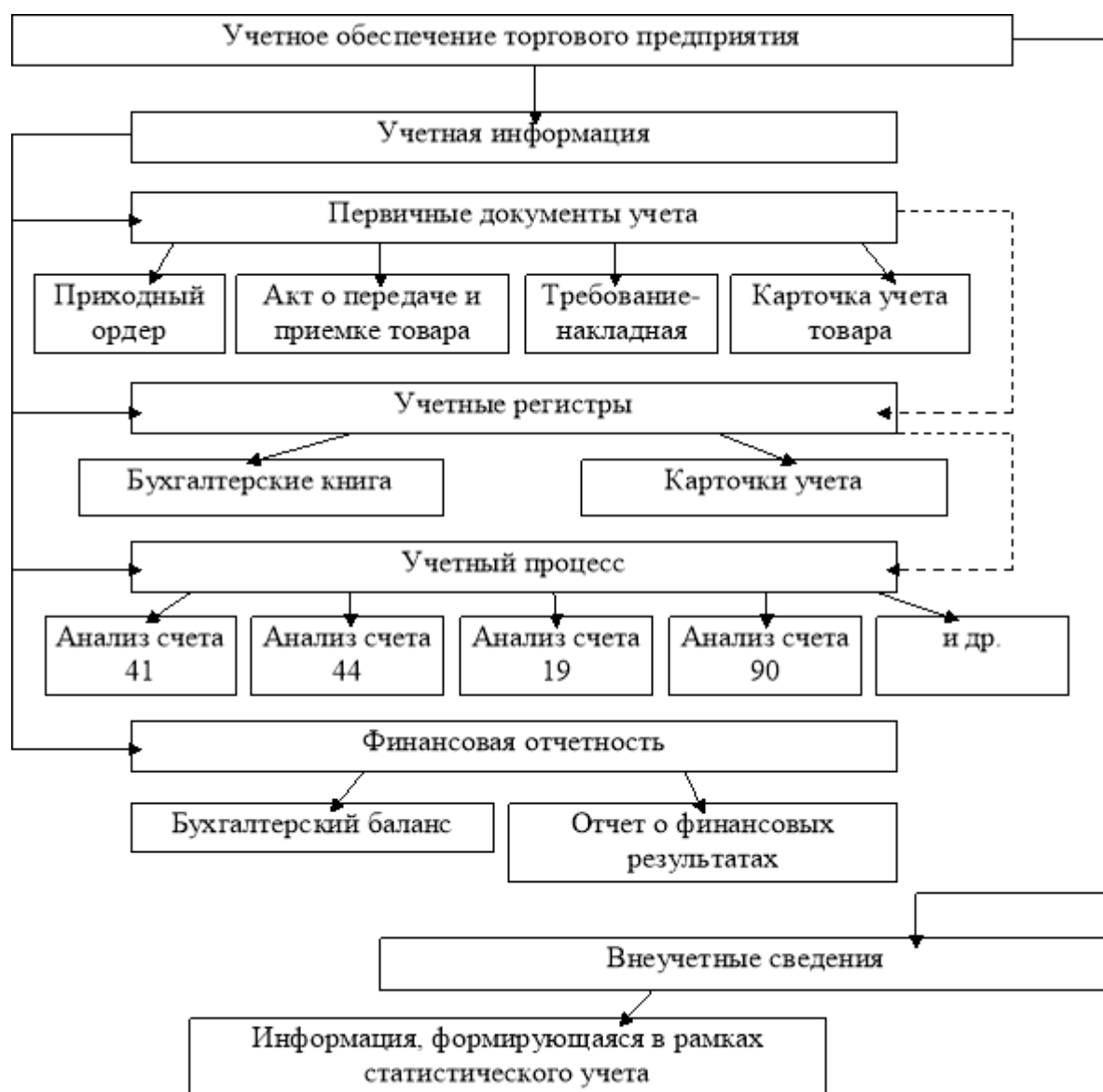


Рисунок 8 – Структура учетного обеспечения торговых операций

Все данные, формируемые в системе бухгалтерского учета предприятия, обусловлены наличием первичных документов, при этом следует отметить, что в рамках управления первичный учет является основным источником получе-



ния данных о деятельности предприятия. В связи с этим грамотное формирование первичной бухгалтерии позволяет бухгалтерии контролировать закупку и продажу товаров и вносить соответствующие коррективы, например, в план закупок и продаж.

Именно грамотная организация процесса дает предприятию возможность самостоятельно систематизировать информацию, используемую для расчета торговых наценок, транспортных расходов и т.д.

Бухгалтерский учет товарных операций в оптовой и розничной торговле имеет как определенное сходство, так и различия<sup>10</sup>.

Сходство учета товарных операций состоит в принятии к учету товаров в торговой организации (таблица 1). Однако, стоит отметить, что в случае принятия товаров по отпускным ценам, также необходимо сделать дополнительную проводку с использованием счета 42.

Таблица 1 – Проводки по принятию к учету товаров в торговой организации

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Приняты к учету поступившие товары от поставщика на основании отгрузочных документов	41	60
Выделен НДС по приобретенным товарам	16	60
Учтены в составе себестоимости посреднические услуги по приобретению товаров	41	60, 76

Проводки должны подтверждаться накладной по форме ТОРГ-12, счетом-фактурой. Как уже отмечалось ранее, в ФСБУ 5/2019 указано, что прямые траты на покупку ценностей входят в себестоимость. К прямым тратам относятся эти расходы:

- доставка ценностей;
- пошлина, уплачиваемая на таможне;
- оплата услуг посредников, консультантов;
- доходы, которые не возмещаются;
- страхование.

<sup>10</sup> Счастливенко Е. В. Проблемы организации учета товарных операций при разных системах налогообложения // Белгородский экономический вестник. 2019. № 4 (96). С. 188.

После того как товары приняты к учету, они могут быть перемещены в другие подразделения организации. Траты на внутреннее перемещение и хранение товаров фиксируются в структуре расходов по основным направлениям деятельности. Отражение данного факта хозяйственной жизни и в оптовой, и в розничной организации будет едино.

Розничные организации вправе вести учет товаров, как по закупочным ценам, так и по продажным с выделенным учетом наценки (п. 20 ФСБУ 5/2019).

Небольшим магазинам и розничным точкам, которые не оснащены программным продуктом, более проще вести учет по отпускным ценам, поскольку этот способ менее затратный.

При этом наценка отражается на счете 42 в момент поступления товара.

Рассмотрим, чем будут различаться проводки при поступлении товаров в зависимости от выбранного метода учетной цены (таблица 2).

Таблица 2 – Проводки по принятию товаров к учету в розничной организации

По закупочным ценам		Содержание факта хозяйственной жизни	По отпускным ценам	
Дт	Кт		Дт	Кт
41	60	Поступил товар	41	60
19	60	Выделен НДС	19	60
		Учтена наценка	41	42

Вся сумма полученной выручки собирается за день и на счете 90.1 «Выручка». Многие магазины устанавливают платежные терминалы для расчета с покупателями посредством банковских карт. Такой вид расчетов называется эквайрингом. После оформления выручки необходимо показать выбытие товара.

Поскольку товары числятся на счете 41 по отпускным ценам, получается, что сумма выручки и сумма списания товара равны, поэтому необходимо дополнительно учесть и проданную наценку. Реализованная наценка является валовым доходом предприятия и называется реализованным наложением. Рассмотрим отличия в проводках в зависимости от выбранного метода учета цен

(таблица 3)<sup>11</sup>.

Таблица 3 – Проводки по реализации товаров в розничной торговле

По закупочным ценам		Содержание	По отпускным ценам	
Дт	Кт		Дт	Кт
50 (51, 57)	90.1	Получена выручка	50 (51, 57)	90.1
90.3	68	Начислен НДС с выручки	90.3	68
90.2	41	Списана себестоимость проданных товаров	90.2	41
		Списана реализованная наценка	90.2	42 (сторно)

Согласно п. 12 Методических рекомендаций по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли (письмо Роскомторга от 10.07.1996 № 1-794/32-5) реализованное наложение определяется расчетным путем при учете товаров по отпускным ценам.

Далее рассмотрим бухгалтерский учет реализации товаров в оптовой торговле.

Таблица 4 - Проводки по реализации товаров в оптовой торговле

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражена выручка от реализации товаров	62	90
Начислен НДС с реализованных товаров	90.3	68
Списана себестоимость реализованных товаров	90.2	41
Отражены расходы, связанные с реализацией товаров	44	60, 10, 70, 69
Списаны расходы, связанные с реализацией товаров	90.7	44
Получена оплата от покупателей за реализованный товар	51, 52 и др.	62
Выявлена прибыль от продажи товаров по итогам месяца	90.9	99

Таким образом, при розничной торговле бухгалтерский учет проводки в организациях, ведущих учет товаров без использования счета 42, в целом будет аналогичен учету оптовых продаж с учетом специфики расчетов – наличными средствами и с использованием пластиковых карт.

<sup>11</sup>Шамрина И. В. Товарные операции как главный объект бухгалтерского учета торговой организации // Сборник статей XIV Международной научно-практической конференции: Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации. 2018. С. 95.

Важно учитывать, что бухгалтерские проводки в торговле зависят также от того, владеет ли продавец правом собственности на товар.

### **1.3 Методика анализа товарооборота организации торговли**

Для эффективного функционирования коммерческой организации необходимо проанализировать показатели и структуру выручки от продаж.

Общий объем товаров, проданных в конкретном магазине или торговой компании, называется оборотом.

Определение показателей розничного и оптового товарооборота и их анализ позволяет оценить эффективность работы магазина и каждого продавца, правильно спрогнозировать продажи, определить оптимальный объем покупок.

Оборот - это объем продаж товаров в магазине, торговой или торговой компании за отчетный период, выраженный в денежном или физическом выражении. Этим же термином обозначается процесс обращения готовой продукции, реализуемого сырья и материалов.

В структуру валового товарооборота входят все товарные категории, продовольственные и непродовольственные товары всех видов, сортов и размеров, реализуемые конкретной компанией.

Фиксация объема товаров необходима для бухгалтерского и налогового учета, планирования продаж, принятия важных управленческих решений, разработки инвестиционных проектов.

Для эффективного анализа валовой (общий) товарооборот разбивается на розничный и оптовый товарооборот (если компания реализует продукцию оптом и в розницу). Отдельный анализ розницы и опта необходим для оценки рентабельности различных каналов сбыта, реализации товаров через розничную сеть, дилеров и оптовиков.

Общий объем реализованных товаров разбивается на (рисунок 9).

Розница – это все товары, которые реализуются конечным потребителям через торговые сети, супермаркеты, магазины, рыночные киоски. В эту же категорию включают услуги учреждений здравоохранения, образования, социального обеспечения. Оплата за розничные покупки может осуществляться за наличный или безналичный расчет. Объем розничного товарооборота за определенный период определяется суммой реализованных товаров, независимо от сроков платежа за них (например, для техники или другой продукции, которая продается с рассрочкой платежа)

- розничный товарооборот

К этой категории относятся товары, которые приобретаются для дальнейшей перепродажи или использования в процессе производства. Оптовые покупки иногда делают и частные лица для личного потребления, при этом продавцы относят эти продажи к опту за счет количества

- оптовый товарооборот

### Рисунок 9 – Виды оборота торговых организаций

Розничный товарооборот, в свою очередь, делится на подгруппы по формам торговли: через стационарные магазины, передвижные точки продаж, интернет, телеканалы. Торговля с помощью каталогов и образцов тоже относится к розничной.

По формам обслуживания различают: обычную продажу через прилавок, самообслуживание, доставку курьером или через почтовое отделение. Оплатить розничную покупку можно наличными, банковской картой, денежным сертификатом.

При продаже товаров конечному потребителю в кредит или по лизинговому договору общая сумма покупки тоже учитывается в розничном товарообороте торговой фирмы.

Во всех видах отчетности используются такие основные показатели товарооборота (рисунок 10).

объем товарооборота (в натуральном и денежном выражении). Для получения этой цифры учитывается выручка, полученная от продажи всех товаров за определенный отчетный период

структура ассортимента (разбивается по основным товарным группам с указанием объема продаж в рублях и процентах к общему объему реализации). Такой показатель необходимо оценивать для подбора наиболее выгодной ассортиментной политики, которая обеспечивает нормальный уровень прибыли и интерес целевой аудитории к номенклатуре магазина или торговой компании

скорость товарооборота, время обращения товарной продукции. Показатель товарооборачиваемости показывает количество дней, за которое реализуется среднее значение товарооборота. Чем быстрее реализуются товары, тем меньше издержки на хранение и выше прибыль. Скорость обращения продукции определяется путем соотношения количества дней в месяце, квартале и другом отчетном периоде к объему товарооборачиваемости за это же время

ритмичность продаж. Это равномерность объема продаж, без резких падений и повышений. Для эффективности работы торговой точки очень важно четкое понимание того, сколько продукции необходимо иметь в наличии каждый день (а также предусматривать страховой запас товаров на складе). Резкие незапланированные скачки спроса также могут негативно отразиться на имидже магазина (например, потенциальный покупатель хотел приобрести товар, а его нет в наличии, он остается недоволен и уходит в другой магазин). Падение спроса снижает прибыльность торговой точки

Рисунок 10 – Показатели товарооборота

Могут использоваться такие показатели, как товарооборот на каждого продавца (например, для оценки эффективности работы сотрудника магазина)<sup>12</sup>.

Для чего нужно анализировать показатели товарооборота представим на

<sup>12</sup> Железова Т.А. Управление товарными запасами в организации // Современные технологии повышения эффективности деятельности кооперативной организации: сборник материалов региональной научно-практической конференции. Новосибирск: НОУ ВПО Центросоюза РФ «Сибирский университет потребительской кооперации», 2018. С. 84.

рисунке 11.

Проводится качественный и количественный анализ объема продаж, ассортиментной структуры, рентабельности каждой точки продаж. Прибыль рассчитывается путем вычитания всех издержек из валовой выручки от реализации. В затраты входят: себестоимость продукции или стоимость закупки готовых товаров, заработная плата управленцев, продавцов и обслуживающего персонала, аренда торговой точки, коммунальные платежи, расходы на рекламу и пр. Чистую прибыль получают после вычета всех налогов с прибыли. Оценка рентабельности магазина необходима для грамотного подбора ассортимента, ценовой политики, разработки и проведения маркетинговых мероприятий

- оценка результативности работы торговой точки

При выявлении резкого снижения спроса и выручки необходимо разбираться, что именно стало причиной низких продаж и устранять причину за минимальные сроки

- оценка выполнения запланированных объемов реализации

Производственные компании с учетом данных анализа товарооборота планируют количество и виды товаров, которые нужно изготавливать. Анализируя скорость обращения товаров за отчетный период, менеджеры по закупкам определяют оптимальный объем складских запасов по разным товарным категориям. Учет показателей товарооборачиваемости дает возможность обеспечить постоянное наличие необходимых товаров и не перегружать склад невостребованными позициями. Этот анализ особенно важен для скоропортящихся товаров, продукции, требующей специальных условий транспортировки и хранения

- формирование оптимального размера товарных запасов, с учетом скорости обращения товарной продукции, сезонных колебаний, времени доставки

Рисунок 11 – Значимость анализа товарооборота

Анализ делается за разные периоды (неделя, месяц, квартал, полгода, год). Сравниваются различные периоды в рамках одного года – для выявления сезонных колебаний, показателей активности покупателей в разное время года.

Также проводится сравнительный анализ текущих показателей с показателями прошедшего года, нескольких лет (для выявления динамики и тенденций спроса по разным товарным категориям). Динамика определяется путем соотношения текущего показателя к показателю прошлого периода. Если в текущем периоде цены изменились, то при сравнении необходимо проводить ин-

дексацию – чтобы определить фактические показатели продаж. Индексация цен дает возможность понять реальный прирост (или падение) объемов реализации продукции.

К показателям, характеризующим товарооборот предприятия, относятся:

– объем товарооборота в стоимостном выражении в текущих ценах (руб.):

$T_{\phi}$

– объем товарооборота в стоимостном выражении в сопоставимых ценах (руб.):

$$T_{с. ц.} = \frac{T_{\phi}}{i_{ц}}, \quad (3)$$

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

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

$i_{ц}$  – индекс изменения цены.

– однодневный объем товарооборота (руб.)

$$T_{одн.} = \frac{T_{\phi}}{Д}, \quad (4)$$

где  $T_{одн.}$  – однодневный объем товарооборота;

$T_{\phi.}$  – фактический объем товарооборота;

$Д$  – количество дней в периоде.

– объем товарооборота в расчете на одного работника (руб.):

$$T_{одн. раб.} = \frac{T_{\phi}}{ЧС}, \quad (5)$$

где  $T_{одн.раб.}$  – объем товарооборота на одного работника;

$T_{\phi}$  – фактический объем товарооборота;

$ЧС$  – среднесписочная численность работников.

– объем товарооборота на 1 м<sup>2</sup> общей площади, в том числе торговой площади (руб.):



$$T_{\text{кв. м.}} = \frac{T_{\phi}}{S_{\text{общ.}}}, \quad (6)$$

где  $T_{\text{кв. м.}}$  – объем товарооборота на 1 кв.м.;  
 $T_{\phi}$  – фактический объем товарооборота;  
 $S_{\text{общ.}}$  – общая площадь магазина.

$$T_{\text{кв. м.}} = \frac{T_{\phi}}{S_{\text{торг.}}}, \quad (7)$$

где  $T_{\text{кв. м.}}$  – объем товарооборота на 1 кв.м.;  
 $T_{\phi}$  – фактический объем товарооборота;  
 $S_{\text{торг.}}$  – торговая площадь магазина.  
– скорость товарооборота (число оборотов):

$$\text{Скор. об.} = T_{\phi} / \text{сред. разм. ТЗ}, \quad (8)$$

где Скор. об – скорость товарооборота;  
 $T_{\phi}$  – фактический объем товарооборота;  
сред. разм. ТЗ – средний размер товарных запасов.  
– время обращения товаров (дни оборота):

$$\text{Время обр.} = D / \text{скор. об.}, \quad (9)$$

где Время обр. – время обращения товарооборота;  $D$   
– число дней в периоде;  
Скор. об. – скорость товарооборота.

В первой главе работы были раскрыты теоретические аспекты бухгалтерского учета товарных операций в оптовой и розничной торговле и анализа товарооборота.

## 2 ХАРАКТЕРИСТИКА И ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ООО «АМУРПРОМСНАБ»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Амурпромснаб»

Общество с ограниченной ответственностью «Амурпромснаб» зарегистрировано в соответствии с гражданским законодательством Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Амурской области в 2013 году.

ООО «Амурпромснаб» является коммерческим предприятием, преследующим в качестве основной цели извлечение прибыли.

В своей деятельности ООО «Амурпромснаб» руководствуется следующими нормативно-правовыми актами: ГК РФ, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», ФЗ «О бухгалтерском учете», НК РФ, Положениями по ведению бухгалтерского учета и иными.

Адрес местонахождения и осуществления деятельности: г. Благовещенск, ул. Кольцевая, д. 61, 2 этаж.

Основным видом экономической деятельности ООО «Амурпромснаб» является торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69). Кроме этого, предприятие работает еще также по 41 направлению, представим часть из них в таблице 5.

Таблица 5 – Дополнительные виды деятельности ООО «Амурпромснаб» по ОКВЭД-2 в области торговли

ОКВЭД	Характеристика
1	2
46.41	Торговля оптовая текстильными изделиями
46.43	Торговля оптовая бытовыми электротоварами
46.44	Торговля оптовая изделиями из керамики и стекла и чистящими средствами
46.49	Торговля оптовая прочими бытовыми товарами
46.51	Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением
46.52	Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями

1	2
46.61	Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства
46.62	Торговля оптовая станками
46.63	Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства
46.64	Торговля оптовая машинами и оборудованием для текстильного, швейного и трикотажного производств
46.71	Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
46.73	Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
46.74	Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями
47.11	Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах
47.19	Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах

Несмотря на то, что в заявленных предприятием видах деятельности присутствуют оказание услуг и выполнение работ, ООО «Амурпромснаб» является преимущественно торговым предприятием, реализующим оборудование и расходные материалы оптом и в розницу.

Организация реализует товары российских и зарубежных брендов:

- СВЯТОЗАР;
- ЗУБР;
- ГЕЙЗЕР;
- Доминго;
- Примстроитель;
- Бавленец;
- Hammer;
- VERTON;
- ATLANTIC;
- Hyundai;
- ELSOTHERM;
- Timberk и другие.

Также стоит отметить, что предприятие имеет товарный знак, зарегистри-

рованный 13 мая 2020 года в Федеральном Институте Промышленной Собственности, по следующим классам МКТУ:

35: Управление бизнесом, организация бизнеса, бизнес-администрирование; служба офисная.

37: Услуги строительные; услуги по установке и ремонту; разработка полезных ископаемых, добыча нефти и газа

Представим организационную структуру управления ООО «Амурпромснаб» на рисунке 12.



Рисунок 12 – Организационная структура ООО «Амурпромснаб»

Руководит организацией генеральный директор – Алейникова Оксана Анатольевна.

В его прямом подчинении находятся исполнительный директор и главный бухгалтер.

Главный бухгалтер руководит отделом бухгалтерии, а также осуществляет функции финансового директора.

В непосредственном подчинении исполнительного директора находятся торговый отдел (розница), отдел продаж (опт) и отдел закупок.

С 01.08.2016 года ООО «Амурпромснаб» состоит в реестре СМП, как малое предприятие ввиду того, что выручка не достигает 120 млн. руб., а численность работников не превышает 100 чел.

Единственным учредителем является физическое лицо - Алейникова Ок-

сана Анатольевна. Ее доля в уставном капитале составляет 100 % - 15000 руб.

В таблице 6 представим основные результаты финансово-хозяйственной деятельности ООО «Амурпромснаб» за 2018 – 2020 гг.

Таблица 6 – Основные экономические показатели ООО «Амурпромснаб» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	Значение показателя			Абсолютное изменение показателя		Темп роста, в процентах	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 от 2018	2020 от 2019	2019 от 2018	2020 от 2019
Выручка, тыс. руб.	142853	72634	95065	-70219	22431	50,85	130,88
Себестоимость продаж, тыс. руб.	109726	43715	72518	-66011	28803	39,84	165,89
Коммерческие расходы, тыс. руб.	29862	26794	21235	-3068	-5559	89,73	79,25
Товарооборот на 1 раб/ка, тыс. руб./чел	5102	3158	4753	-1944	1595	61,90	150,51
Прибыль от продаж, тыс. руб.	3265	2123	1312	-1142	-811	65,02	61,80
Чистая прибыль, тыс. руб.	88	3028	889	2940	-2139	3440,91	29,36
Численность работников, чел.	28	23	20	-5	-3	82,14	86,96
Средняя величина активов, тыс. руб.	103002	153250	155381	50248	2131	148,78	101,39
Средняя величина ОС, тыс. руб.	506	884	486	379	-399	174,88	54,92
Рентабельность продаж, процент	2,29	2,92	1,38	0,64	-1,54	127,88	47,22
Рентабельность активов, процент	0,09	1,98	0,57	1,89	-1,40	2312,70	28,96

Из представленных данных можно сделать вывод, что экономические показатели не имеют постоянной тенденции.

Выручка в 2019 году снижается практически на 50 %, что в абсолютном выражении составляет 70219 тыс. руб., но в отчетном периоде положение восстанавливается и выручка увеличилась на 22431 тыс. руб.

Себестоимость продаж имеет одинаковую с выручкой тенденцию. В 2019 году она сократилась на 66011 тыс. руб., а в 2020 году увеличилась на 28803 тыс. руб.

Положительной тенденцией стоит выделить ежегодное снижение коммерческих расходов на 3068 тыс. руб. и на 5559 тыс. руб.

Товарооборот на 1 работника в 2019 году сократился на 1944 тыс. руб./чел. ввиду снижения выручки, а в 2020 году увеличился на 1595 тыс.руб./чел., что вызвано как увеличением выручки, так и снижением численности работников.

Негативным моментом является ежегодное снижение прибыли от продаж, что говорит о неэффективной политике ценообразования, так как к ее снижению привел ускоренный рост себестоимости по сравнению с выручкой.

Чистая прибыль имеет рост только в 2019 году. К ее росту привело превышение прочих доходов над прочими расходами. Но на фоне роста затрат по основной и дополнительной деятельности, в 2020 году анализируемый показатель сократился на 2139 тыс. руб.

В ООО «Амурпромснаб» происходит ежегодное снижение численности персонала, которое вызвано сокращением штата ввиду падения спроса на товары, реализуемые компанией.

Средняя величина активов в 2019 году увеличилась на 50248 тыс. руб. и на 2131 тыс. руб. в 2020 году. Рост показателя обусловлен увеличением запа- сов.

Средняя величина основных средств не имеет постоянной тенденции и ее сокращение в отчетном году на 399 тыс. руб. связано с реализацией части имущества.

Рентабельность продаж в 2019 году увеличилась на 0,64 %, что говорит о росте эффективности основной деятельности организации. В 2020 году данный показатель снизился на 1,54 % и связан с опережающим ростом затрат по основной деятельности по сравнению с выручкой.

Рентабельность активов имеет аналогичную тенденцию. Однако, на ее сокращение в отчетном периоде повлияло не только снижение чистой прибыли, но и увеличение среднегодовой стоимости активов.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что исследуемое предприя-

тие хоть получает чистую прибыль на протяжении всего анализируемого периода, но эффективность его деятельности не имеет постоянной тенденции.

## **2.2 Организация бухгалтерского учета и учетной политики в ООО «Амурпромснаб»**

Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации осуществляет отдел бухгалтерии. Бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер, которому подчиняются: заместитель главного бухгалтера. Им непосредственно подчиняются: бухгалтер материальной группы, бухгалтер, ведущий банковские операции, кассир.

Форма ведения организации бухгалтерского учета автоматизированная, с применением программ автоматизации бухгалтерского учета 1С:Бухгалтерия версия 8.3 редакция 3.0.

ООО «Амурпромснаб» применяет типовой план счетов. Он основан на плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 №94н.

Для учета фактов хозяйственной жизни в ООО «Амурпромснаб» используют унифицированные формы первичных документов. Перечень лиц, которым предоставлено право подписи первичных документов, приведен в приложении к Учетной политике предприятия (таблица 8).

Таблица 7 – Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов

Должность, Ф.И.О.	Наименование документов
Генеральный директор Алейникова О.А.	Приказ № 01/15 от 10.01.2020 г.
Главный бухгалтер Харитонова О.С.	Приказ № 01/15 от 10.01.2020 г.
Исполнительный директор Недоступ К.В.	Приказ № 01/15 от 10.01.2020 г.

Для обеспечения достоверности учета и отчетности ООО «Амурпромснаб» проводит инвентаризацию. Под данную процедуру подпадают: имущество, финансовые активы и обязательства. Внутренний контроль за ведением учета осуществляется главным бухгалтером организации.

К бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям (рисунок 13).

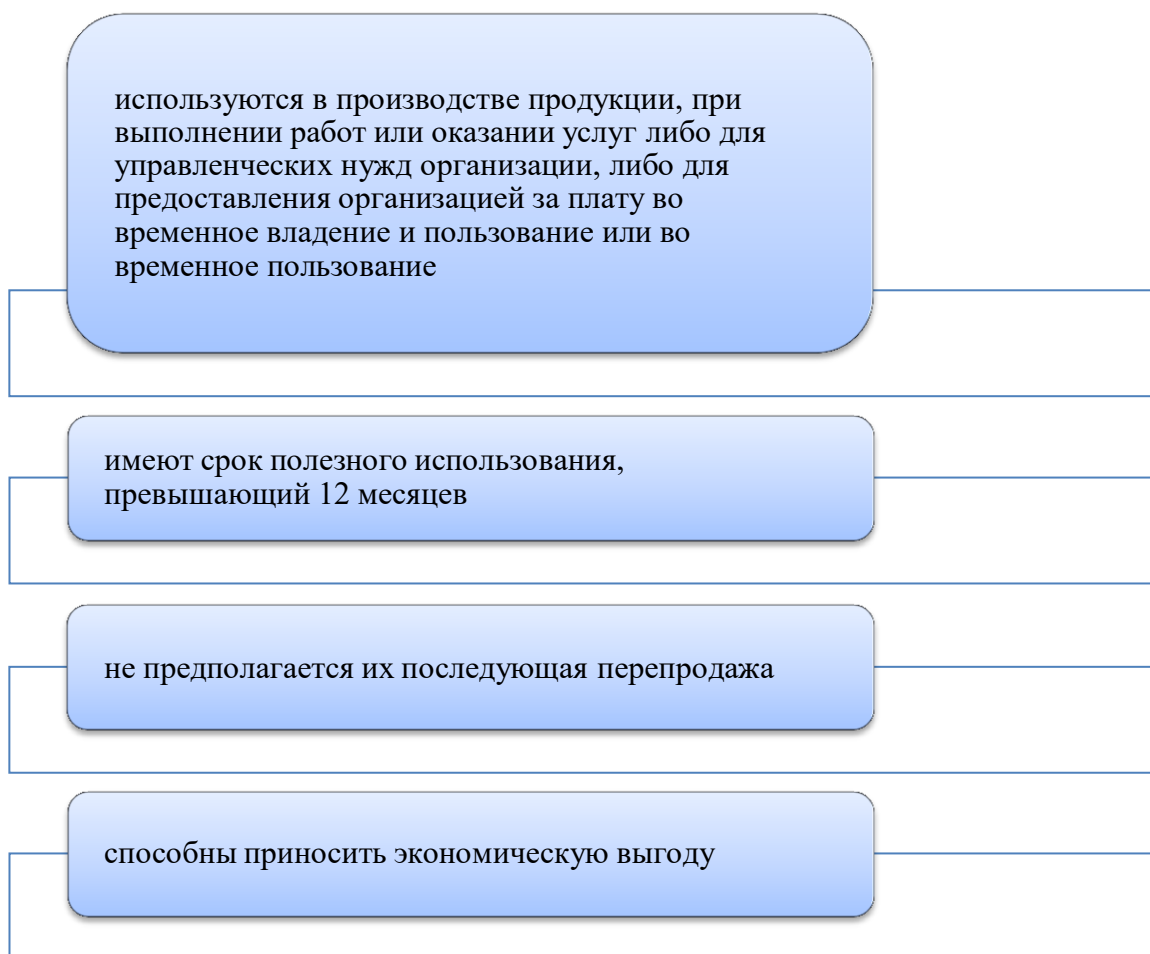


Рисунок 13 – Условия принятия активов в качестве основных средств в ООО «Амурпромснаб»

Первоначальная стоимость основных средств формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с учетом всех понесенных затрат на их приобретение, доставку, монтаж и т.д. с последующим списанием активов в дебет счета 01 «Основные средства». К учету в качестве основных средств принимаются активы стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Амортизация основных средств в ООО «Амурпромснаб» начисляется линейным способом и учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств».

Канцелярские принадлежности, мелкий хозяйственный инвентарь и другие товарно-материальные ценности, используемые в деятельности организации, учитываются на счете 10 «Материалы» с присвоением соответствующего



субсчета.

Учет товаров в организации осуществляется с использованием счета 41. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров относятся на счет 44 «Расходы на продажу» и списываются по итогам периода в дебет счета 90.07 «Выручка субсчет «Расходы на продажу».

Выручка и себестоимость продаж формируется от оптовой и розничной торговли.

В целях бухгалтерского и налогового учета доходы, полученные ООО «Амурпромснаб» признаются по методу начисления.

Доходы и расходы по основной деятельности учитываются на счете 90 «Продажи» с разбивкой по соответствующим субсчетам. Учет прочих доходов осуществляется на счете 90.01 «Прочие доходы» и 91.02 «Прочие расходы» соответственно.

Рассмотрим основные моменты налогового учета.

ООО «Амурпромснаб» находится на общей системе налогообложения и уплачивает:

- налог на прибыль (20 %)
- налог на добавленную стоимость (20 %);
- транспортный налог (ставка зависит от мощности двигателя и варьируется от 14 до 21 руб.).

Налог на имущество предприятие не уплачивает ввиду отсутствия объекта налогообложения. Также организация является плательщиком страховых взносов и уплачивает страховые взносы на социальное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное пенсионное страхование.

### **2.3 Анализ финансового состояния ООО «Амурпромснаб»**

В таблице 8 представим анализ динамики баланса ООО «Амурпромснаб» за 2018 – 2020 гг.

Таблица 8 – Анализ динамики имущества и источников его формирования ООО «Амурпромснаб» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп роста, в процентах	
	2018	2019	2020	2019 от 2018	2020 от 2018	2019 от 2018	2020 от 2018
1. Внеоборотные активы	1011	786	214	-225	-572	77,74	27,23
основные средства тыс. руб.	1011	757	214	-254	-543	74,88	28,27
2. Оборотные (текущие активы), всего	144239	160463	149298	16224	-11165	111,25	93,04
запасы	75407	97558	132285	22151	34727	129,38	135,60
НДС по приобретенным ценностям	9	42	6092	33	6050	466,67	14504,76
дебиторская задолженность	55504	62631	10740	7127	-51891	112,84	17,15
финансовые вложения	50	0	0	-50	0	0,00	-
денежные средства	12600	212	181	-12388	-31	1,68	85,38
прочие оборотные активы	695	20	0	-675	-20	2,88	0,00
1. Собственный капитал	14228	17256	18145	3028	889	121,28	105,15
уставный капитал	15	15	15	0	0	100,00	100,00
нераспределенная прибыль	14213	17241	18130	3028	889	121,30	105,16
2. Долгосрочные обязательства	5393	8992	11964	3599	2972	166,73	133,05
заемные средства	5393	8992	11964	3599	2972	166,73	133,05
3. Краткосрочные обязательства, всего	125629	135001	119403	9372	-15598	107,46	88,45
заемные средства	44752	44752	44752	0	0	100,00	100,00
кредиторская задолженность	80405	89268	73445	8863	-15823	111,02	82,27
оценочные обязательства	472	981	1206	509	225	207,84	122,94
Валюта баланса	145250	161249	149512	15999	-11737	111,01	92,72

Валюта баланса в 2019 году увеличилась на 15999 тыс. руб. и сократилась на 11737 тыс. руб. в 2020 году.

В составе актива баланса наблюдается постоянная тенденция снижения по внеоборотным активам. Так, внеоборотные активы сократились на 225 тыс. руб. в 2019 году и на 543 тыс. руб. в 2020 году. Сокращение данного раздела

баланса вызвано снижением основных средств, что обусловлено их реализацией.

Оборотные активы не имеют постоянной тенденции в отличие от внеоборотных активов. В 2019 году их величина выросла на 16224 тыс. руб., а в 2020 году сократилась на 11165 тыс. руб.

В составе оборотных активов ежегодный рост происходит по запасам, которые увеличились на 22151 тыс. руб. в 2019 году и на 34727 тыс. руб. в 2020 году. Их рост является негативной тенденцией, так как в связи со снижением спроса покупателей ежегодно на складах все больше остается нерезализованных товаров.

НДС по приобретенным ценностям также ежегодно растет. Рост составил 33 тыс. руб. и 6050 тыс. руб. в 2019 и 2020 гг. соответственно. Рост НДС обусловлен тем, что не по всем приобретенным ценностям компания приняла к вычету НДС в текущем периоде.

Дебиторская задолженность в 2019 году увеличилась на 7127 тыс. руб., но сократилась в 2020 году на 51891 тыс. руб. Снижение является положительной тенденцией, так как свидетельствует о более ускоренном расчете оптовых покупателей с ООО «Амурпромснаб».

Финансовые вложения у компании наблюдались только в 2018 году в размере 50 тыс. руб. В 2019 и 2020 гг. они отсутствуют.

Денежные средства и прочие оборотные активы ежегодно снижаются. При этом, в 2019 году сокращение денежных средств произошло более чем в 59 раз и является отрицательной тенденцией.

Собственный капитал организации с 2018 по 2020 гг. увеличивается, что является положительной тенденцией. Рост собственного капитала произошел за счет увеличения нераспределенной прибыли на 3028 тыс. руб. в 2019 году и на 889 тыс. руб. в 2020 году, которая в свою очередь выросла за счет полученной прибыли в отчетных периодах.

Долгосрочные обязательства представлены заемными средствами. Долгосрочные заемные средства в 2019 году увеличились на 3599 тыс. руб. и на 2972 тыс. руб. в 2020 году. Увеличение данной статьи баланса произошло из-за того, что организация взяла дополнительные заемные средства в долгосрочный кре-

дит.

Краткосрочные обязательства в 2019 году увеличились на 9372 тыс. руб., но сократились на 15598 тыс. руб. в 2020 году. Данная тенденция обусловлена изменениями кредиторской задолженности, которая увеличилась в 2019 году на 8863 тыс. руб. и сократилась на 15823 тыс. руб. в 2020 году.

Оценочные обязательства имеют ежегодный рост, который составил 509 и 225 тыс. руб. в 2019 и 2020 гг. за счет сформированного резерва в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Анализ структуры имущества и источников его формирования представлен в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ структуры имущества и источников его формирования ООО «Амурпромснаб» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	Значение показателя, процент			Абсолютное изменение, процент	
	2018	2019	2020	2019 от 2018	2020 от 2018
1	2	3	4	5	6
1. Внеоборотные активы	0,70	0,49	0,14	-0,21	-0,34
основные средства тыс. руб.	0,70	0,47	0,14	-0,23	-0,33
2. Оборотные (текущие активы), всего	99,30	99,51	99,86	0,21	0,34
запасы	51,92	60,50	88,48	8,59	27,98
НДС по приобретенным ценностям	0,01	0,03	4,07	0,02	4,05
дебиторская задолженность	38,21	38,84	7,18	0,63	-31,66
финансовые вложения	0,03	0,00	0,00	-0,03	0,00
денежные средства	8,67	0,13	0,12	-8,54	-0,01
прочие оборотные активы	0,48	0,01	0,00	-0,47	-0,01
1. Собственный капитал	9,80	10,70	12,14	0,91	1,43
уставный капитал	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
нераспределенная прибыль	9,79	10,69	12,13	0,91	1,43
2. Долгосрочные обязательства	3,71	5,58	8,00	1,86	2,43
заемные средства	3,71	5,58	8,00	1,86	2,43
3. Краткосрочные обязательства, всего	86,49	83,72	79,86	-2,77	-3,86
заемные средства	30,81	27,75	29,93	-3,06	2,18
кредиторская задолженность	55,36	55,36	49,12	0,00	-6,24
оценочные обязательства	0,32	0,61	0,81	0,28	0,20
Валюта баланса	100,0 0	100,0 0	100,0 0	0,00	0,00

В составе имущества организации на протяжении всего периода преобладают оборотные активы (99,30 % в 2018, 99,51 % в 2019, 99,86 % в 2020). Данный фактор говорит о мобильной структуре предприятия.

Стоит отметить, что в внеоборотные активы представлены только основными средствами, удельный вес которых составляет 0,70 %, 0,49 % и 0,14 % в 2018, 2019 и 2020 гг.

Сложившаяся структура активов обусловлена сферой деятельности организации. В связи с тем, что организация является торговой, состав основных средств в частности представлен оборудованием, а склад и помещение под магазин являются арендованными.

В составе оборотных активов преобладают запасы в 2018 году – 51,92 %, в 2019 – 60,50 % и 88,48 % в 2020 году.

Также значительный вес в составе оборотных активов приходится на дебиторскую задолженность, однако, ее доля сокращается с 38,21 % в 2018 году до 7,18 % в 2020 году.

Удельный вес денежных средств также имеет тенденцию к сокращению. Их доля снизилась с 8,67 % до 0,12 % и является негативной тенденцией.

Наименьший удельный вес приходится на НДС по приобретенным ценностям, финансовым вложениям и прочим оборотным активам.

В разрезе пассива организации наблюдается негативная тенденция, так как на протяжении всего периода преобладают заемные средства.

Так, удельный вес собственного капитала в 2018 году составил 9,80 %, 10,70 % в 2019 году и 12,14 % в 2020 году. В составе собственного капитала из года в год преобладает нераспределенная прибыль.

Доля долгосрочных обязательств ежегодно растет. Она увеличилась с 3,71 % в 2018 году до 8 %, что вызвано долгосрочным кредитованием.

Удельный вес краткосрочных обязательств составил 86,49 % в 2018 году, 83,72 % в 2019 году и 79,86 % в 2020 году. В их составе ежегодное преобладание наблюдается по кредиторской задолженности, доля которой увеличилась с 55,36 % до 49,12 %. Наименьший удельный вес в составе краткосрочных обяза-

тельств занимают оценочные обязательства - от 0,32 % до 0,81 %.

Оценка стоимости чистых активов ООО «Амурпромснаб» представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Оценка стоимости чистых активов ООО «Амурпромснаб» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Абсолютное изменение	
	2018	2019	2020	2019 от 2018	2020 от 2019
1. Чистые активы	14228	17256	18145	3028	889
2. Уставный капитал	15	15	15	0	0
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	14213	17241	18130	3028	889

Чистые активы организации на 31.12.2020 больше уставного капитала на 18130 тыс. руб. Это положительно характеризует финансовое положение.

Также стоит отметить, что происходит ежегодный рост чистых активов, что вызвано ростом активов, принимаемых к учету и соответственно снижением обязательств. Это свидетельствует о наращивании имущества предприятия за счет собственного капитала в процессе осуществления хозяйственной деятельности.

Представим в таблице 11 анализ финансовых результатов за 2018 – 2020 гг.

Таблица 11 – Анализ финансовых результатов ООО «Амурпромснаб» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное изменение	
	2018	2019	2020	в 2019 к 2018	в 2020 к 2019
1	2	3	4	5	6
Выручка	142853	72634	95065	-70219	22431
Себестоимость	109726	43715	72518	-66011	28803
Валовая прибыль	33127	28919	22547	-4208	-6372
Коммерческие расходы	29862	26794	21235	-3068	-5559
Управленческие расходы	0	2	0	2	-2

## Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5	6
Прибыль от продаж	3265	2123	1312	-1142	-811
Проценты к уплате	207	384	251	177	-133
Прочие доходы	2824	1540	4134	-1284	2594
Прочие расходы	5605	242	3374	-5363	3132
Прибыль до налогообложения	277	3037	1821	2760	-1216
Текущий налог на прибыль	189	9	931	-180	922
Чистая прибыль	88	3028	889	2940	-2139

Из представленной выше таблицы видно, что на протяжении анализируемых годов ООО «Амурпромснаб» получает положительный финансовый результат, однако выручка имеет тенденцию роста только в отчетном периоде. Так, в 2019 году она снижается на 70219 тыс. руб., а в 2020 году увеличивается на 22431 тыс. руб. Рост выручки в отчетном периоде происходит как по причине роста цены, так и вследствие роста объема продаж.

Себестоимость в 2018 году также значительно снижается, но на 2020 год она выросла на 28803 тыс. руб. по аналогичным выручке причинам.

Коммерческие расходы ежегодно снижаются, что с одной стороны является положительной тенденцией. С другой стороны, снижение данной статьи связано с сокращением расходами на оплату труда и расходами на продажу, что обусловлено меньшими объемами производства по сравнению с базисным периодом.

Из-за сложившейся негативной тенденции относительно выручки, ежегодно снижается прибыль от продаж.

В 2019 и 2020 гг. прибыль до налогообложения превысила прибыль от продаж. Данная тенденция сложилась вследствие превышения прочих доходов над прочими расходами и процентами к уплате.

Чистая прибыль составила 88 тыс. руб. в 2018 году, 3028 тыс. руб. в 2019 году и 889 тыс. руб. в 2020 году. Таким образом, размер чистой прибыли сократился на сумму текущего налога на прибыль.

Анализ соотношения активов по степени ликвидности представлен на таблице 12.

Таблица 12 – Группировка активов по степени ликвидности ООО «Амур-промснаб» за 2018 – 2020 гг.

Показатели	Значение показателя			Структура, %		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020
Наиболее ликвидные активы (A1)	12650	212	181	8,71	0,13	0,12
Быстрореализуемые активы (A2)	55504	62631	10740	38,21	38,84	7,18
Медленнореализуемые активы (A3)	76111	97620	138377	52,39	60,54	92,55
Труднореализуемые активы (A4)	1011	786	214	0,70	0,49	0,14
Баланс	145250	161249	149512	100,00	100,00	100,00

ООО «Амурпромснаб», исходя из сложившейся структуры активов и пассивов нельзя признать ликвидным (рисунок 14).

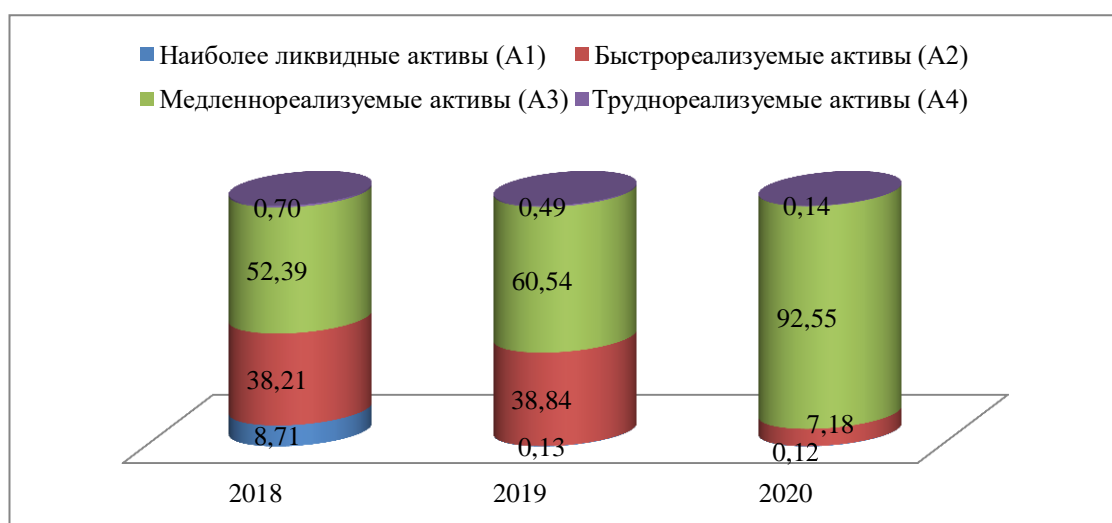


Рисунок 14 – Структура активов по степени ликвидности

Из представленного рисунка мы видим, что наиболее ликвидных активов, находящихся в распоряжении предприятия, недостаточно. Их удельный вес в 2018 году занимает 8,71 %, в 2019 – 0,13 % и в 2020 году – 0,12 %.

Удельный вес быстрореализуемых активов также недостаточен и к 2020 году снижается с 38,21 % до 7,18 %.

На протяжении всего анализируемого периода медленнореализуемые активы занимают более 50 % с увеличением доли в отчетном периоде до 92,55 %.

Группировка пассивов по сроку выполнения обязательств представлена в таблице 13.



Таблица 13 – Группировка пассивов по сроку выполнения обязательств ООО «Амурпромснаб» за 2018 – 2020 гг.

Показатели	Абсолютное изменение			Структура, %		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020
Наиболее срочные пассивы (П1)	80405	89268	73445	55,36	55,36	49,12
Краткосрочные пассивы (П2)	45224	45733	45958	31,14	28,36	30,74
Долгосрочные пассивы (П3)	5393	8992	11964	3,71	5,58	8,00
Постоянные пассивы (П4)	14228	17256	18145	9,80	10,70	12,14
Баланс	145250	161249	149512	100,00	100,00	100,00

Представим более наглядно на рисунке 15 структуру пассива компании.

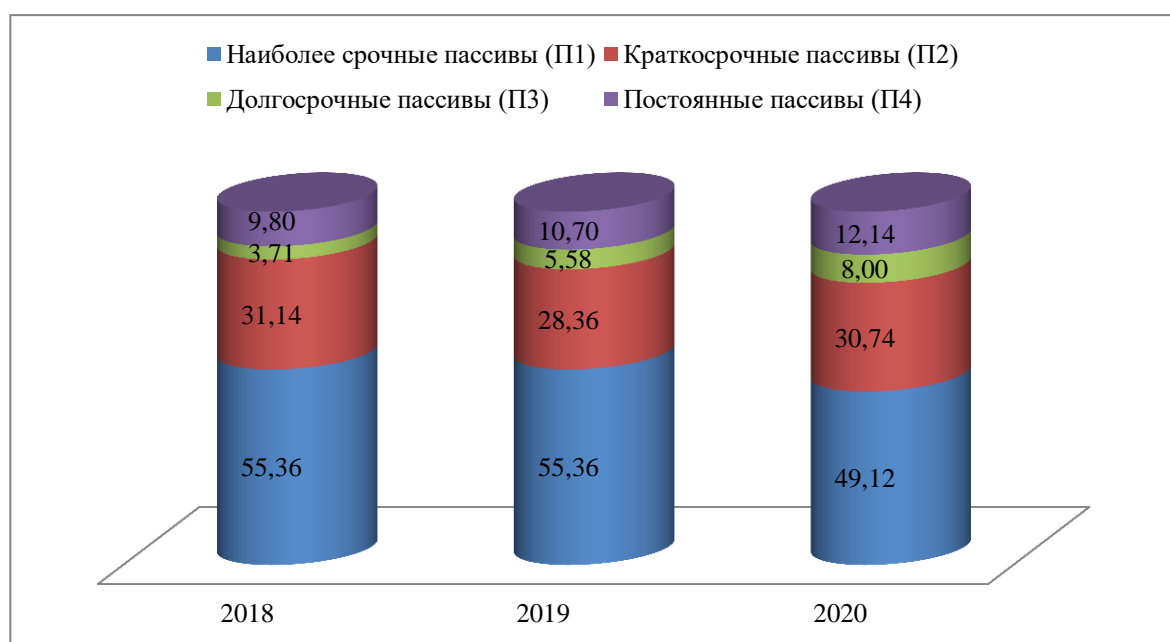


Рисунок 15 – Структура пассива по сроку выполнения обязательств

Пассив ООО «Амурпромснаб» в частности представлен наиболее срочными пассивами – их доля в 2018 году составила 55,36 %, 55,36 % в 2019 году и 49,12 % в 2020 году.

На втором месте находятся краткосрочные пассивы – 31,14 % в 2018 году, 28,36 % в 2019 году и 30,74 % в 2020 году.

Доля постоянных пассивов в 2018 году менее 10 %, но в отчетном периоде она увеличилась до 12,14 %.

Сложившаяся структура активов и пассивов компании говорит о том, что преимущественно, финансирование происходит за счет краткосрочных обяза-

тельств, а объема наиболее ликвидных и быстрореализуемых активов не хватит для покрытия краткосрочной задолженности.

Представим в таблице 14 анализ ликвидности баланса.

Таблица 14 – Анализ ликвидности баланса ООО «Амурпромснаб» за 2018 – 2020 гг.

2018 год			2019 год			2020 год		
12650	<	80405	212	<	89268	181	<	73445
55504	>	45224	62631	>	45733	10740	<	45958
76111	>	5393	97620	>	8992	138377	>	11964
1011	<	14228	786	<	17256	214	<	18145

Из представленных данных видно, что на протяжении всего периода не выполняется первое неравенство, а в 2020 году и третье, что свидетельствует о неликвидном балансе организации.

В 2020 году также наблюдается недостаток быстрореализуемых активов для погашения краткосрочных обязательств.

При этом наблюдается положительная тенденция в части финансирования внеоборотных активов. Так, собственные источники финансирования составляют большую величину, чем внеоборотные активы, что говорит о достатке собственных оборотных средств.

В таблице 15 представим анализ коэффициентов ликвидности ООО «Амурпромснаб» за 2018 – 2020 гг.

Таблица 15 – Анализ коэффициентов ликвидности ООО «Амурпромснаб» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	2018	2019	2020	Абсолютное изменение	
				2019 от 2018	2020 от 2019
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,54	0,47	0,09	-0,08	-0,37
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,10	0,00	0,00	-0,10	0,00
Коэффициент текущей ликвидности	1,15	1,19	1,25	0,04	0,06

Из представленной таблицы видно, что предприятие является недостаточно ликвидным, так как коэффициенты ликвидности не достигают установленного норматива.

На протяжении анализируемого периода коэффициент быстрой ликвидности находится ниже нормы, что говорит о недостаточности ликвидных средств в распоряжении ООО «Амурпромснаб» для покрытия им срочных обязательств.

В 2018 и 2020 гг. коэффициент абсолютной ликвидности составил 0, что говорит о слишком низком размере наиболее ликвидных активов по сравнению с наиболее срочными пассивами.

Значение коэффициента текущей ликвидности на протяжении 2018 – 2020 гг. не достигает установленного норматива. Ввиду чего можно сделать вывод об отсутствии возможности у ООО «Амурпромснаб» оплачивать текущие счета самостоятельно.

Финансовую устойчивость оценивают, опираясь на абсолютные и относительные показатели. Абсолютные показатели — состояние финансовых запасов, а также источники, покрывающие их. Представим их в таблице 16.

Таблица 16 – Определение типа финансовой устойчивости ООО «Амурпромснаб» за 2018 – 2020 гг.

Показатели	Значение показателя		
	2018	2019	2020
Внеоборотные активы	1011	786	214
Собственный капитал	13217	16470	17931
Собственные оборотные средства	12206	15684	17717
Долгосрочные обязательства	5393	8992	11964
Наличие собственных оборотных средств и долгосрочных обязательств	17599	24676	29681
Краткосрочные обязательства	125629	135001	119403
Наличие общей величины источников	143228	159677	149084
Запасы	75407	97558	132285
Наличие или недостаток собственных оборотных средств или запасов	-63201	-81874	-114568
Наличие или недостаток собственных оборотных средств и долгосрочных обязательств для формирования запасов	-57808	-72882	-102604
Наличие или недостаток общей величины формирования запасов	67821	62119	16799

Определенный тип финансовой устойчивости компании – неустойчивое финансовое состояние. Таким образом можно сделать вывод о том, что в организации имеются нарушения нормальной платежеспособности и это обуславливает необходимость в привлечении заемных средств. При этом, возможность восстановить платежность у ООО «Амурпромснаб» еще имеется.

В таблице 17 представлен анализ коэффициентов финансовой устойчивости.

Таблица 17 – Анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Амурпромснаб» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	2018	2019	2020	Абсолютное изменение	
				2019 от 2018	2020 от 2019
Коэффициент автономии	0,10	0,11	0,12	0,01	0,01
Коэффициент финансовой зависимости	0,90	0,89	0,88	-0,01	-0,01
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	9,21	8,34	7,24	-0,86	-1,10
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств (коэффициент маневренности собственного капитала)	0,93	0,95	0,99	0,03	0,03
Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования	0,09	0,10	0,12	0,01	0,02

На протяжении анализируемого периода коэффициент автономии принимает слишком низкое значение, ввиду чего можно сделать вывод, что собственный капитал не сможет покрыть заемный, но его рост в 2020 году на 0,01 является положительной тенденцией.

Если оценивать размер коэффициент соотношения заемных и собственных средств, то стоит выделить негативный момент в части слишком высокого размера приходящихся заемных средств на единицу собственных, но его ежегодное сокращение является положительным моментом.

В таблице 18 представим анализ рентабельности ООО «Амурпромснаб».

Таблица 18 – Анализ рентабельности ООО «Амурпромснаб» за 2018 – 2020 гг.

Показатель рентабельности	2018	2019	2020	Абсолютное изменение	
				2019 от 2018	2020 от 2019
Рентабельность собственного капитала	1,06	19,24	5,02	18,17	-14,21
Чистая рентабельность продаж	0,06	4,17	0,94	4,11	-3,23
Рентабельность активов	0,09	1,98	0,57	1,89	-1,40

Рентабельность собственного капитала в 2019 году увеличилась на 18,17 %, что является положительной тенденцией, свидетельствующей о более эффективном его использовании. На 2020 год наблюдается снижение показателя, что связано со снижением чистой прибыли.

Аналогичную динамику имеет чистая рентабельность продаж. Однако, факторами, обусловившими ее сокращение в 2020 году явился рост выручки с одновременным снижением чистой прибыли, что вызвано ростом затрат как по основной, так и по дополнительной деятельности.

В 2019 году рентабельность активов выросла на 1,89 %, но на 2020 год снизилась на 1,40 %. Сокращение данного показателя является негативной тенденцией, свидетельствующей о снижении эффективности их использования, а как следствие, получения все меньшей прибыли, с 1 рубля, вложенного в активы.

Во второй главе работы была дана организационно-экономическая характеристика ООО «Амурпромснаб», исследована организация бухгалтерского учета, а также проведен анализ финансового состояния организации.

### 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОПТОВОЙ И РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ И АНАЛИЗ ТОВАРООБОРОТА ООО «АМУРПРОМСНАБ»

#### 3.1 Бухгалтерский учет и исследование документального оформления товарных операций в оптовой и розничной торговле ООО «Амурпромснаб»

Товарные операции в ООО «Амурпромснаб» являются основным видом операций, осуществляемых в ходе финансово-хозяйственной деятельности. Ввиду того, что предприятие является торговым, правильная организация бухгалтерского учета товарных операций является залогом успешной и прибыльной деятельности. Рассмотрим организацию бухгалтерского учета и документального оформления товарных операций в ООО «Амурпромснаб».

В соответствии с действующей учетной политикой для обобщения информации о наличии и движении товаров применяется счет 41, так как предприятие специализируется на оптовой и розничной торговле, то рабочим планом счетов для него открыты следующие субсчета без более подробной детализации:

41.01 «Товары на складах»;

41.11 «Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)».

Таким образом, для отражения информации о движении товаров в оптовой торговле используется счет 41.01, а в розничной счет 41.11.

При исследовании положений действующей учетной политики в части организации учета товаров был выявлен серьезный недостаток – применение норм устаревшего ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

В ней говорится, что:

«Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по покупным ценам (по фактической себестоимости). (Основание: п. 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001г. № 44н».

«Установлен способ списания товаров, приобретенных для перепродажи,

по средней себестоимости. (Основание: п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001г. № 44н»).

Учет товаров в рознице осуществляется автоматизировано в программе 1С: Управление торговлей по отпускным ценам.

Товары в ООО «Амурпромснаб» поступают от поставщиков на основании отгрузочных документов. Вне зависимости о того, в какой деятельности они будут использованы, система их поступления одинакова. Изначально, все поступившие товары приходятся на склад по фактической себестоимости, а в дальнейшем, по мере необходимости перемещаются в розницу. Представим в таблице 19 проводки по учету поступления и перемещения товаров внутри организации.

Таблица 19 – Проводки по поступлению и внутреннему перемещению товаров в ООО «Амурпромснаб» за октябрь 2020 года

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция		Сумма, руб.	Документ-основание
	Дебет	Кредит		
Приобретено отопительное оборудование от ООО «Доминго»	41.01	60	2184513	Товарная накладная (Торг-12)
Исчислен входной НДС с поступившего отопительного оборудования	19.03	60	436902,6	Счет-фактура
С расчетного счета произведена оплата за отопительное оборудование ООО «Доминго»	60	51	2621415,6	Платежное поручение
Принят НДС к вычету по поступившим товарам	68.04	19.03	436902,6	Счет-фактура, книга покупок
Половина отопительного оборудования перемещена в розницу	41.11	41.01	1092256,5	Накладная на внутреннее перемещение
Учтена торговая наценка 30 %	41.11	42	327676,95	Бухгалтерская справка

Реализация товаров оптовым покупателям осуществляется на основании заключенных договора купли-продажи или договора поставки. Преимущественно оплата за реализованный товар осуществляется покупателями безна-

личным способом на расчетный счет ООО «Амурпромснаб», указанный в счете на оплату. Срок оплаты зависит от условия договора, но в большей степени составляет не более 3 рабочих дней. Реализация товара за наличные денежные средства осуществляется в размере не более 100 тыс. руб. в рамках одного договора, заключенного между ООО «Амурпромснаб» и покупателем. Представим в таблице 20 проводки по реализации товаров оптовым покупателем.

Таблица 20 – Проводки по реализации товаров оптовым покупателем в ООО «Амурпромснаб» за сентябрь 2020 года

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция		Сумма, руб.	Документ-основание
	Дебет	Кредит		
Реализованы водонагреватели ГПОАО АО АКСТ	62	90.01	118641	Товарная накладная
Начислен НДС с реализованных водонагревателей	90.03	68.04	19773,5	Счет-фактура
Списана себестоимость реализованных водонагревателей	90.02	41.01	94516	Бухгалтерская справка
Получена оплата за водонагреватели от ГПОАО АО АКСТ	51	62	118641	Банковская выписка
Выявлена прибыль от реализации водонагревателей ГПОАО АКСТ	90.09	99	4351,5	Бухгалтерская справка

В случае, если оплата поступает за наличный расчет, то будет применяться будет счет 50 «Касса».

Оплата товара, реализованного в розницу, осуществляется как наличными денежными средствами, так и посредством банковских карт. Рассмотрим пример учета товарооборота ООО «Амурпромснаб» посредством наличного расчета в розничной торговле.

ООО «Амурпромснаб» в начале сентября приобретены у поставщика фильтры для воды Гейзер для реализации в розницу в размере 100 штук. Покупная стоимость 1 единицы товара составила 640 руб., в том числе НДС 106,67 руб. Сразу же после оприходования товара на склад, он был полностью перемещен в торговую точку по цене 864 руб. За сентябрь данный товар был



полностью реализован за наличный расчет. Представим в таблице 21 проводки по данным операциям.

Таблица 21 – Проводки по реализации товара в ООО «Амурпромснаб» посредством наличного расчета

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция		Сумма, руб.	Документ-основание
	Дебет	Кредит		
Перемещение со склада фильтров для воды ГЕЙ-ЗЕР	41.11	41.01	53333	Накладная на внутреннее перемещение
Учтена торговая наценка	41.11	42.01	33067	Бухгалтерская справка
Отражена розничная выручка за реализованные фильтры	50.01	90.01.1	86400	Журнал кассира-операциониста, контрольная лента ККТ
С розничной выручки исчислен НДС	90.03	68.02	14400	Журнал кассира-операциониста, контрольная лента ККТ
Списаны фильтры по розничной цене	90.02.1	41.11	53333	Бухгалтерская справка
Списана торговая наценка по проданным фильтрам	90.02.1	42.01	33067 (сторно)	Справка-расчет списания торговой наценки по проданным товарам

Доставка товара до ООО «Амурпромснаб» в большинстве случаев осуществляется транспортными компаниями. Транспортной компанией также осуществляется доставка и до покупателя, если у них отсутствует возможность самовывоза. Согласно учетной политике, стоимость транспортных услуг включается в цену товара. При заключении договора ООО «Амурпромснаб» с транспортной компанией, документом, подтверждающим услуги по доставке реализованного товара, служит транспортная накладная или акт об оказанных услугах со стороны перевозчика.

Рассмотрим пример из практики по списанию транспортных расходов за доставку товара до покупателя (таблица 22).

Таблица 22 – Проводки по списанию транспортных расходов в ООО «Амурпромснаб»

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция		Сумма, руб.	Документ-основание
	Дебет	Кредит		
Учтена выручка от реализации товаров, поступивших от ООО «БЭВЗ»	62	90.01	674515	Товарная накладная
Начислен НДС с реализации товаров	90.03	68.02	112419,17	Счет-фактура
Списаны реализованные товары	90.02	41.01	674515	Бухгалтерская справка
Учет расходов на доставку товаров покупателю транспортной компанией	44.01	60	27600	Акт об оказании услуг, транспортная накладная
Исчислен входной НДС, предъявленного транспортной компанией	19.04	60	4600	Счет-фактура
Поступила оплата от покупателя за реализованный товар	51	62	674515	Банковская выписка
Произведена оплата транспортной компании за доставку товара	60	51	27600	Платежное поручение
Списаны расходы за доставку реализованного товара	90.07.01	44.01	27600	Бухгалтерская справка
НДС принят к вычету	68.04	19.04	4600	Счет-фактура, книга покупок

В практике ООО «Амурпромснаб» бывают случаи, когда его приходится возвращать поставщику.

Так, ООО «Амурпромснаб» 13.02.2020 г. были приобретены водонагреватели на сумму 284208, оплата была произведена 10.02.2020 г. Получен товар 26.02.2020 г. После получения товара было выявлено, что он ненадлежащего качества, поэтому вся партия полностью была возвращена поставщику. Представим проводки по данному примеру в таблице 23.

Таблица 23 – Проводки по возврату брака при его обнаружении после приема товара в ООО «Амурпромснаб»

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция		Сумма, руб.	Документ-основание
	Дебет	Кредит		
Оприходован товар, полученный от ООО «БЭВЗ»	41.01	60	236840	Товарная накладная
Исчислен входной НДС	19.03	60	47368	Счет-фактура
Принят к вычету НДС	68.04	19.03	47368	Счет-фактура, книга покупок
Оплата товара	60	51	284208	Платежное поручение исходящее
Списан товар негодный товар по претензии	76.02	41.01	236840	Бухгалтерская справка, акт несоответствия, письмо-претензия
Восстановлен входной НДС	76.02	68.04	47368	Счет-фактура, книга продаж
Подлежащий возврату товар принят на забалансовый счет	002		10 000	Бухгалтерская справка
Товар возвращен поставщику		002	236840	Бухгалтерская справка, акт несоответствия
Возвращенные денежные средства поступили на расчетный счет	51	76.20	284208	Платежное поручение, накладная

В ситуациях, когда товар приходится возвращать поставщику уже после того, как он был оплачен, вопрос учета НДС является спорным и неоднозначным.

По законодательству поставщик обязан предоставить счет-фактуру на товар не позже 5 дней после отгрузки. То есть фактически, если в партии товара обнаружено частичное несоответствие после внесенных в товарную накладную исправлений, то продавец может предоставить счет-фактуру с откорректированными данными. Здесь вычет НДС возможен уже в момент совершения хозяйственной операции, то есть в момент получения счета-фактуры.

### **3.2 Анализ динамики и структуры товарооборота ООО «Амурпромснаб». Оценка влияния факторов на его изменение**

Проведем анализ товарооборота ООО «Амурпромснаб» за 2018 – 2020 гг.

Начнем с анализа динамики товарооборота (таблица 23).

Таблица 23 – Анализ динамики товарооборота ООО «Амурпромснаб» за 2018 – 2020 гг.

Товарооборот	2018	2019	2020	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2019 от 2018	2020 от 2019	2019 от 2018	2020 от 2019
Опт	96517	48525	64968	-47992	16443	50,28	133,89
Розница	46336	24109	30097	-22227	5988	52,03	124,84
Итого	142853	72634	95065	-70219	22431	50,85	130,88

Динамика товарооборота неоднородная. В 2019 году товарооборот сократился на 70219 тыс. руб. (49,15 %), а в 2020 году увеличился на 22431 тыс. руб. (30,88 %).

На увеличение товарооборота в 2020 году повлияли следующие факторы:

– увеличение оптового товарооборота на 16443 тыс. руб. (33,89 %) в связи с заключением новых договоров с оптовыми покупателями: ООО «ТРОЙКА ДВ», ООО «Фэмили» и ООО «АмурДорСтрой».

– увеличение розничного товарооборота на 5988 тыс. руб. (24,84 %) за счет роста количественного объема продаж, а также стоимости на товары ввиду общего поднятия цен.

Снижение товарооборота в 2019 году нельзя расценивать как положительное явление. Для устранения спада товарооборота необходимо провести маркетинговое исследование, пересмотреть ценовую политику, а также как вариант можно предложить проведение периодических акций.

Проведем анализ структуры товарооборота ООО «Амурпромснаб» в разрезе товарных групп за 2018 – 2020 гг.

Таблица 24 – Анализ структуры товарооборота ООО «Амурпромснаб» за 2018 – 2020 гг.

Товарная группа	2018		2019		2020		Абсолютное изменение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2019 от 2018	2020 от 2019
Водонагреватели	46354	32,45	18988	26,14	31784	33,43	-27366	12796
Отопительное оборудование	36674	25,67	11965	16,47	24316	25,58	-24709	12351
Расходные материалы	15941	11,16	5855	8,06	11417	12,01	-10086	5562
Комплекующие	19872	13,91	7968	10,97	13008	13,68	-11904	5040
Прочие товары	24012	16,81	27858	38,35	14540	15,29	3846	-13318
Итого	142853	100,00	72634	100,00	95065	100,00	-70219	22431

Наибольший удельный вес на протяжении всего анализируемого периода приходится на водонагреватели, в связи с чем можно сделать вывод о высоком спросе на данную товарную группу в ООО «Амурпромснаб». В 2018 году – 32,45 %, в 2019 году – 26,14 %, в 2020 году – 33,43 %. При этом в 2019 году преимущественно преобладали прочие товары, удельный вес которых в совокупности составил 38,35 %.

Наименьший удельный вес из года в год занимают расходные материалы – 11,16 %, 8,06 % и 12,01 % в 2018, 2019 и 2020 гг. соответственно.

Для наглядности представим структуру товарооборота на рисунке 16.

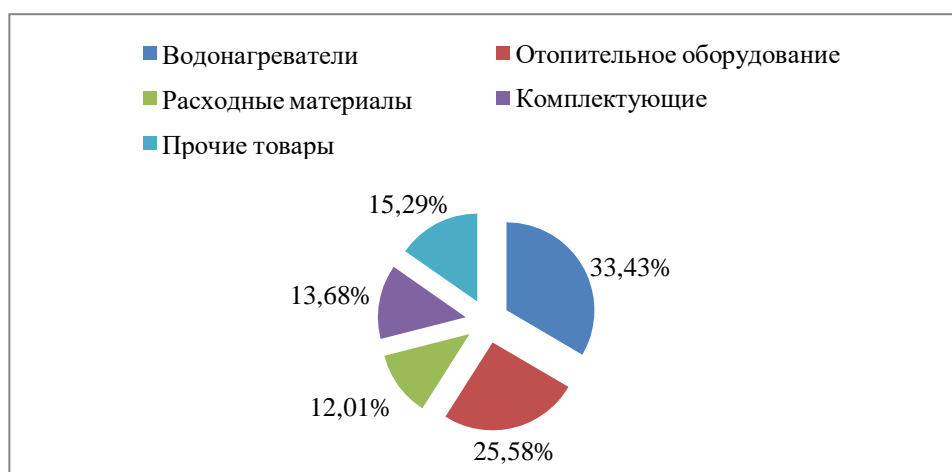


Рисунок 16 – Структура товарооборота ООО «Амурпромснаб» за 2020 г.

Как мы видим из рисунка 16, более 20 % приходится на водонагреватели и отопительное оборудование, что говорит о востребованности данных товаров.

Анализ ритмичности представлен в таблице 25.

Таблица 25 – Анализ ритмичности товарооборота ООО «Амурпромснаб» за 2020 гг.

Декада	Продажа продукции за год, тыс. руб.		Засчитывается в ритмичность	Удельный вес, %		Засчитывается в ритмичность
	План	Факт		План	Факт	
I	18500	14697	14697	19,11	15,46	15,46
II	21650	23644	21650	22,36	24,87	22,36
III	38660	39514	38660	39,93	41,57	39,93
IV	18000	17210	17210	18,59	18,10	18,10
Всего за год	96810	95065	92217	100,00	100,00	95,86

Коэффициент ритмичности составляет  $95065 : 96810 = 0,98$ . Это означает, что 98 % товаров было реализовано без нарушения планового графика. Наибольшее отклонение по невыполнению плана товарооборота наблюдается в 1 квартале, что связано с низкой покупательской способностью ввиду выхода с праздничных дней.

Коэффициент равномерности составляет:  $95,86 : 100 = 0,96$

Коэффициент равномерности показывает, что в целом, товар предприятием реализовывались равномерно. Расхождение фактических объемов от запланированных не превысили 4 %.

Коэффициент аритмичности равен:  $(100 - 98) : 100 = 0,02$

Анализ товарного баланса представлен в таблице 26.

Таблица 26 – Товарный баланс ООО «Амурпромснаб» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	2018	2019	2020	Абсолютное изменение	
				2019 от 2018	2020 от 2019
Товарные запасы на н. г.	41755	75407	97558		
Поступление товара за год	74864	104319	120090	29455	15771
Прочее выбытие товара за год	18	7	15	-11	8
Товарные запасы на к. г.	75407	97558	132285	22151	34727
Реализация за отчетный год	42280	68639	109738	26359	41099

Как мы видим из таблицы на конец 2020 года увеличивается размер то-

варных запасов, что вызвано высокими остатками с предыдущего периода, а также тем, что в отчетном году было приобретено товаров на сумму 120090 тыс. руб. Данный факт отрицательно характеризует систему закупок в ООО «Амурпромснаб», так как лишнее затаривание товарами приводит к их залеживанию на складах. Также учитывая специфику товарных групп, реализуемых предприятием, стоит отметить, что данный факт может привести к потере спроса на товар ввиду выпуска нового, более усовершенствованного отопительного и нагревательного оборудования.

Оценку показателей по труду ООО «Амурпромснаб» произведем на основе таблицы 27.

Таблица 27 – Показатели по труду ООО «Амурпромснаб» за 2018 – 2020 гг.

Показатели	2018	2019	2020	Абсолютное изменение		Темп роста	
				2019 от 2018	2020 от 2019	2019 от 2018	2020 от 2019
Товарооборот, тыс. руб.	142853	72634	95065	-70219	22431	50,85	130,88
Среднесписочная численность торговых работников - всего, чел.	28	23	20	-5	-3	82,14	86,96
Среднегодовая выработка на одного торгового работника, тыс. руб.	5102	3158	4753	-1944	1595	61,90	150,51

Как уже отмечалось ранее, на протяжении анализируемого периода розничный товарооборот не имеет однозначной тенденции.

Среднесписочная численность всех рабочих на протяжении 2018 – 2020 гг. стабильно сокращается. Снижение составило 5 чел. в 2019 году и 3 чел. в 2020 году.

Среднегодовая выработка на одного работника в 2019 году сокращается на 1944 тыс. руб. ввиду более ускоренного снижения выручки над среднегодовой численности работников. В 2020 году среднегодовая выработка увеличивается на 1595 тыс. руб.

Влияние трудовых факторов на динамику товарооборота в действующих

ценах представим в таблице 28.

Таблица 28 – Расчет влияния трудовых ресурсов на динамику розничного товарооборота ООО «Амурпромснаб» за 2018 – 2020 гг.

Наименование факторов	Влияние на динамику товарооборота			
	значение	сумма, тыс. руб./2019	значение	сумма, тыс. руб./2020
Изменение численности торговых работников	-5	-25507	-3	-9474
Изменение среднегодовой выработки торговых работников	-1944	-44712	1595	31905
Всего		-70219		22431

Исходя из представленных в таблице расчетных данных, можно сделать следующие выводы:

1) На сокращение товарооборота в 2019 году на 70219 тыс. руб. повлияли следующие факторы:

- снижение численности персонала на 5 человек привело к снижению товарооборота на 25507 тыс. руб.;
- снижение выработки торгового персонала на 1944 тыс. руб. привело к снижению товарооборота на 44712 тыс. руб.

2) На увеличение товарооборота в 2020 году на 22431 тыс. руб. повлияло:

- снижение численности персонала на 3 человека привело к снижению товарооборота на 9474 тыс. руб.;
- увеличение выработки торгового персонала на 1595 тыс. руб. привело к снижению товарооборота на 31905 тыс. руб.

### **3.3 Совершенствование бухгалтерского учета товарных операций в оптовой и розничной торговле ООО «Амурпромснаб»**

В процессе исследования бухгалтерского учета товарных операций ООО «Амурпромснаб», а также при проведении их анализа были выявлены некоторые недостатки.

Данные недостатки не только негативно влияют на организацию бухгал-



терского учета товарных операций, затрудняют их аналитичность, но и приводят к несоответствию требованиям законодательства.

Представим выявленные недостатки в таблице 29.

Таблица 29 – Недостатки, выявленные в бухгалтерском учете товарных операций ООО «Амурпромснаб» и мероприятия по их устранению

Недостаток	Мероприятие
Учет товаров с применением норм недействующего ПБУ	Закрепить в учетной политике использование ФСБУ 5/2019 вместо ПБУ 5/01
Не используются субсчета второго порядка, что позволит более эффективно использованию данных о движении товаров в разрезе их видов	Разработать и отразить в учете и учетной политике использование субсчетов второго порядка для учета товаров

Рассмотрим первый недостаток.

С 2021 года обязателен новый ФСБУ 5/2019 «Запасы». Он регулирует учет материалов, товаров, готовой продукции и незавершенного производства. Отличия нового стандарта от текущих положений рассмотрим в статье.

Ввиду вышеизложенного считаем необходимым внести изменения в учетную политику ООО «Амурпромснаб» изменить действующее положение о применении ПБУ 5/01.

Данное изменение в учетной политике необходимо оформить приказом о внесении изменений.

При этом возможны два варианта перехода на применение ФСБУ 5/2019 (п. 47 стандарта):

Перспективный – требования стандарта применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, возникших после даты начала его применения. Сравнительные показатели бухотчетности, например показатели 2020 года в отчетности за 2021 год, пересчитывать не нужно (п. 14 ПБУ 1/2008).

Ретроспективный – требования стандарта применяются и к прошлым, и к будущим периодам. На дату перехода на новый стандарт нужно пересчитать остатки по счетам бухучета по новым правилам. При составлении бухгалтерской отчетности – пересчитать сравнительные показатели.

По второму недостатку можно выделить следующее.

Как отмечалось в работе, для учета товаров используют счета с субсчетами первого порядка, это счет 41.01 «Товары на складах» и 41.11 «Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)». Счета второго и иных порядков не применяются. Однако, на практике возникает ряд трудностей использования субсчетов только первого порядка. Вследствие этого затрудняется процесс аналитичности товаров по их группам в связи с этим подсчитывать обороты по товарным группам приходится вручную.

Как мы видим из проведенного анализа структуры товарооборота (табл. 24) в ООО «Амурпромснаб» имеется несколько видов групп товаров, реализуемых покупателям. Среди них можно выделить наиболее крупные:

- водонагреватели;
- отопительное оборудование;
- расходные материалы;
- комплектующие;
- прочие товары.

Ввиду этого, для устранения второго недостатка мы предлагаем разработать и применять на практике субсчета второго порядка. Так, для ООО «Амурпромснаб» мы предлагаем к использованию следующие субсчета (табл. 30) в зависимости от номенклатурных групп.

Таблица 30 – Предлагаемые к использованию субсчета для учета товаров по номенклатурным группам

Номенклатурная группа	Счет, применяемый для учета товаров на складах	Счет, применяемый для учета товаров в рознице
Водонагреватели	41.01.1	41.11.1
Отопительное оборудование	41.01.2	41.11.2
Расходные материалы	41.01.3	41.11.3
Комплектующие	41.01.4	41.11.4
Прочие товары	41.01.5	41.11.5

Таким образом, применение субсчетов второго порядка позволит повы-

силь эффективностью анализа товарооборота и сократит время на его проведения.

В третьей главе работы было проведено исследование организации бухгалтерского учета и документального оформления товарных операций в оптовой и розничной торговле, проведен анализ товарооборота, а также разработаны мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета товарных операций в оптовой и розничной торговле ООО «Амурпромснаб».

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Торговля представляет собой важную отрасль экономики любой страны, так как в этом звене происходит формирование большого объема запасов товаров, необходимых для удовлетворения покупательского спроса. Для самих торговых предприятий товары являются одним из основных элементов оборотных средств, наличие и достаточность которых обеспечивает нормальное функционирование предприятия.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 и Планом счетов бухгалтерского учета для учета товаров используется счет 41 «Товары». При этом действующими нормативными документами организациям предоставлено право самостоятельного определения перечня и количества открываемых к данному счету субсчетов.

Общество с ограниченной ответственностью «Амурпромснаб» зарегистрировано в соответствии с гражданским законодательством Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Амурской области в 2013 году.

ООО «Амурпромснаб» является коммерческим предприятием, преследующим в качестве основной цели извлечение прибыли.

Основным видом экономической деятельности ООО «Амурпромснаб» является торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69). Кроме этого, предприятие работает еще также по 41 направлению.

Товарные операции в ООО «Амурпромснаб» являются основным видом операций, осуществляемых в ходе финансово-хозяйственной деятельности. Ввиду того, что предприятие является торговым, правильная организация бухгалтерского учета товарных операций является залогом успешной и прибыльной деятельности. Рассмотрим организацию бухгалтерского учета и документального оформления товарных операций в ООО «Амурпромснаб».

В соответствии с действующей учетной политикой для обобщения информации о наличии и движении товаров применяется счет 41. Для отражения информации о движении товаров в оптовой торговле используется счет 41.01, а в розничной счет 41.02.

Товары в ООО «Амурпромснаб» поступают от поставщиков на основании отгрузочных документов. Вне зависимости от того, в какой деятельности они будут использованы, система их поступления одинакова. Изначально, все поступившие товары приходятся на склад по фактической себестоимости, а в дальнейшем, по мере необходимости перемещаются в розницу.

Реализация товаров оптовым покупателям осуществляется на основании заключенных договора купли-продажи или договора поставки. Преимущественно оплата за реализованный товар осуществляется покупателями безналичным способом на расчетный счет ООО «Амурпромснаб», указанный в счете на оплату. Срок оплаты зависит от условия договора, но в большей степени составляет не более 3х рабочих дней.

Оплата товара, реализованного в розницу, осуществляется как наличными денежными средствами, так и посредством банковских карт.

Доставка товара до ООО «Амурпромснаб» в большинстве случаев осуществляется транспортными компаниями. Транспортной компанией также осуществляется доставка и до покупателя, если у них отсутствует возможность самовывоза. Согласно учетной политике, стоимость транспортных услуг включается в цену товара. При заключении договора ООО «Амурпромснаб» с транспортной компанией, документом, подтверждающим услуги по доставке реализованного товара, служит транспортная накладная или акт об оказанных услугах со стороны перевозчика.

Динамика товарооборота неоднородная. В 2019 году товарооборот сократился на 70219 тыс. руб. (49,15 %), а в 2020 году увеличился на 22431 тыс. руб. (30,88 %).

На сокращение товарооборота в 2019 году на 70219 тыс. руб. повлияли следующие факторы:

- снижение численности персонала на 5 человек привело к снижению товарооборота на 25507 тыс. руб.;

- снижение выработки торгового персонала на 1944 тыс. руб. привело к снижению товарооборота на 44712 тыс. руб.

На увеличение товарооборота в 2020 году на 22431 тыс. руб. повлияло:

– снижение численности персонала на 3 человека привело к снижению товарооборота на 9474 тыс. руб.;

– увеличение выработки торгового персонала на 1595 тыс. руб. привело к снижению товарооборота на 31905 тыс. руб.

В процессе исследования бухгалтерского учета товарных операций ООО «Амурпромснаб», а также при проведении их анализа были выявлены следующие недостатки: учет товаров с применением норм недействующего ПБУ и отсутствие субсчета второго порядка, что позволит более эффективному использованию данных о движении товаров в разрезе их видов.

Ввиду вышеизложенного считаем необходимым внести изменения в учетную политику ООО «Амурпромснаб» изменить действующее положение о применении ПБУ 5/01. Данное изменение в учетной политике необходимо оформить приказом о внесении изменений.

Для устранения второго недостатка мы предлагаем разработать и применять на практике субсчета второго порядка в разрезе номенклатурных групп.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата и специалитета / А.С. Алисенов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 464 с.
- 2 Баранчугова, Т.А. Преимущества и ограничения методов учета товарно–материальных запасов / Т.А. Баранчугова // В книге: Россия сегодня: глобальные вызовы и национальные интересы. Взгляд молодых. статьи и тезисы докладов 24-ой международной молодежной научной конференции. Москва, – 2019. – С. 144-145.
- 3 Баранчугова, Т.А. Преимущества и ограничения методов учета товарно–материальных запасов / Т.А. Баранчугова // В книге: Россия сегодня: глобальные вызовы и национальные интересы. Взгляд молодых. статьи и тезисы докладов 24–ой международной молодежной научной конференции. Москва, – 2019. – С. 144–145.
- 4 Губернаторова, Н.Н. Вопросы бухгалтерского и налогового учета материально–производственных запасов / Н.Н. Губернаторова // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 10 (123). – С. 1175–1181.
- 5 Дегальцева, Ж.В. Влияние отраслевых особенностей на организацию учета материально-производственных запасов / Сборник статей II Международной научно–практической конференции. Петрозаводск, – 2020. – С. 44–49.
- 6 Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Т.Б. Бердникова. - М. ЮНИТИ, 2018. – 391 с.
- 7 Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие Стандарт третьего поколения / С.М. Бычкова. - СПб.: Питер, 2018. - 528 с.
- 8 Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет в торговых организациях: учебное пособие / М.А. Вахрушина. - М.: ЗАО «Финстатинформ», 2017. -423 с.
- 9 Воронченко, Т.В. Современные методы анализа и управления запасами организации / Т.В. Воронченко // Экономический анализ: теория и прак-

тика. - 2019. - № 6.

10 Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ // Российская газета. – 1994. - № 238-239.

11 Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ // Российская газета. – 1996. - № 23.

12 Железова, Т.А. Управление товарными запасами в организации / Т.А. Железова, М.А. Рей // Современные технологии повышения эффективности деятельности кооперативной организации: сборник материалов региональной научно-практической конференции. - Новосибирск: НОУ ВПО ЦентросоюзаРФ «Сибирский университет потребительской кооперации», 2018. -132 с.

13 Жоглова, В.Г. Аудит товарно–материальных ценностей предприятия / В.Г. Жоглова // В сборнике: Интеграция и гармонизация учета, анализа и аудита в условиях цифровой экономики. сборник научных трудов международного экономического форума. – 2019. – С. 181–184.

14 Зайберт, И.А. Роль товарно-материальных ценностей в производственно–хозяйственной деятельности предприятий / И.А. Зайберг // Экономика и социум. – 2020. – № 6 (73). – С. 640-642.

15 Климова, И.С. Влияние совершенствования учета материально–производственных запасов на увеличение прибыли организации / И.С. Климова // Журнал У. Экономика. Управление. Финансы. – 2020. – № 3 (21). – С. 62-69.

16 Кузнецов, А.А. Учет и контроль товарно-материальных ценностей в системе обеспечения экономической безопасности предприятия / А.А. Кузнецов // Форум молодых ученых. – 2019. – № 3 (31). – С. 487-489.

17 Кулякина, Е.Л. Теоретические аспекты особенностей учета и инвентаризации ТМЦ / Е.Л. Кулякина // Теория и практика современной науки. – 2019. – № 2 (44). – С. 223-227.

18 Курьянов, А.В. Теоретические аспекты учета и оценки материально–производственных запасов / А.В. Курьянов // Наука и Образование. – 2020. – Т. 3. – № 2. – С. 138.

19 Кучерова Е.П. Развитие бухгалтерского учета и контроля товарно-



материальных ценностей в организации / Е.П. Кучерова // Управленческий учет. – 2019. – № 12. – С. 82-87.

20 Луговой, В.А. Учет производственных запасов: материалов, топлива, запасных частей, МБП / В.А. Луговой // АО «Аудит». – 2018. – С. 198-200.

21 Магомедова, З.О. Аудит и анализ движения товарно–материальных ценностей / З.О. Магомедова // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 6 (119). – С. 1101–1105.

22 Ломова, Е. С. Бухгалтерский учет товарных операций / Е.С. Ломова // E-Scio. - 2019. - № 10 (37). - С. 657-663.

23 Магияева, А. А. Товарные операции и их учет / А.А. Магияева // Сборник научных статей: Мировая экономика XXI века: эпоха биотехнологий и цифровых технологий. - 2020. - С. 84–86.

24 Марина, А.А. Совершенствование системы управления товарно-материальными запасами предприятия / А.А. Марина // Вестник студенческого научного общества ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет». – 2019. – Т. 3. – № 11. – С. 167-172.

25 Милованова, Т. Г. Учет товарных операций на предприятиях торговли / Т. Г. Милованова // Молодой ученый. - 2021. - № 3 (345). - С. 304-308.

26 Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Российская газета. – 1998. - № 148-149.

27 Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Российская газета. – 2000. - № 151-152.

28 Ойнаганова, М.Р. Нормативно–правовое регулирование учета товарно-материальных ценностей торгового предприятия / М.Р. Ойнаганова // Вестник современных исследований. – 2020. – № 7-7 (37). – С. 34-37.

29 Осипова, А.И. Классификация и бухгалтерский учет товарно-материальных запасов / А.И. Осипова // Сборник статей Международной научно–практической конференции. – 2019. – С. 32-33

30 Подскребайлина, Е.А. Актуальные проблемы учета товарно-материальных ценностей / Е.А. Подскребайлина // Экономика и социум. – 2020.

– № 10 (77). – С. 648–650.

31 Подскребайлина, Е.А. Совершенствование учета товарно-материальных ценностей / Е.А. Подскребайлина // Экономика и социум. – 2020. – № 11 (78). – С. 1147-1150.

32 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Финансовая газета. – 2000. - № 46, 47.

33 Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» // [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru).

34 Руслановна, Д. Б. Учет товарных операций в мелкорозничной торговле / Д.Б. Русланова // Аспирант. - 2017. - № 2 (28). - С. 42-46.

35 Рябова, А. А. Учет товарных операций // Материалам Всероссийской научно-практической конференции: Бухгалтерский учет, анализ и аудит: прошлое, настоящее, будущее. 2020. С. 251–254.

36 Сацук, Т. П. Учет и аудит товарных операций : учебное пособие / Т. П. Сацук, Т. П. Пакшина, О.С. Ростовцева; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск, 2018. – 144 с.

37 Свиридова, В.В. Совершенствование системы управления запасами на торговом предприятии / В.В. Свиридова // Beneficium. – 2019. – № 1 (30). – С. 35–52. Фельдман И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 287 с.

38 Соловьева, Н. А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности коммерческой организации и ее финансового положения : учеб. пособие / Н.А.Соловьева, Н. И. Коркина; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – 2-е изд., перераб. и доп. – Красноярск, 2018. – 125с.

39 Счастливенко, Е. В. Проблемы организации учета товарных операций при разных системах налогообложения / Е.В. Счастливенко, М.С. Андреев // Белгородский экономический вестник. - 2019. - № 4 (96). - С. 187-192.

40 Талалаева, Ю.Н. Торговля : учет без ошибок / Ю.Н. Талалаева // Бу-

учет в торговле. – 2018. – №1. С. 74-76.

41 Торопынина, А. В. Особенности учета товарных операций в торговой организации / А.В. Торопынина, И.В. Шамрина // Молодой ученый. - 2020. - № 17 (307). - С. 378–381.

42 Учет и аудит товарных операций : учебное пособие / Т. П. Сацук, Т.П. Пакшина, О.С. Ростовцева и др.; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – 2-е из- дание, переработанное и дополненное. - Красноярск: КГТЭИ, 2018. – 144с.

43 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 ФЗ [Электронный ресурс]. - Офиц. сайт: КонсультантПлюс. - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/). - 18.12.2020.

44 Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]. - Офиц. сайт: КонсультантПлюс. - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/). - 18.12.2020.

45 Хурухова, Х.М. Критерии отнесения материальных ценностей к основным средствам и нематериальным активам / Х.М. Хурукова // Вестник научной мысли. – 2020. – № 2. – С. 39-43.

46 Чемоданов, Р.А. Разработка информационной системы учета товарно – материальных ценностей / Р.А. Чемоданов // В книге: Конкурс научно–исследовательских работ студентов Волгоградского государственного технического университета. – 2020. – С. 258-259.

47 Черкесова, П.А. Переоценка материальных ценностей: некоторые аспекты учета в соответствии с российскими и международными стандартами / П.А. Черкесова // В сборнике: Человек: преступление и наказание. Сборник материалов Международной научно–теоретической конференции адъюнктов, аспирантов, соискателей, курсантов и студентов. В 3–х частях. – 2020. – С. 183–189.

48 Чуб, М.В. Особенности первичного учета материально–производственных запасов / М.В. Чуб // Вестник современных исследований. – 2020. – № 7–9 (37). – С. 42-45.

49 Шамрина, И. В. Товарные операции как главный объект бухгалтерского учета торговой организации / И.В. Шамрина // Сборник статей XIV Международной научно-практической конференции: Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации. - 2018. - С. 92-96.

50 Шангин, В.А. Учет материально–производственных запасов и особенности их оценки при принятии к учету / В.А. Шангин // Аллея науки. – 2019. – Т. 3. – № 6 (33). – С. 246-249.

# ПРИЛОЖЕНИЕ А

## Бухгалтерская отчетность за 2019 год

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.

Организация ООО "Амурпромснаб" \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_  
Местонахождение (адрес) 675000 \_\_\_\_\_

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	10338734
по ОКПО	2801189591
ИНН	46.69
по ОКВЭД 2	12300      16
по ОКФС / ОКФС	384
по ОКЕИ	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Консультант Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_


ИНН	2801249603
ОГРН/ОГРНИП	1192801004703

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 2019 г. 3	На 31 декабря 2018 г. 4	На 31 декабря 2017 г. 5
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	757	1 011	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	29	-	-
	Итого по разделу I	1100	786	1 011	-
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	97 558	75 407	57 735
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	42	8	1 173
	Дебиторская задолженность	1230	62 631	55 504	9 264
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	12 600	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	212	695	216
	Прочие оборотные активы	1260	20	25	-
	Итого по разделу II	1200	160 463	144 239	68 388
	<b>БАЛАНС</b>	1600	161 249	145 250	68 388

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2019 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2018 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15	15	15
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	17 241	14 213	14 125
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>17 256</b>	<b>14 228</b>	<b>14 140</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	8 992	5 393	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>8 992</b>	<b>5 393</b>	<b>-</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	44 752	44 752	39 375
	Кредиторская задолженность	1520	89 268	80 405	14 873
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	981	472	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>135 001</b>	<b>125 629</b>	<b>54 248</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>161 249</b>	<b>145 250</b>	<b>68 388</b>

Руководитель  Алейникова О.А.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 2020 г.

**Примечания**

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,  
от 19.04.2019 № 61н)

### Отчет о финансовых результатах за 2019 г.

Организация ООО "Амурпромснаб"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Коды
0710002
10338734
2801189591
46.69
12300      16
384

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	За 2019 г. 3	За 2018 г. 4
	Выручка 5	2110	72 634	142 853
	Себестоимость продаж	2120	( 43 715 )	( 109 726 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	28 919	33 127
	Коммерческие расходы	2210	( 26 794 )	( 29 862 )
	Управленческие расходы	2220	( 2 )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 123	3 265
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	( 384 )	( 207 )
	Прочие доходы	2340	1 540	2 824
	Прочие расходы	2350	( 242 )	( 5 605 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 037	277
	Текущий налог на прибыль	2410	( 9 )	( 189 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 028	88

ЭП: Алейникова Оксана Анатольевна, ООО "АМУРПРОМСНАБ"  
Хидтова Ирина Викторовна, Межрайонная ИФНС России № 1 по Амурской области

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2019 г. <sup>3</sup>	За 2018 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>7</sup>	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	3 028	88
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Алейникова О.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 30 " марта 2020 г.

**Примечания**

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.



# ПРИЛОЖЕНИЕ Б

## Бухгалтерская отчетность за 2020 год

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.

Организация ООО "Амурпромснаб"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием  
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес) 675000, 675000

Коды		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)		
по ОКПО	10338734	
ИНН	2801189591	
по ОКВЭД 2	46.69	
по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Консультант Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

ИНН 2801249603  
ОГРН/ОГРНИП 1192801004703

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 2020 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2019 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2018 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	214	757	1 011
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	29	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>214</b>	<b>786</b>	<b>1 011</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	132 285	97 558	75 407
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 092	42	8
	Дебиторская задолженность	1230	10 740	62 631	55 504
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	12 600
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	181	212	695
	Прочие оборотные активы	1260	-	20	25
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>149 298</b>	<b>160 463</b>	<b>144 239</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>149 512</b>	<b>161 249</b>	<b>145 250</b>

ЭП: Алейникова Оксана Анатольевна, ООО "АМУРПРОМСНАБ"  
Хритова Ирина Викторовна, Межрайонная ИФНС России № 1 по Амурской области

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Форма 0710001 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2020 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2019 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2018 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15	15	15
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	18 130	17 241	14 213
	Итого по разделу III	1300	18 145	17 256	14 228
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	11 964	8 992	5 393
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	11 964	8 992	5 393
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	44 752	44 752	44 752
	Кредиторская задолженность	1520	73 445	89 268	80 405
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 206	981	472
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	119 403	135 001	125 629
	<b>БАЛАНС</b>	1700	149 512	161 249	145 250

Руководитель Алейникова О.А.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 23 " марта 2021 г.

Примечания:

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ЭП: Алейникова Оксана Анатольевна, ООО "АМУРПРОМСНАБ"  
Хритова Ирина Викторовна, Межрайонная ИФНС России № 1 по Амурской области

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,  
от 19.04.2019 № 61н)

### Отчет о финансовых результатах за 2020 г.

Организация ООО "Амурпромснаб"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с

ограниченной ответственностью/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКOPФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
0710002	
10338734	
2801189591	
46.69	
12300	16
384	

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	За 2020 г. <sup>3</sup>	За 2019 г. <sup>4</sup>
	Выручка 5	2110	95 065	72 634
	Себестоимость продаж	2120	( 72 518 )	( 43 715 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	22 547	28 919
	Коммерческие расходы	2210	( 21 235 )	( 26 794 )
	Управленческие расходы	2220	( - )	( 2 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 312	2 123
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	( 251 )	( 384 )
	Прочие доходы	2340	4 134	1 540
	Прочие расходы	2350	( 3 374 )	( 242 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 821	3 037
	Налог на прибыль 7	2410	(931)	(9)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	( 931 )	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(1)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	889	3 028

ЭП: Алейникова Оксана Анатольевна, ООО "АМУРПРОМСНАБ"  
Хритова Ирина Викторовна, Межрайонная ИФНС России № 1 по Амурской области

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2020 г. <sup>3</sup>	За 2019 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>7</sup>	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	889	3 028
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Алейникова О.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 23 " марта 2021 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

## ПРИЛОЖЕНИЕ С

### Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований



#### СПРАВКА

Амурский государственный университет

о результатах проверки текстового документа  
на наличие заимствований

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ ANTIPLAGIAT.VUZ

**Автор работы:** Шинелёва Анна Викторовна  
**Самоцитирование**  
**рассчитано для:** Шинелёва Анна Викторовна  
**Название работы:** ВКР Шинелёва АВ  
**Тип работы:** Выпускная квалификационная работа  
**Подразделение:** Экономический факультет, кафедра финансов

#### РЕЗУЛЬТАТЫ

■ ОТЧЕТ О ПРОВЕРКЕ КОРРЕКТИРОВАЛСЯ: НИЖЕ ПРЕДСТАВЛЕНЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ДО КОРРЕКТИРОВКИ

ЗАИМСТВОВАНИЯ	38.82%	ЗАИМСТВОВАНИЯ	35.9%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	47.4%	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	50.38%
ЦИТИРОВАНИЯ	13.78%	ЦИТИРОВАНИЯ	13.72%
САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%	САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%

ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 08.02.2022

ДАТА И ВРЕМЯ КОРРЕКТИРОВКИ: 08.02.2022 16:21

**Модули поиска:** Модуль поиска "АмГУ"; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; eLIBRARY.RU; Перефразирования по eLIBRARY.RU; Шаблонные фразы; Кольцо вузов

**Работу проверил:** Истомин Виталий Сергеевич

ФИО проверяющего

**Дата подписи:** 08.02.2022

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.