

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

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

Самойлова Е.А. Самойлова

« 03 » 02 2023 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет и анализ товарооборота в организации (на примере
ООО «ТД «Интер-сервис»)

Исполнитель
студент группы 971-уб2

Григоренко 03.02.2023
(подпись, дата)

М.С. Григоренко

Руководитель
зав. кафедрой, канд. экон. наук

Самойлова 03.02.2023
(подпись, дата)

Е.А. Самойлова

Нормоконтроль
ассистент

Бобкова 03.02.2023
(подпись, дата)

А.В. Бобкова

Благовещенск 2023

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

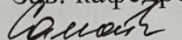
Факультет экономический

Кафедра финансов

Направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет,
анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова

«27» 10 2022 г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента группы 971-уб02 Григоренко Марины Сергеевны

1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет и анализ товарооборота в организации (на примере ООО «ТД «Интер-сервис»)

(утверждено приказом от 24.10.2022 № 2637-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы: 03.02.2023

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

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

- теоретические основы бухгалтерского учета и анализа товарооборота в торговой организации;

- характеристика и анализ деятельности ООО «ТД «Интер-сервис»;

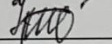
- бухгалтерский учет и анализ товарооборота в ООО «ТД «Интер-сервис», направления совершенствования бухгалтерского учета товарооборота в ООО «ТД «Интер-сервис».

5. Перечень материалов приложения: бухгалтерская отчетность объекта исследования за 2019-2021 гг., вспомогательный табличный и графический материал.

6. Консультанты по бакалаврской работе: нет.

7. Дата выдачи задания: 27.10.2022

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

Задание принял к исполнению: 27.10.2022 М.С. Григоренко 

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 83 с., 22 таблицы, 4 рисунка, 52 источника, 2 приложения.

ТОВАРООБОРОТ, ТОВАРЫ, ТОРГОВАЯ НАЦЕНКА, РЕАЛИЗАЦИЯ, СТРУКТУРА, РИТМИЧНОСТЬ ПРОДАЖ, ОБОРАЧИВАЕМОСТЬ

Целью бакалаврской работы является разработка направлений совершенствования системы бухгалтерского учета товарооборота в ООО ТД «Интер-Сервис».

Предметом исследования являются особенности организации бухгалтерского учета товаров и анализа товарооборота организации.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью ООО ТД «Интер-Сервис».

Периодом исследования являются: 2019 – 2021 гг.

Нормативной базой исследования являются нормативно-правовые акты, регламентирующие бухгалтерский учет товаров. Информационной базой исследования являются актуальные материалы учебной, методической периодической литературы в области бухгалтерского учета и экономического анализа.

В первой главе бакалаврской работы представлены теоретические основы бухгалтерского учета и анализа товарооборота в торговой организации. Во второй главе бакалаврской работы раскрыта характеристика и анализ деятельности ООО ТД «Интер-Сервис». В третьей главе раскрыты особенности бухгалтерского учета и анализ товарооборота в ООО ТД «Интер-Сервис».

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа товарооборота в торговой организации	8
1.1 Понятие и экономическая сущность товарооборота	8
1.2 Нормативно-правовое регулирование и организация бухгалтерского учета товарооборота	14
1.3 Цель, задачи, информационное обеспечение и методика анализа товарооборота в торговой организации	29
2 Характеристика и анализ деятельности ООО ТД «Интер-Сервис»	34
2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО ТД «Интер-Сервис»	34
2.2 Анализ финансового положения ООО ТД «Интер-Сервис»	39
2.3 Учетная политика и организация бухгалтерского учета в ООО ТД «Интер-Сервис»	46
3 Бухгалтерский учет и анализ товарооборота в ООО ТД «Интер-Сервис»	53
3.1 Синтетический и аналитический учет товарооборота в ООО ТД «Интер-Сервис»	53
3.2 Анализ состава, структуры и движения товарооборота в ООО ТД «Интер-Сервис»	58
3.3 Разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета товарооборота в ООО ТД «Интер-Сервис»	66
Заключение	73
Библиографический список	76
Приложение А Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО ТД «Интер-Сервис» за 2019 – 2021 гг.	81
Приложение Б Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	83

ВВЕДЕНИЕ

В рамках деятельности коммерческих организаций, вне зависимости от сферы их деятельности, доходы являются одним из основных экономических показателей, характеризующих экономические выгоды от реализации различных направлений деятельности хозяйствующего субъекта. При этом выручка выступает показателем, отражающим экономические выгоды от основного вида деятельности. В рамках экономического анализа, выручке придается большее значение, по сравнению с другими показателями, отражающими доходы. Следует отметить, что для торговых организаций, наиболее значимым показателем в рамках экономического анализа, выступает товарооборот, который позволяет определить объем реализованных товаров в денежном выражении. Таким образом, товарооборот выступает в качестве показателя, характеризующегося признаками выручки для неторговых хозяйствующих субъектов.

В рамках бухгалтерского учета, товарооборот рассматривается как стоимостное выражение товаров, реализованных за определенный период времени (как правило, это месяц, квартал, полугодие, девять месяцев или календарный год).

Важно отметить, что товарооборот в системе бухгалтерского учета может признан по методу начислений и по кассовому методу. Выбор одного из таких методов определяется системой налогообложения, используемой торговой организацией. Так, при применении общего режима налогообложения (ОСНО), хозяйствующие субъекты учитывают товарооборот по методу начислений, который предполагает отражение в системе бухгалтерского учета фактов реализации товаров в периодах, к которым имеет отношение та или иная операция реализации товаров, без учета фактического поступления денежных средств. В частности, при подписании товарной или товарно-транспортной накладной, а также счета на оплату и счета-фактуры между сторонами договора, наступает момент перехода права собственности на товары от продавца к покупателю. В такой момент или сразу после его завершения в бухгалтерском учете продавца

отражается запись, определяющая реализацию товаров. В этот же момент происходит отражение дохода и формируется дебиторская задолженность, которая погашается при поступлении денежных средств за реализованные товары. Следует отметить, что метод начисления используется торговыми организациями, которые не относятся к субъектам малого предпринимательства. Также метод начисления применяется организациями, основным видом деятельности которых является оптовая торговля.

Кассовый метод используется организациями, применяющими специальными налоговыми режимами, в частности, при применении упрощенной системы налогообложения (УСН). Подобные организации относятся к субъектам малого бизнеса, основным видом деятельности которых является розничная торговля. Данный метод предполагает отражение дохода в момент поступления оплаты от потребителя за реализуемые товары.

Организация бухгалтерского учета товарооборота в торговой организации имеет своей целью отражение актуальной, достоверной и полной информации о реализации товаров. Результаты ведения бухгалтерского учета по рассматриваемому направлению, являются информационной базой для экономического анализа товарооборота торговой организации. Таким образом, обеспечение достоверного учета товарооборота, исключающего технические и иного рода ошибки, является залогом формирования достоверной информации для анализа товарооборота. В этой связи, особое внимание приобретает внутренний контроль операций по отражению поступления, движения и выбытия товаров.

Сказанное позволило определить актуальность темы бакалаврской работы, которая заключается в необходимости организации грамотного и достоверного бухгалтерского учета товарооборота, в целях обеспечения полной и достоверной информации для экономического анализа товаров и товарооборота в торговой организации.

Целью бакалаврской работы является разработка направлений совершенствования системы бухгалтерского учета товарооборота в ООО ТД «Интер-Сервис».

Задачами бакалаврской работы на практике являются:

- раскрыть экономическую сущность, организацию бухгалтерского учета и методику анализа товарооборота;
- представить организационно-правовую и экономическую характеристику ООО ТД «Интер-Сервис»;
- провести анализ финансового положения ООО ТД «Интер-Сервис»;
- раскрыть особенности учетной политики и организации бухгалтерского учета в ООО ТД «Интер-Сервис»;
- выявить особенности синтетического и аналитического учета товарооборота в ООО ТД «Интер-Сервис»;
- проанализировать состав, структуру и движение товарооборота в ООО ТД «Интер-Сервис»;
- выявить проблемы бухгалтерского учета товарооборота в ООО ТД «Интер-Сервис» и предложить способы их решения.

Предметом исследования являются особенности организации бухгалтерского учета товаров и анализа товарооборота организации.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью ООО ТД «Интер-Сервис».

Периодом исследования являются: 2019 – 2021 гг.

Нормативной базой исследования являются нормативно-правовые акты, регламентирующие бухгалтерский учет товаров. Информационной базой исследования являются актуальные материалы учебной, методической периодической литературы в области бухгалтерского учета и экономического анализа.

Методами исследования являются: метод анализа и синтеза, метод сравнений, метод экономического анализа, графический и другие методы.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ТОВАРООБОРОТА В ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Понятие и экономическая сущность товарооборота

Сфера торговли, в современных условиях, является одной из основных сфер экономики, активно участвующих в пополнении государственного бюджета. При этом сфера торговли подразделяется на оптовую и розничную торговлю, которые характеризуются принципиальными различиями между собой. Так, розничная торговля предполагает выполнение процессов, связанных с реализацией товаров между продавцом и покупателем, в качестве которого выступает физическое лицо. Таким образом, основным назначением товаров, реализованных в рамках розничной торговли, является их использование для личных нужд покупателя-физического лица. В свою очередь, в рамках оптовой торговли, происходит реализация товаров между продавцом или производителем с одной стороны и покупателем, в качестве которого выступает торговая организация (сферы оптовой или розничной торговли) с другой стороны.¹ Таким образом, передача прав собственности на товары, реализуемые в рамках оптовой торговли, предполагает, что покупатель в подобных ситуациях не является конечным потребителем. То есть предполагается дальнейшая реализация товаров. Иначе говоря, товары, при прохождении пути от производителя до конечного потребителя, участвуют в оптовой и розничной торговле последовательно.

Важно отметить, что в широком понимании, реализация товаров представляет собой процесс перехода права собственности от одной стороны (продавца) к другой (покупателю). Подобный момент в сфере оптовой торговли наступает при подписании товарных или товарно-транспортных накладных, а также счетов на оплату и счетов-фактур между сторонами договора, а также в момент непосредственной передачи товаров от поставщика к покупателю. В розничной торговле, момент перехода права собственности наступает при передаче реализованного товаров продавцом потребителю, а также в момент оп-

¹ Высочин И.В. Управление товарооборотом в системе экономического управления предприятием розничной торговли // Экономика и экономические науки. 2020. № 4. С. 73.

латы реализуемого товара.

Таким образом, процессы реализации товаров в оптовой и розничной торговле характеризуются определенными различиями, среди которых следует отметить документальное оформление процессов реализации товаров. В частности, реализация товаров в рамках оптовой торговли осуществляется на основе договора купли-продажи, основные положения которого представлены в статье 454 «Договор купли-продажи» ГК РФ. Согласно договору оптовой купли-продажи, одна сторона-продавец обязуется обеспечить поставку товаров в объеме, стоимости и в сроки, указанные в договоре. Вторая сторона-покупатель обязуется принять поставленные товары и оплатить их согласно условиям договора.²

Процессы реализации товаров в рамках розничной торговли, осуществляются на основе договора розничной купли-продажи, основные положения которого изложены в ст. 492 «Договор розничной купли-продажи» ГК РФ, согласно которому, в рамках розничного договора, должны быть выполнены условия, аналогичные условиям договора оптовой купли-продажи (в рамках ст. 454 ГК РФ). Договор розничной купли-продажи (в рамках ст. 492 ГК РФ), оформляется в письменной форме. При этом в рамках совершения операций розничной купли-продажи, к примеру, в магазинах розничных торговых сетей, составление договора не требуется, при этом выполнение условий договора реализуется на основе положений ст. 426 «Публичный договор» ГК РФ.

Также следует отметить, что достаточно важным отличие реализации процессов оптовой и розничной торговли, является их отражение в системе бухгалтерского учета, в частности, в рамках применения метода отражения доходов. Так, для оптовых организаций, или розничных торговых организаций, не являющихся субъектами малого бизнеса, применяется метод начислений в рамках учета доходов от реализации товаров (при отражении операций по формированию товарооборота). Метод начислений предполагает отражение в системе

² Гражданский кодекс [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

бухгалтерского учета фактов реализации товаров в периодах, к которым имеет отношение та или иная операция реализации товаров, без учета фактического поступления денежных средств. Важно отметить, что метод начисления применяется всеми без исключения организациями, основным видом деятельности которых является оптовая торговля, так как согласно действующему законодательству Российской Федерации в сфере бухгалтерского учета, подобные организации обязаны применять общий режим налогообложения, вне зависимости от получаемых ими доходов, численности персонала, остаточной стоимости основных средств, то есть вне зависимости от критериев, определяющих возможность отнесения организации к субъектам малого бизнеса.

В свою очередь, кассовый метод отражения доходов от реализации товаров применяется розничными организациями, относящимися к субъектам малого бизнеса и предполагает отражение дохода в момент поступления оплаты от потребителя за реализуемые товары.³

Принципиальная разница в отражении товарооборота при применении указанных методов учета доходов, определяет необходимость отражения выбранного метода в учетной политике организации и обязательное соблюдение всех особенностей использования подобного метода.

Не смотря на наличие ряда различий в процессе осуществления оптовой и розничной торговли, общей их чертой является переход права собственности от продавца к покупателю.

В рамках исследования процессов торговли и формирования товарооборота, целесообразно рассмотреть понятие «товар». В широком понимании, товары представляют собой актив, обладающий материально-вещественной формой, характеризующийся ценой и обладающий определенными потребительскими свойствами, предназначенный для продажи.

В системе бухгалтерского учета, согласно приказу Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского

³ Братухина Е.А. Актуальные вопросы изучения товарооборота // РИСК: Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. 2018. С. 45.

учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», товары являются материально - производственными запасами, приобретенные в целях их перепродажи, то есть дальнейшей реализации.⁴

Важно отметить, что товары имеют принципиальные отличия от «сырья и материалов» и «готовой продукции». Так, в качестве сырья и материалов к бухгалтерскому учету принимаются активы, используемые при производстве продукции и переносящие свою стоимость на цену производимой продукции.

В свою очередь, готовая продукция представляет собой актив материально-вещественной формы, произведенный на предприятии и предназначенный для продажи. Таким образом, сырье и материалы являются исходной группой активов, которая изменяет свою форму, потребительские свойства и иные параметры в процессе производства, а в результате (по окончании производственного процесса), создается готовая продукция.⁵

Товары же представляют собой активы материально-вещественной формы, приобретенные в готовом виде у поставщика, в целях их дальнейшей перепродажи. Таким образом, представленные группы запасов различаются по участию в производственном процессе, исходной формой, а также целями приобретения.

Понятие «товарооборот» непосредственно связано с товарами, в частности, с процессами их реализации, то есть с переходом права собственности на рассматриваемые группы активов от продавца к покупателю. Иными словами, товарооборот представляет собой стоимостное выражение объема реализованных товаров.⁶

Также необходимо отметить, что «товарооборот» является объектом исследования для разных дисциплин. Так, с точки зрения макроэкономики, товарооборотом признается объем товаров в стоимостном выражении, реализован-

⁴ Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

⁵ Братухина Е.А. Актуальные вопросы изучения товарооборота // РИСК: Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. 2018. С. 46.

⁶ Высочин И.В. Управление товарооборотом в системе экономического управления предприятием розничной торговли // Экономика и экономические науки. 2020. № 4. С. 75.

ных внутри государства. Представленное определение раскрывает понятие «внутренний товароборот». Аналогичное определение используется для характеристики международного товароборота. Аналогично, с точки зрения статистики, товароборот может изучаться как на уровне государства в целом, так и на уровне отдельных его регионов.

Микроэкономика изучает розничный товароборот, который представляет собой стоимость товаров, реализованных конечным потребителям, то есть физическим лицам внутри страны или внутри отдельного региона государства. Следует отметить, что рассматриваемый показатель отражает текущий уровень социально-экономического развития государства.⁷

В рамках деятельности хозяйствующих субъектов (организаций), товароборот исследуется как общая (совокупная) стоимость реализованных товаров за определенный период времени. Исходя из выше представленных сведений, товароборот на уровне организаций, следует разделять на оптовый и розничный. Аналогичное определение рассматривается в рамках системы бухгалтерского учета. Документальным подтверждением совершения факта реализации товаров, являются: товарные или товарно-транспортные накладные, а также счета на оплату и счета-фактуры между сторонами договора.

Помимо представленных видов товароборота, существуют и другие. Общая классификация товароборота представлена на рисунке 1.

В рамках рассматриваемых аспектов, следует уделить внимание вопросам налогообложения в рамках торговой деятельности. Так, процессы реализации товаров подлежат обложению добавленной стоимостью (налогом на добавленную стоимость). Представленная обязанность определена ст. 146 «Объект налогообложения» главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ, согласно которой, налогом на добавленную стоимость облагаются операции по реализации товаров на территории Российской Федерации и за ее пределами, осуществляемые хозяйствующими субъектами, зарегистрированными на территории

⁷ Мишагина К.Р. Управление товароборотом и пути увеличения продаж торговой организации // Фундаментальные исследования. 2019. № 3. С. 65.

Российской Федерации. При этом ставка НДС варьируется от 0 % (при экспорте) до 20 % (общая ставка), также действует ставка 10 % (на отдельные группы товаров: детские товары, печатные издания, отдельные группы продовольственной продукции и прочее).⁸

Товарооборот		
Розничный товарооборот	Характеризует продажу потребительских товаров населению и другим конечным потребителям, завершая процесс их обращения на потребительском рынке	<ul style="list-style-type: none"> - в зависимости от организационных форм продажи потребительских товаров: <ul style="list-style-type: none"> а) продажа товаров в розничной торговой сети; б) продажа товаров помимо розничной торговой сети; - в зависимости от состава конечных потребителей: <ul style="list-style-type: none"> а) продажа товаров непосредственно населению; б) продажа товаров из розничной торговой сети организациям, учреждениям и предприятиям в порядке мелкого опта; - в зависимости от сроков расчета за реализованные товары в составе розничного товарооборота: <ul style="list-style-type: none"> а) продажа товаров с немедленной их оплатой; б) продажа товаров в кредит; - в зависимости от форм денежных расчетов: <ul style="list-style-type: none"> а) продажа товаров за наличный расчет; б) продажа товаров по безналичному расчету;
Оптовый товарооборот	Характеризует продажу потребительских товаров, прошедших определенную технологическую обработку на данном предприятии, различным оптовым покупателям, организующим процесс их последующей реализации конечным потребителям.	<ul style="list-style-type: none"> - продажа товаров оптовым покупателям своего региона (региональный товарооборот); - продажа товаров оптовым покупателям других регионов своей страны (межрегиональный товарооборот); - продажа товаров оптовым покупателям других стран (внешнеторговый товарооборот по экспорту);
Торгово-посреднический товарооборот	Характеризует объем посреднических операций купли-продажи потребительских товаров, осуществляемых торговым предприятием без какой-либо их технологической обработки	<ul style="list-style-type: none"> - оборот на биржевом рынке (в системе различных товарных бирж, на которых торговое предприятие приобрело брокерские места); - оборот на внебиржевом рынке;
Валовой товарооборот	Характеризует сумму оборота от реализации продукции собственного производства и оборота от реализации покупных товаров.	<ul style="list-style-type: none"> - готовая продукция; - незавершенное производство; - внутренний оборот предприятия; - выполнение работ производственного характера;
Чистый товарооборот	Характеризует сумму конечных продаж, в результате которых товар уходит за пределы сферы товарного обращения региона или торговой фирмы.	<ul style="list-style-type: none"> - чистый розничный товарооборот; - оптовые продажи массовым потребителям;

Рисунок 1 - Характеристика видов товарооборота

⁸ Мишагина К.Р. Управление товарооборотом и пути увеличения продаж торговой организации // Фундаментальные исследования. 2019. № 3. С. 65.

Расчет налога на добавленную стоимость с реализуемых товаров определяется организацией самостоятельно.

Следует отметить, что товарооборот характеризуется ниже представленным перечнем элементов:

- величина товарооборота – совокупная стоимость;
- состав товарооборота – перечень наименования или групп товаров;
- структура товарооборота – процентное соотношение групп или видов товаров в общей структуре товарооборота организации.⁹

Представленные сведения определяют значимость товарооборота, как одного из основных показателей, являющихся объектом исследования различных дисциплин, в частности, бухгалтерского учета и экономического анализа.

1.2 Нормативно-правовое регулирование и организация бухгалтерского учета товарооборота

Основная цель бухгалтерского учета товаров в торговой организации, заключается в отражении достоверных сведений о поступлении, движении и выбытии товаров (реализация или списание по различным причинам, к примеру при потере товарами потребительских свойств в результате несоблюдения требуемых условий хранения) на фундаментальных принципах бухгалтерского учета и требований достоверности, полноты и правильности отражения операций. Представленная цель достигается посредством реализации ниже представленных задач:

- отражение на счетах бухгалтерского учета информации о поступлении товаров с учетом признания активов в качестве товаров на основе критериев признания, отраженных в нормативно-правовой базе в системе бухгалтерского учета;
- отражение на соответствующих счетах бухгалтерского учета информации о движении товаров в достоверных суммах;
- своевременное и полное отражение информации о выбытии товаров на

⁹ Мишагина К.Р. Управление товарооборотом и пути увеличения продаж торговой организации // Фундаментальные исследования. 2019. № 3. С. 67.

соответствующих счетах бухгалтерского учета в суммах, соответствующих утвержденным в организации продажным ценам товаров.

Важно отметить, что в современных условиях, оценка товаров осуществляется на основе способа по средней себестоимости (определяется на основе средней арифметической стоимости товаров; указанный способ является наиболее распространенным, учитывая его простоту; наибольшее применение указанного способа достигается в организациях, осуществляющих торговлю большого ассортимента разнородных товаров), по стоимости каждой единицы (используется при реализации небольшого ассортимента товаров), а также по методу ФИФО (товары со счетов бухгалтерского учета списываются по стоимости первых поступивших товаров).¹⁰

Для обобщения информации о движении товаров используется синтетический счет 41 «Товары». К счету 41 «Товары» открывают следующие субсчета:

- 41.1 «Товары на складах» (на указанном субсчете учитывается наличие и движение товаров, находящихся на оптовых и распределительных базах, складах, в кладовых организаций, оказывающих услуги общественного питания, овощехранилищах, холодильниках и т.п.);

- 41.2 «Товары в розничной торговле» (на указанном субсчете учитывается наличие и движение товаров, находящихся в организациях, занятых розничной торговлей (в магазинах, палатках, ларьках, киосках и т.п.) и в буфетах организаций, занятых общественным питанием);

- 41.3 «Тара под товаром и порожня» (на указанном субсчете учитываются наличие и движение тары под товарами и тары порожней (кроме стеклянной посуды в организациях, занятых розничной торговлей, и в буфетах организаций, оказывающих услуги общественного питания));

- 41.4 «Покупные изделия» (организации, осуществляющие промышленную и иную производственную деятельность, пользующиеся счетом 41 «Товары», учитывают наличие и движение товаров (применительно к порядку, пре-

¹⁰ Акашева В.В. Нормативное регулирование и учет товаров // Молодой ученый. 2020. № 5. С. 223.

дусмотренному для учета производственных запасов).¹¹

К счету 41 «Товары» могут быть открыты другие субсчета, исходя из особенностей деятельности организации.

Бухгалтерский учет товаров осуществляется в аналитике по следующим группам информации:

- по хозяйствующим субъектам, являющимся юридическими лицами, и их обособленным подразделениям;
- по каждому хозяйствующему субъекту - по материально ответственным лицам;
- по каждому материально ответственному лицу - по ассортименту товаров.¹²

Следует отметить, что аналитический учет товаров может быть организован по иным группам информации.

В качестве способов оценки товаров при поступлении, используются следующие способы:

- по фактической себестоимости;
- по продажным ценам;
- по учетным ценам.¹³

Выбор способа оценки товаров при поступлении должен быть закреплен в учетной политике организации.

С целью выявления особенностей каждого из представленных способов оценки товаров при поступлении, следует рассмотреть указанные способы.

Способ формирования себестоимости поступивших товаров по фактической себестоимости. При использовании указанного метода, товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на приобретение товаров, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. В

¹¹ Танасюк Ю.В. Особенности бухгалтерского учета товаров в оптовой торговле // Бухгалтерский учет. 2021. № 14. С. 34.

¹² Бузукова Е.А. Особенности учета товаров в розничной торговле // Практическая бухгалтерия. 2018. № 7. С. 39.

¹³ Акашева В.В. Нормативное регулирование и учет товаров // Молодой ученый. 2020. № 5. С. 224.

состав фактической себестоимости товаров включаются следующие виды затрат: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику; суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров; таможенные пошлины; невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы товарных запасов; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Информация о себестоимости поступивших товаров собирается по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции с соответствующими счетами расчетов (60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») на основании товарных накладных (форма № ТОРГ-12), товарно-транспортных накладных (форма № 1-Т), транспортной железнодорожной накладной (форма № ГУ-27), а также актов выполненных работ (оказанных услуг), поступивших от поставщиков и контрагентов.¹⁴

Следует отметить, что при использовании способа учета товаров по фактической себестоимости, транспортные расходы, связанные с доставкой товаров на территорию организации покупателя может отражаться как на счете 41 «Товары», так и на счете 44 «Расходы на продажу». В бухгалтерском учете стоимость транспортных расходов отражается на основании актов выполненных работ (оказанных услуг).

Стоимость поступивших в организацию товаров, учитываемых по фактической стоимости (согласно учетной политике организации), отражается в соответствующей сумме по дебету счета 41 «Товары». В целях документального оформления поступления товаров в организацию, используется приходный ордер по форме № М-4. Документ содержит в себе информацию о количестве, цене каждой группы товаров, а также общей стоимости всех поступивших товаров. На приходном кассовом ордере необходимо поставить печать организации и подпись материально-ответственного лица, принимающего товары, которое отвечает за проверку товаров по качеству и количеству, а также за их сохран-

¹⁴ Чайковский Д.В. Анализ учетных процедур по отражению товарных операций // Управленческий учет. 2018. № 4. С. 122.

ность.¹⁵

Следующим способом оценки товаров, является способ формирования себестоимости товаров по продажным ценам. Рассматриваемый способ используется в организациях розничной торговли. Также данный способ предполагает отражение остатков товаров по фактической себестоимости на балансе организации, при этом торговая наценка, приходящаяся на остатки товаров не учитывается. Для отражения торговой наценки, в рамках рассматриваемого способа, применяется счет счета 42 «Торговая наценка».¹⁶

По общему правилу бухгалтерского учета, поступление товаров отражается в системе бухгалтерского учета организации по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции с соответствующими счетами расчетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Основанием для формирования подобных записей, являются сопроводительные документы: товарная или товарно-транспортная накладная, счет на оплату и счет-фактура. Торговая наценка отражается по кредиту счета 42 «Торговая наценка» в корреспонденции с дебетом счета 41 «Товары». Представленная бухгалтерская запись приводит к увеличению стоимости товаров, числящихся на балансе торговой организации.

При отражении операций, связанных с выбытием товаров, в системе бухгалтерского учета отражается списание торговой наценки с кредита счета 42 «Торговая наценка» посредством использования метода «красное сторно» в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж». Следует отметить, что стоимость списываемой торговой наценки должна быть пропорциональна стоимости реализуемых товаров.

Особого внимания требуют вопросы отражения транспортно-заготовительных расходов в рамках учета товаров. Так, транспортно-заготовительные расходы могут включаться в себестоимость приобретенных для перепродажи товаров. Подобная операция отражается по дебету счета 41

¹⁵ Акашева В.В. Нормативное регулирование и учет товаров // Молодой ученый. 2020. № 5. С. 225.

¹⁶ Соколов Я.В. Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика. 2021. С. 150.

«Товары» в корреспонденции с кредитом счетов расходов (счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»). Также транспортно-заготовительные расходы могут быть отражены в составе расходов на продажу, посредством отражения хозяйственной операции по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с кредитом счетов расходов (счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).¹⁷

Следующим способом отражения стоимости товаров в системе бухгалтерского учета, является способ формирования себестоимости по учетным. Данный способ предполагает отражение стоимости поступивших товаров по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции с кредитом счетов расходов (счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»). При этом данная операция отражается в рамках покупной стоимости товаров. Учетная цена товаров отражается по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».¹⁸

В целях отражения разницы между учетной и фактической стоимостью товаров, в системе бухгалтерского учета организаций используются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Превышение покупной стоимости товаров на учетной отражается по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». В противоположном случае (при превышении учетной стоимости товаров над покупной) отражается обратная хозяйственная операция.¹⁹

Дебетовое сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных

¹⁷ Бузукова Е.А. Особенности учета товаров в розничной торговле // Практическая бухгалтерия. 2018. № 7. С. 40.

¹⁸ Танасюк Ю.В. Особенности бухгалтерского учета товаров в оптовой торговле // Бухгалтерский учет. 2021. № 14. С. 35.

¹⁹ Чайковский Д.В. Анализ учетных процедур по отражению товарных операций // Управленческий учет. 2018. № 4. С. 123.

ценностей» списывается на счет 44 «Расходы на продажу» в конце месяца. Кредитовое сальдо списывается аналогичной операцией методом «красное сторно».

Важно отметить, что при поступлении товаров, проводится их проверка по качеству и количеству. При выявлении расхождений между информацией, заявленной в сопроводительных документах и фактических характеристиках товаров (перечень поставленных товаров, цена товаров и итоговая стоимость), должностным лицом, осуществляющим приемку товаров, составляется акт об установлении расхождений по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей по форме № ТОРГ-2 и заполняется членами инвентаризационной комиссии организации.²⁰

Поступление товаров в организацию, как правило, происходит от поставщиков, при этом товары могут поступать и от иных лиц, не являющихся поставщиками.²¹ Также оплата за поставленные товары может происходить в рамках разных условий: с предоплатой (авансовая форма расчетов) и без предоплаты. В таблице 1 представлены основные бухгалтерские записи, оформляемые при поступлении товаров в организацию в рамках авансовой формы расчетов (с предоплатой).

Таблица 1 – Бухгалтерские записи при поступлении товаров от поставщиков и прочих контрагентов при авансовой форме оплаты

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документ-основание	Метод формирования себестоимости товаров
1	2	3	4	5
Перечислена оплата поставщику (контрагенту) в счет будущей поставки товаров	60.02 (76.АВ)	50 (51)	Договор купли-продажи, счет на оплату	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам; - способ учета товаров по учетным ценам;
Отражена покупная стоимость товаров, согласно документам поставщика без учета НДС	41	60.01 (76)	Товарная накладная, товарно-транспортная	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам;
	15	60.01 (76.09)	накладная, железнодорожная накладная, акт	способ учета товаров по учетным ценам

²⁰ Никандрова Л.К. Бухгалтерский учет движения товаров // Проблемы учета. 2019. № 8 (236). С. 25.

²¹ Соколов Я.В. Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика. 2021. С. 152.

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
			закупки	
Выделена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19.03	60.01 (76.09)	Счет-фактура	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам; - способ учета товаров по учетным ценам;
Отражены транспортные расходы в составе себестоимости товаров	41	60.01 (76.09)	Акт выполненных работ (оказанных услуг)	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам;
	15	60.01 (76.09)		способ учета товаров по учетным ценам
в составе расходов на продажу	44.ГР	60.01 (76.09)		- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам;
Отражена стоимость товаров по учетным ценам	41	15	Бухгалтерская справка-расчет	способ учета товаров по учетным ценам
Отражено превышение покупной цены над учетной	16	15		
Отражено превышение учетной цены над покупной	15	16		
Отражен НДС с суммы транспортных расходов	19.03	60.01 (76.09)	Счет-фактура	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам; - способ учета товаров по учетным ценам;
Отражен НДС к вычету	68	19.03	Бухгалтерская справка-расчет	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам; - способ учета товаров по учетным ценам;
Зачтен ранее уплаченный аванс поставщику	60.01 (76.09)	60.02 (76.АВ)	Бухгалтерская справка-расчет	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам; - способ учета товаров по учетным ценам;

При оплате товаров поставщику (контрагенту) товаров после фактического поступления товаров на территорию организации-покупателя, меняется порядок оплаты.

В таблице 2 представлены бухгалтерские записи, оформляемые в системе

бухгалтерского учета организации-покупателя при поступлении товаров с последующей оплатой.

Таблица 2 - Бухгалтерские записи при поступлении товаров

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документ-основание	Метод формирования себестоимости товаров
1	2	3	4	5
Отражена покупная стоимость товаров, согласно документам поставщика без учета НДС	41	60.01 (76.09)	Товарная накладная, товарно-транспортная накладная, железнодорожная накладная, акт закупки	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам;
	15	60.01 (76.09)		способ учета товаров по учетным ценам
Выделена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19.03	60.01 (76.09)	Счет-фактура	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам; - способ учета товаров по учетным ценам;
Отражены транспортные расходы в составе себестоимости товаров	41	60.01 (76.09)	Акт выполненных работ (оказанных услуг)	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам;
	15	60.01 (76.09)		способ учета товаров по учетным ценам
в составе расходов на продажу	44.ГР	60.01 (76.09)		- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам;
Отражена стоимость товаров по учетным ценам	41	15	Бухгалтерская справка-расчет	способ учета товаров по учетным ценам
Отражено превышение покупной цены над учетной	16	15		
Отражено превышение учетной цены над покупной	15	16		
Отражен НДС с суммы транспортных расходов	19.03	60.01 (76.09)	Счет-фактура	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам; - способ учета товаров по учетным ценам;
Отражен НДС к вычету	68	19.03	Бухгалтерская справка-расчет	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам; - способ учета товаров по учетным ценам;

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Осуществлена оплата поставщику (контрагенту) за поставленные товары	60.01 (76.09)	50 (51)	Договор купли-продажи, счет на оплату	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам; - способ учета товаров по учетным ценам;

При приобретении товаров через подотчетных лиц, возможны два варианта учета операций поступления товаров: с использованием счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», а также без их применения.²²

В таблице 3 представлены бухгалтерские записи по учету поступления товаров через подотчетных лиц без использования счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Таблица 3 - Бухгалтерские записи по учету поступления товаров через подотчетных лиц без использования счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документ-основание	Метод формирования себестоимости товаров
1	2	3	4	5
Отражен аванс, выданные подотчетному лицу для осуществления целевых расходов	71	50 (51)	Расходный кассовый ордер, платежное поручение	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам; - способ учета товаров по учетным ценам;
Отражена покупная стоимость товаров, согласно документам поставщика без учета НДС	41	71	Авансовый отчет с оправдательными документами	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам;
	15	71		способ учета товаров по учетным ценам
Выделен НДС с сумм приобретенных товаров	19.03	71	Счет-фактура	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам; - способ учета товаров по учетным ценам;

²² Никандрова Л.К. Бухгалтерский учет движения товаров // Проблемы учета. 2019. № 8 (236). С. 26.

1	2	3	4	5
Отражены транспортные расходы в составе себестоимости товаров	41	71	Авансовый отчет с оправдательными документами	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам;
	15	71		способ учета товаров по учетным ценам
в составе расходов на продажу	44.ТР	71		- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам;
Отражена стоимость товаров по учетным ценам	41	15	Бухгалтерская справка-расчет	способ учета товаров по учетным ценам
Отражено превышение покупной цены над учетной	16	15		
Отражено превышение учетной цены над покупной	15	16		
Отражен НДС с суммы транспортных расходов, оплаченных подотчетным лицом	19.03	71	Счет-фактура	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам;
Отражен НДС к вычету	68	19.03	Бухгалтерская справка-расчет	- способ учета товаров по учетным ценам;
Возвращена в кассу неиспользованная подотчетная сумма	50	71	Приходный кассовый ордер	
Выдана подотчетному лицу излишне израсходованная подотчетная сумма	71	50 (51)	Расходный кассовый ордер, платежное поручение	

При использовании рассмотренного метода отражения стоимости поступивших товаров, аналитический учет по поставщикам и контрагентам, поставившим товары, не осуществляется, что является недостатком указанного метода.

Метод учета поступления товаров через подотчетных лиц с использованием счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» лишен указанного недостатка.²³

В таблице 4 представлены бухгалтерские записи по учету поступления товаров через подотчетных лиц с использованием счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

²³ Чайковский Д.В. Анализ учетных процедур по отражению товарных операций // Управленческий учет. 2018. № 4. С. 126.

Таблица 4 – Бухгалтерские записи по учету поступления товаров через подотчетных лиц с использованием счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документ-основание	Метод формирования себестоимости товаров
1	2	3	4	5
Отражен аванс, выданные подотчетному лицу для осуществления целевых расходов	71	50 (51)	Расходный кассовый ордер, платежное поручение	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам; - способ учета товаров по учетным ценам;
Отражена покупная стоимость товаров, согласно документам поставщика без учета НДС	41	60 (76)	Товарная накладная, товарно-транспортная накладная, акт закупки	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам;
	15	60 (76)		способ учета товаров по учетным ценам
Выделен НДС с сумм приобретенных товаров	19.03	60 (76)	Счет-фактура	- способ учета товаров по фактической стоимости;
Отражена торговая наценка	41	42	Бухгалтерская справка-расчет	- способ учета товаров по продажным ценам; - способ учета товаров по учетным ценам;
Отражены транспортные расходы в составе себестоимости товаров	41	60 (76)	Акт выполненных работ (оказанных услуг)	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам;
	15	60 (76)		способ учета товаров по учетным ценам
в составе расходов на продажу	44.ТР	60 (76)		- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам;
Отражена стоимость товаров по учетным ценам	41	15	Бухгалтерская справка-расчет	способ учета товаров по учетным ценам
Отражено превышение покупной цены над учетной	16	15		
Отражено превышение учетной цены над покупной	15	16		
Отражен НДС с суммы транспортных расходов, оплаченных подотчетным лицом	19.03	60 (76)	Счет-фактура	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам; - способ учета товаров по учетным ценам;
Отражен НДС к вычету	68	19.03	Бухгалтерская справка-расчет	
Отражается оплата поставщику (контрагенту) из подотчетных сумм	60	71	Авансовый отчет с оправдательными документами	

1	2	3	4	5
Возвращена в кассу неиспользованная подотчетная сумма	50	71	Приходный кассовый ордер	- способ учета товаров по фактической стоимости; - способ учета товаров по продажным ценам; - способ учета товаров по учетным ценам;
Выдана подотчетному лицу излишне израсходованная подотчетная сумма	71	50 (51)	Расходный кассовый ордер, платежное поручение	
Сторнирована сумма торговой наценки в результате порчи товаров	90	42	Бухгалтерская справка-расчет	

Представленный метод отражения стоимости поступивших товаров позволяет отразить в системе бухгалтерского учета аналитическую информацию в разрезе поставщиков (контрагентов), осуществивших поставку товаров на территорию организации-покупателя.²⁴

Списание товаров со счетов бухгалтерского учета может быть осуществлено по следующим основаниям: реализация товаров; списание товаров на различные нужды организации; списание товаров по причине утраты товаров своих первоначальных качеств, в связи с чем, их дальнейшее использование невозможно; списание товаров в связи с выявленной недостачей.

Методы списания товаров:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения товаров (данный способ носит название «ФИФО» и основан на допущении, что товары списываются реализуются (списываются) в той последовательности, в которой они приобретены).²⁵

В таблице 5 представлены бухгалтерские записи по учету реализации товаров. Списание товаров может быть осуществлено в связи с их недостачей, выявленной в процессе инвентаризации. Необходимость проведения инвентаризации определена федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бух-

²⁴ Никандрова Л.К. Бухгалтерский учет движения товаров // Проблемы учета. 2019. № 8 (236). С. 27.

²⁵ Танасюк Ю.В. Особенности бухгалтерского учета товаров в оптовой торговле // Бухгалтерский учет. 2021. № 14. С. 36.

галтерском учете».

Таблица 5 – Бухгалтерские записи по учету реализации товаров

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документ-основание	Метод формирования себестоимости товаров
Отражена себестоимость реализуемых товаров	90.02	41	Бухгалтерская справка-расчет	- способ учета товаров по фактической стоимости;
	90.02	42		- способ учета товаров по продажным ценам;
	операция «красное сторно»			- способ учета товаров по учетным ценам;
Отражена выручка от реализации товаров с НДС	62 (76)	90.01	Товарная накладная, товарно-транспортная накладная, железнодорожная накладная	- способ учета товаров по фактической стоимости;
Списание превышения покупной цены над учетной	44	16	Бухгалтерская справка-расчет	- способ учета товаров по продажным ценам;
Списание превышения учетной цены над покупной	16	44		- способ учета товаров по учетным ценам;
Отражена сумма НДС по реализованным товарам	90.03	68.2	Счет фактура	- способ учета товаров по фактической стоимости;
Отражена оплата от покупателя (контрагента) за товары	50 (51)	62 (76)	Платежное поручение, приходный кассовый ордер	- способ учета товаров по продажным ценам;
				- способ учета товаров по учетным ценам;

Порядок, условия и сроки проведения инвентаризации устанавливаются руководителем организации и закрепляются в учетной политике организации. Согласно приказу Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», обязательная инвентаризация товаров осуществляется в случаях:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

ва;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации организации, а также в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Порядок проведения инвентаризации товаров регламентирован приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 г. «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».²⁶

Основная цель инвентаризации товаров заключается в выявлении соответствия между данными бухгалтерского учета и фактическими остатками товаров в организации. При несовпадении указанных данных, выявляются излишки (при превышении фактических остатков товаров над остатками, отраженными в системе бухгалтерского учета) или недостачи (при превышении остатков товаров, отраженных в системе бухгалтерского учета над фактическими остатками товаров). В целях инвентаризации, в торговой организации формируется инвентаризационная комиссия, в задачи которой входит реализация процедур инвентаризации.²⁷

Результаты инвентаризации отражаются в инвентаризационной ведомости, которая подписывается членами инвентаризационной комиссии. Бухгалтерские записи, формируемые по результатам инвентаризации, представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Бухгалтерские записи, составляемые в результате проведенной инвентаризации товаров

Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документ-основание
1	2	3	4
Выявлена недостача товаров в результате инвентаризации	94	41	Акт списания товаров
Отражено списание недостачи товаров в пределах утвержденных норм естественной убыли	20, 23, 25, 26, 29, 44	94	Бухгалтерская справка-расчет, акт списания товаров
Отражено списание недостачи товаров сверх норм естественной убыли	73.2	94	Приказ руководителя, бухгалтерская справка-расчет
	91.2	94	

²⁶ О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49. «Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

²⁷ Акашева В.В. Нормативное регулирование и учет товаров // Молодой ученый. 2020. № 5. С. 227.

1	2	3	4
на виновных лиц при отсутствии виновных лиц			
Отражено списание торговой наценки по товарам, в отношении которых выявлена недостача (при использовании метода учета себестоимости товаров по продажным ценам)	90.02	42	Бухгалтерская справка-расчет
	операция «красное сторно»		
Погашена задолженность по недостачам денежными средствами виновным лицом	50,51	73.2	Приходный кассовый ордер, банковский ордер
Погашена задолженность по недостачам за счет заработной платы виновным лицом	70	73.2	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено списание товаров, пришедших в негодность и утраченных в результате стихийных бедствий	91-02	41	Акт списания товаров

Отраженные выше особенности бухгалтерского учета товаров в торговых организациях определили важность выбора метода отражения стоимости поступления и выбытия товаров, согласно особенностям деятельности организации. Подобные методы закрепляются в учетной политике организации для целей бухгалтерского учета и должны соблюдаться при формировании соответствующих хозяйственных операций.

1.3 Цель, задачи, информационное обеспечение и методика анализа товарооборота в торговой организации

Анализ товарооборота является одним из основных этапов анализа финансового состояния торговой организации. По результатам анализа товарооборота, оценивается текущий объем реализации товаров в организации, а также выявляются сложившиеся тенденции и проводится их анализ, в целях выявления проблем в формировании товарооборота, а также разработке мероприятий, направленных на их устранение.²⁸

Представленные сведения позволили определить, что основной целью товарооборота, является выявление резервов его оптимизации. В рамках задач анализа товарооборота, выделяют:

- анализ динамики и состава товарооборота;
- анализ структуры товарооборота;

²⁸ Габасова В.В. Анализ товарооборота торговой организации // Молодой ученый. 2018. № 4. С. 346.

- анализ ритмичности и сезонности товарооборота;
- факторный анализ товарооборота.²⁹

В качестве источников анализа товарооборота торговой организации, используются данные, представленные в отчете о финансовых результатах и пояснениях к нему.

Первый и основной этап анализа товарооборота предполагает проведение анализа динамики товарооборота, позволяющего определить сложившиеся тенденции, а также сделать вывод о влиянии факторов внешней и внутренней среды на сложившуюся динамику товарооборота. Также в рамках рассматриваемого этапа анализа, проводится анализа состава товарооборота, который позволяет определить динамику отдельных товарных групп организации.

Помимо представленных направлений анализа, целесообразно провести анализ выполнения плана по товарообороту как в целом по показателю, так и по отдельным товарным группам.

Второй этап анализа товарооборота предполагает анализ структуры товарооборота, позволяющий определить группы показателей, характеризующихся наибольшим и наименьшим потребительским спросом.³⁰

На третьем этапе анализа товарооборота выявляется соответствие между отдельными экономическими показателями организации, что позволяет сделать вывод о наличии определенных тенденций, сложившихся в организации.

Четвертый этап анализа товарооборота связан с проведением анализа ритмичности и сезонности товарооборота, который позволяет выявить связь между объемом реализации товаров и определенными временными периодами. Результаты анализа позволяют скорректировать объемы закупочной деятельности организации и непосредственно торговый ассортимент.³¹

В рамках анализа товарооборота, целесообразно провести анализ товарных запасов, который позволяет определить состав, динамику и структуру то-

²⁹ Борисова Л.В. Анализ товарооборота предприятий розничной торговли // Международный научный журнал «Символ науки». 2018. № 1. С. 84.

³⁰ Сущенко О.В. Экономический анализ и оценка динамики товарооборота торговых предприятий // Управление. 2020. № 2. С. 54.

³¹ Габбасова В.В. Анализ товарооборота торговой организации // Молодой ученый. 2018. № 4. С. 346.

варных запасов организации (остатков товаров на складах и в торговых помещениях организации), а также сделать вывод о соответствии фактических остатков товаров с потребностью в товарах как в целом, так и отдельно по каждой товарной группе. В частности, в рамках анализа осуществляется:

- оценка обеспеченности торговой организации запасами и виде товаров, для обеспечения стабильной деятельности хозяйствующего субъекта;
- выявление отклонений фактических остатков запасов товаров с величиной товаров, отражающей потребность в них, а также определение причин подобных отклонений и их анализ.³²

На третьем этапе анализируют средние размеры товарных запасов. При их исчислении необходимо привлекать как можно большее количество данных, что обеспечит большую достоверность расчетов. Плановые среднегодовые товарные запасы могут определяться по следующим формулам:

- средней арифметической (путем суммирования нормативов товарных запасов за четыре квартала отчетного года и деления полученного итога на 4. Если имеются данные только на начало и конец периода, то их суммируют и делят на 2;

- средней хронологической (средняя, рассчитанная из значений, изменяющихся во времени):

$$Z_{\text{ср}} = (Z_1 : 2 + Z_2 + \dots + Z_n : 2) : (n - 1), \quad (1)$$

где Z_1, Z_2, Z_n - запасы товаров на отдельные даты изучаемого периода;

n - число дат периода.

После расчета выше представленных показателей, проводится факторный анализ товарных запасов, в целях выявления факторов, оказывающих влияние на величину и динамику товарных запасов, а также осуществляется количественная оценка подобного влияния факторов.

Помимо представленных направлений анализа товарооборота, целесооб-

³² Сущенко О.В. Экономический анализ и оценка динамики товарооборота торговых предприятий // Управление. 2020. № 2. С. 55.

разно провести анализ оборачиваемости товаров, который позволяет определить интенсивность использования товаров организации и период их обращения в денежные средства. Подобный анализ проводят как в целом по товарам, так и в рамках отдельных групп товаров организации. Также в рамках анализа определяется соответствие фактических показателей плановым, выявляются отклонения и определяются их причины.

Далее необходимо провести анализ товарного обеспечения. В рамках указанного направления анализа, определяется влияние факторов на совокупную величину товарооборота на основе формулы товарного баланса:

$$P = Z_n + П - В - Z_k, \quad (2)$$

где P - реализация товаров (розничный товарооборот);

П - поступление товаров;

В - прочее выбытие;

Z_н, Z_к - товарные запасы на начало и конец периода соответственно.³³

Следует отметить, что наличие сверхнормативных товарных запасов в торговой организации, далеко не всегда следует рассматривать как негативную тенденцию. Незначительное превышение фактических остатков товаров на складах организации над потребностью в товарах, позволяет торговой организации увеличить товарооборот за счет внедрения эффективных методов сбыта товаров.

В рамках анализа товарного обеспечения торговой организации, проводится анализ товарного баланса по динамике, составу и структуре. После чего, выявляются факторы, влияющие на величину товарного баланса организации, а также определяется их количественное влияние (указанное направление анализа проводится с использованием метода факторного анализа). Далее, целесообразно провести анализ эффективности использования товарных запасов, а также оптимальности их размещения между филиалами торговых организаций.

³³ Габасова В.В. Анализ товарооборота торговой организации // Молодой ученый. 2018. № 4. С. 347.

Для анализа эффективности использования товарных запасов, используется ниже представленная формула:

$$\text{Эт. р.} = P : (Зн + П - Зк)^{34} \quad (3)$$

Далее проводится расчет частных показателей эффективности использования товарных запасов организации с использованием формулы:

$$\text{Дв} = В : (Зн + П - Зк) \times 100 \text{ или } \text{Дв} = (В : P) \times 100^{35} \quad (4)$$

Представленные сведения позволяют определить важность анализа товарооборота торговой организации, как одного из основных экономических показателей, отражающих результаты торговой деятельности. При этом важно провести анализ товарооборота по различным направлениям, представленным выше, что позволит сформировать полноценные и объективные выводы о сложившихся позитивных тенденциях и проблемах в части формирования товарооборота, а также определить резервы оптимизации товарооборота и направления решения выявленных проблем.

³⁴ Сущенко О.В. Экономический анализ и оценка динамики товарооборота торговых предприятий // Управление. 2020. № 2. С. 57.

³⁵ Борисова Л.В. Анализ товарооборота предприятий розничной торговли // Международный научный журнал «Символ науки». 2018. № 1. С. 85.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА И АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО ТД «ИНТЕР-СЕРВИС»

2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО ТД «Интер-Сервис»

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Интер-Сервис» является торговым предприятие, осуществляющим деятельность на территории г. Благовещенска Амурской области. Основные реквизиты организации представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Основные реквизиты ООО ТД «Интер-Сервис»

Показатели	Характеристика
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Интер-Сервис»
Сокращенное наименование	ООО ТД «Интер-Сервис»
Дата государственной регистрации	25.01.2013 г.
Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция ФНС России № 1 по Амурской области
Юридический адрес предприятия	675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Театральная, дом 251
Учредитель	Физическое лицо
Размер уставного капитала, руб.	10 000
Основной вид деятельности	Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства
Дополнительные виды деятельности	<ul style="list-style-type: none">- торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами;- торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах;- торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая;- торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе;- торговля оптовая прочими автотранспортными средствами;- торговля розничная прочими автотранспортными средствами в специализированных магазинах;- торговля розничная прочими автотранспортными средствами прочая;- торговля оптовая прочими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе и другие виды деятельности.

Важно отметить, что согласно учредительным документам, основным видом деятельности ООО ТД «Интер-Сервис», является оптовая торговля машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства (ОКВЭД 45.11.1), при этом фактически, в современных условиях, предприятие осуществляет оптовую торговлю автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.31).

Организационная структура сформирована исходя из основного направления деятельности организации – розничной торговли и представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Организационная структура управления ООО ТД «Интер-Сервис»

Исходя из представленной организационной структуры ООО ТД «Интер-Сервис», единоличным органом управления организации, является генеральный директор, осуществляющий функции соблюдения законодательства в сфере торговой деятельности, контроль над реализацией торговой и хозяйственной

деятельности в организации, обеспечение выполнения функций оперативного и стратегического управления.

В прямом подчинении у генерального директора ООО ТД «Интер-Сервис» находятся два заместителя: заместитель по торговой деятельности и заместитель по экономической деятельности. Заместитель генерального директора ООО ТД «Интер-Сервис» по торговой деятельности реализует цели, связанные с обеспечением предприятия необходимым объемом товаров, предназначенных для реализации, а также доведением товаров до потребителей. В частности, заместителем генерального директора по экономическим вопросам реализуются меры по формированию и развитию рекламной деятельности, а также стимулированию продаж.

Заместитель генерального директора ООО ТД «Интер-Сервис» по экономическим вопросам реализует функции стратегического и оперативного управления в экономической сфере, в частности: разрабатывает и согласовывает финансовые планы, обеспечивает контроль над деятельностью бухгалтерии, а также участвует в реализации системы внутреннего контроля в организации.

Важно отметить, что в 2020 г. организация испытывала существенные трудности в торговой деятельности, которые стали результатом временного приостановления поставок товаров, в связи с закрытием таможенных границ РФ, в рамках реализации государственных мер по противодействию заболеваемости, что привело к остановке закупочной деятельности ООО ТД «Интер-Сервис». Также введенные временные ограничения привели к приостановлению деятельности многих экономических субъектов, в частности, торговых организаций. ООО ТД «Интер-Сервис» не стало исключением. В результате чего, организация потеряла часть выручки, что несомненно, сказалось на динамике основных экономических показателей деятельности организации.

В целях определения иных последствий влияния временного приостановления поставок товаров в ООО ТД «Интер-Сервис», а также влияния на экономические показатели иных факторов внешней и внутренней среды, в таблице 8 представлена динамика основных экономических показателей деятельности

ООО ТД «Интер-Сервис» за 2019 – 2021 гг.

Таблица 8 – Динамика основных экономических показателей деятельности ООО ТД «Интер-Сервис» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Значение показателей			Абсолютный прирост		Относительный прирост, процент	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	39991,5	43849,5	46856,5	3858	3007	9,65	6,86
Оборотные активы, тыс. руб.	40527	47172	46541	6645	-631	16,40	-1,34
в том числе:							
Выручка (товарооборот), тыс. руб.	20057	19029	14078	-1028	-4951	-5,13	-26,02
Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	19237	17758	13294	-1479	-4464	-7,69	-25,14
Прибыль от продаж	820	1271	784	451	-487	55,00	-38,32
Чистая прибыль, тыс. руб.	857	730	605	-127	-125	-14,82	-17,12
Среднесписочная численность персонала, чел.	17	21	15	4	-6	23,53	-28,57
Товарооборот на одного сотрудника, тыс. руб.	1179,82	906,14	938,53	-273,68	32,39	-23,20	3,57
Рентабельность продаж, процент	4,09	6,68	5,57	2,59	-1,11	63,37	-16,62

Анализируя представленные в таблице 8 сведения, следует отметить улучшение имущественного положения ООО ТД «Интер-Сервис», что определяется ростом среднегодовой стоимости активов организации. При этом активы представлены исключительно оборотными активами, динамика которых характеризуется нестабильной тенденцией. В частности, в 2020 г. по сравнению с 2019 г. наблюдается увеличение стоимости оборотных активов на 6 645 тыс. руб. (16,40 %), в результате увеличения запасов (как следствие реализации цели увеличения объемов продаж, для чего, были приобретены дополнительные виды товаров для продажи) и денежных средств (как следствие увеличения поступлений от физических лиц в качестве оплаты за приобретенные запасные части, узлы и агрегаты). При этом в 2021 г. по сравнению с 2020 г., напротив, наблюдается снижение стоимости оборотных активов на 631 тыс. руб. (1,34 %),

на показатель повлияла аналогичная динамика запасов и денежных средств.

Источники формирования имущества ООО ТД «Интер-Сервис» представлены собственными и заемными источниками. При этом последние занимают существенно большую долю в структуре пассивов организации, что приводит к высокой степени финансовой зависимости организации от внешних кредиторов. При этом заемный капитал ООО ТД «Интер-Сервис» представлен исключительно краткосрочными обязательствами.

Анализ показателей, участвующих в формировании прибыли позволил сделать вывод о сокращении финансового потенциала организации. В частности, наблюдается стабильное снижение выручки (товарооборота) ООО ТД «Интер-Сервис» на протяжении всего анализируемого периода, что является следствием сокращения объемов продаж запасных частей, узлов и агрегатов. Аналогичная тенденция характерна для себестоимости продаж, динамика показателя обусловлена сокращением расходов, связанных с торговой деятельностью (расходы на приобретение товаров, заработная плата и отчисления в социальные фонды торгового персонала, иные расходы на содержание торгового персонала). Представленные тенденции привели к сокращению результатов от реализации торговой деятельности, что определяется снижением валовой прибыли организации в 2021 г. по сравнению с 2019 г. При этом наибольшее значение показателя отмечено в 2020 г.

Чистая прибыль ООО ТД «Интер-Сервис» имеет стабильную тенденцию к снижению, что определяет сокращение результатов реализации основного и дополнительных видов деятельности организации.

Следует также отметить стабильное снижение численности персонала ООО ТД «Интер-Сервис», что позволяет судить о сокращении кадрового потенциала организации. Также наблюдается сокращение производительности труда (товарооборот на одного сотрудника), что позволяет судить о сокращении интенсивности использования персонала ООО ТД «Интер-Сервис» в анализируемом периоде.

Также следует отметить рост рентабельности продаж, таким образом, в

2021 г. на рубль выручки приходится больше прибыли от продаж, чем в 2019 г.

Проведенный анализ основных экономических показателей деятельности ООО ТД «Интер-Сервис» позволил определить ухудшение экономического состояния организации в анализируемом периоде. Основное негативное влияние на формирование подобных результатов, оказало временное приостановление поставок товаров в организацию в 2020 г. и последствия ее влияния на бизнес. Таким образом, руководству ООО ТД «Интер-Сервис» следует разработать управленческие решения, направленные на улучшение сложившейся ситуации.

2.2 Анализ финансового положения ООО ТД «Интер-Сервис»

Анализ финансового состояния предприятия состоит из нескольких этапов. В совокупности результаты анализа финансового состояния предприятия позволяют выявить проблемные области в деятельности предприятия и разработать на их основе направления совершенствования деятельности исследуемого финансово-хозяйствующего субъекта.

Анализ финансового состояния ООО ТД «Интер-Сервис» начнем с анализа баланса предприятия по степени ликвидности. Результаты анализа представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Оценка структуры баланса по степени ликвидности ООО ТД «Интер-Сервис» за 2019 - 2021 гг.

Наименование показателей	Значение показателей, тыс. руб.			Структура, процент		
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
1	2	3	4	5	6	7
А1. Наиболее ликвидные активы	3 197	9633	615	7,89	20,42	1,32
А2. Быстрореализуемые активы	19859	17751	30025	49,00	37,63	64,51
А3. Медленно реализуемые	17 471	19 788	15 901	43,11	41,95	34,17
А4. Труднореализуемые активы	-	-	-	-	-	-
Итого активы	40 527	47172	46541	100,00	100,00	100,00
П1. Наиболее срочные обязательства	36892	42790	34974	91,03	90,71	75,15
П2. Краткосрочные пассивы	-	17	6597	-	0,04	14,17
П3. Долгосрочные пассивы	-	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5	6	7
П4. Постоянные пассивы	3635	4365	4970	8,97	9,25	10,68
Итого пассивы	40527	47172	46541	100,00	100,00	100,00

При наличии абсолютной ликвидности активов баланса организации, величина активов первой, второй и третьей групп должна превышать пассивы аналогичных групп, а также величина пассивов четвертой группы должна превышать активы аналогичной группы.

Представленные показатели ликвидности баланса ООО ТД «Интер-Сервис» показывают, что организация в большей степени обеспечена медленно реализуемыми активами, которые представлены запасами, что обусловлено особенностями деятельности организации.

В таблице 10 представлены результаты оценки ликвидности баланса ООО ТД «Интер-Сервис» за 2019 – 2021 гг.

Таблица 10 – Оценка ликвидности бухгалтерского баланса ООО ТД «Интер-Сервис» за 2019 – 2021 гг.

Требуемое соотношение	Расчет излишка (дефицита)	Величина излишка (дефицита), тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Относительное изменение, процент	
		2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
A1> П1	A1 – П1	-33695	-33157	-34359	538	-1202	-1,60	3,63
A2> П2	A2 – П2	19859	17734	23428	-2125	5694	-10,70	32,11
A3> П3	A3 – П3	17471	19788	15901	2317	-3887	13,26	-19,64
A4< П4	П4 – А4	3635	4365	4970	730	605	20,08	13,86

Представленные в таблице 10 сведения позволяют сделать вывод о том, что в анализируемом периоде не выполняется первое неравенство - требование абсолютной ликвидности показателей бухгалтерского баланса ООО ТД «Интер-Сервис», что свидетельствует о том, что предприятие не обеспечено наиболее ликвидными активами. Таким образом, организация не платежеспособна на текущий момент времени и не обладает необходимым объемом наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств.

Выполнение трех последующих неравенств свидетельствует о том, что

ООО ТД «Интер-Сервис» может быть платежеспособно в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами.

Немаловажное значение на финансовое положение предприятия оказывают показатели ликвидности и платежеспособности предприятия. В таблице 11 представлены результаты оценки платежеспособности и ликвидности ООО ТД «Интер-Сервис» за 2019 – 2021 гг.

Таблица 11 - Анализ коэффициентов платежеспособности и ликвидности ООО ТД «Интер-Сервис» за 2019 – 2021 гг.

Коэффициент	На конец года			Абсолютное изменение		Норматив
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,09	0,23	0,01	0,14	-0,22	> 0,2
Коэффициент быстрой ликвидности	0,62	0,64	0,74	0,02	0,10	> 1
Коэффициент критической ликвидности	0,62	0,64	0,74	0,02	0,10	0,7 – 1
Доля оборотных средств в активах	1,00	1,00	1,00	-	-	Оценивается в динамике

Представленные показатели ликвидности и платежеспособности ООО ТД «Интер-Сервис» не соответствуют нормативным значениям показателей.

Значение коэффициента абсолютной ликвидности показывает отсутствие необходимой величины наиболее ликвидных активов для быстрого расчета по текущим обязательствам в ООО ТД «Интер-Сервис», а также свидетельствует о низкой эффективности использования ресурсов организации, а также отсутствии необходимого объема оборотных активов по отношению к краткосрочным обязательствам.

Значение коэффициента быстрой ликвидности организации свидетельствует о не способности ООО ТД «Интер-Сервис» погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции.

Значение коэффициента критической ликвидности свидетельствует о не способности ООО ТД «Интер-Сервис» погашать текущие обязательства, если положение станет критическим. При этом значения коэффициента быстрой и

критической ликвидности организации равны, в связи с чем, что в составе краткосрочных обязательств ООО ТД «Интер-Сервис» присутствуют только краткосрочные заемные средства и кредиторская задолженность.

Доля оборотных средств в активах показывает, что 100 % активов организации представлены оборотными средствами. Показатель не изменен на протяжении всего анализируемого периода.

Проведенная оценка платежеспособности и ликвидности ООО ТД «Интер-Сервис» позволила определить отсутствие необходимого уровня платежеспособности организации.

Следующим немаловажным этапом анализа финансового состояния ООО ТД «Интер-Сервис» является анализ финансовой устойчивости. Результаты оценки показателей финансовой устойчивости ООО ТД «Интер-Сервис» за 2019 – 2021 гг. представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ финансовой устойчивости ООО ТД «Интер-Сервис» за 2019 – 2021 гг.

Коэффициент	На конец года			Абсолютное изменение		Норматив
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	
Коэффициент автономии	0,09	0,09	0,11	-	0,02	> 0,5
Коэффициент маневренности собственного капитала	1,00	1,00	1,00	-	-	> 0,1
Коэффициент финансового левериджа	10,15	9,81	8,36	-0,34	-1,45	0,25 - 1
Коэффициент финансовой устойчивости	0,09	0,09	0,11	-	0,02	> 0,75

Представленные в таблице 12 показатели позволяют сделать вывод об отсутствии необходимого уровня финансовой устойчивости ООО ТД «Интер-Сервис».

Значение коэффициента автономии свидетельствует, что ООО ТД «Интер-Сервис» зависимо от внешних кредиторов. Следует отметить рост указанного показателя.

Значение коэффициента маневренности собственного капитала организа-

ции позволяет судить о способности ООО ТД «Интер-Сервис» поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников финансирования.

Значение коэффициента финансового левериджа позволяет судить о чрезмерно высоком размере заемного капитала организации по отношению к активам. При этом значение коэффициента финансовой устойчивости ООО ТД «Интер-Сервис» равно значению коэффициента автономии, что является результатом отсутствия в составе пассивов ООО ТД «Интер-Сервис» долгосрочных обязательств.

Значение коэффициента финансовой устойчивости организации свидетельствует об отсутствии устойчивого финансового положения организации.

Таким образом, ООО ТД «Интер-Сервис» имеет устойчивое финансовое положение и независимо от внешних источников финансирования.

Деловая активность предприятия определяет весь спектр усилий, направленных на продвижение предприятия на рынках продукции, труда, капитала. В контексте анализа финансово-хозяйственной деятельности, рассматриваемый термин понимается в более узком смысле – как текущая производственная и коммерческая деятельность компании. При этом деловая активность коммерческого предприятия проявляется в динамичности ее развития, достижения ею поставленных целей, эффективном использовании экономического потенциала, расширении рынков сбыта своей продукции.

Деловая активность представляет собой способность предприятия по результатам своей экономической деятельности занять устойчивое положение на конкурентном рынке, это результативность работы предприятия относительно величины расхода ресурсов в процессе операционного цикла.

В целях анализа деловой активности ООО ТД «Интер-Сервис», в таблице 13 представлены необходимые показатели.

В анализируемом периоде наблюдается снижение показателей деловой активности ООО ТД «Интер-Сервис». Следует отметить снижение коэффициента общей оборачиваемости капитала организации в анализируемом периоде.

Таблица 13 – Анализ деловой активности в ООО ТД «Интер-Сервис» за 2019 – 2021 гг.

Наименование показателя	Значение показателей			Абсолютное изменение	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Коэффициент общей оборачиваемости капитала, оборотов	0,50	0,43	0,30	-0,07	-0,13
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, оборотов	6,26	4,76	3,02	-1,50	-1,74
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	0,55	0,48	0,36	-0,07	-0,12
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	1,00	1,01	0,59	0,01	-0,42
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, оборотов	0,50	0,43	0,30	-0,07	-0,13
Коэффициент оборачиваемости запасов, оборотов	1,16	1,02	0,79	-0,14	-0,23
Коэффициент оборачиваемости денежных средств, оборотов	7,50	2,97	2,75	-4,53	-0,22
Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дни	669	764	1008	95	244
Период оборачиваемости дебиторской задолженности, дни	363	361	619	-2	258
Период оборачиваемости оборотных активов, дни	728	841	1215	113	374
Период оборачиваемости запасов, дни	316	357	463	41	106
Период оборачиваемости денежных средств, дни	49	123	133	74	10

Также негативной тенденцией является снижение оборачиваемости собственного капитала организации с 6,26 оборотов в 2019 г. до 3,02 оборотов в 2021 г., что привело к росту периода обращения собственного капитала организации, это связано с превышением темпа роста собственного капитала ООО ТД «Интер-Сервис» над темпом роста выручки.

Следует отметить снижение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности ООО ТД «Интер-Сервис», это позволяет судить о снижении эффективности управления кредиторской задолженности организации, что привело к росту длительности одного оборота кредиторской задолженности в анализируемом периоде.

Указанная динамика также наблюдается в отношении дебиторской задолженности, что обусловлено ухудшением кредитной политики предприятия в анализируемом периоде. О сокращении эффективности использования оборотных активов ООО ТД «Интер-Сервис» свидетельствует снижение коэффициента оборачиваемости указанного ресурса с 0,50 оборотов в 2019 г. до 0,30 оборотов в 2021 г., что привело к увеличению длительного одного оборота оборотных активов организации с 728 дней в 2019 г. до 1215 дней в 2021 г. Также наблюдается снижение коэффициента оборачиваемости запасов ООО ТД «Интер-Сервис», что привело к росту длительности одного оборота.

Таким образом, в анализируемом периоде наблюдается сокращение деловой активности ООО ТД «Интер-Сервис», что негативно влияет на финансовое положение организации.

Заключительным этапом анализа финансового положения предприятия является анализ рентабельности деятельности. В таблице 14 представлены результаты анализа рентабельности ООО ТД «Интер-Сервис» за 2019 – 2021 гг.

Таблица 14 – Анализ показателей рентабельности ООО ТД «Интер-Сервис» за 2019 – 2021 гг.

Наименование показателей	Значение показателей, процент			Изменение, процентный пункт	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Рентабельность основной (торговой) деятельности	4,26	7,16	5,90	2,90	-1,26
Рентабельность активов	2,05	2,90	1,67	0,85	-1,23
Рентабельность продаж	4,09	6,68	5,57	2,59	-1,11
Экономическая рентабельность (рентабельность совокупного капитала)	2,11	1,55	1,30	-0,56	-0,25
Рентабельность собственного капитала	23,58	16,72	12,17	-6,86	-4,55
Рентабельность заемного капитала	2,22	2,97	1,89	0,75	-1,08
Чистая рентабельность	4,27	3,84	4,30	-0,43	0,46

В анализируемом периоде, в основном наблюдается снижение показателей рентабельности деятельности ООО ТД «Интер-Сервис», что свидетельствует о сокращении эффективности деятельности организации.

Следует отметить снижение рентабельности активов ООО ТД «Интер-

Сервис» за 2019 – 2021 гг., что свидетельствует о сокращении эффективности использования ресурсов предприятия. Снижение показателей рентабельности собственного и заемного капиталов организации свидетельствуют о неэффективном использовании финансовых ресурсов исследуемого объекта.

Негативной тенденцией является снижение экономической рентабельности организации, что свидетельствует о менее высоких темпах роста чистой прибыли над темпом роста активов исследуемого предприятия. При этом наблюдается рост чистой рентабельности ООО ТД «Интер-Сервис», что свидетельствует о более высоких темпах роста чистой прибыли организации над темпом роста выручки. Таким образом, в анализируемом периоде наблюдается сокращение эффективности деятельности ООО ТД «Интер-Сервис» в целом в анализируемом периоде.

Проведенный анализ финансового состояния ООО ТД «Интер-Сервис» позволяет сделать вывод об удовлетворительном состоянии организации. При этом выявлен недостаточный объем собственных средств организации, в результате чего, хозяйствующий субъект обладает высоким уровнем зависимости от внешних кредиторов. Также организация не обладает необходимым уровнем платежеспособности. Помимо этого, определено снижение оборачиваемости ресурсов организации, что негативно влияет на деловую активность ООО ТД «Интер-Сервис». Также выявлено снижение показателей рентабельности деятельности организации. Таким образом, в целях улучшения финансового состояния ООО ТД «Интер-Сервис», целесообразно внедрить мероприятия, направленные на решение имеющихся проблем.

2.3 Учетная политика и организация бухгалтерского учета в ООО ТД «Интер-Сервис»

Функции бухгалтерского учета в ООО ТД «Интер-Сервис» реализуются бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет организован в автоматизированной системе 1С: Предприятие. Также в организации используются конфигурации 1С: Зарплата и управление персоналом, а также 1С: Управление торговлей. Между представленными конфигурациями про-

граммы 1С организован обмен данными, в целях исключения технических ошибок при переносе информации их одной конфигурации в другую, а также для оптимизации нагрузки на специалистов бухгалтерии и исключения дублирования в оформлении одних и тех же операций.

Также бухгалтерский учет в ООО ТД «Интер-Сервис» организован на бумажных носителях. Первичные документы бухгалтерского учета распечатываются, подписываются должностными лицами и подшиваются в соответствующие папки. Поступающие в организацию бухгалтерские документы (счета на оплату, счета-фактуры, товарные накладные, транспортные накладные и другие документы) проходят обзорную проверку в целях подтверждения наличия всех необходимых реквизитов, после чего, документы сортируются и подшиваются в соответствующие папки. Ответственность за организацию хранения учетных документов несет главный бухгалтер ООО ТД «Интер-Сервис».

Численность специалистов бухгалтерии составляет 3 человека: главный бухгалтер и два бухгалтера. На главного бухгалтера ООО ТД «Интер-Сервис» возложены функции внутреннего контроля, который позволяет сократить вероятность технических ошибок в ходе ведения бухгалтерского учета, а также сократить риски налоговых штрафных санкций в ходе проведения налоговых проверок. Также на основе первичных документов, главный бухгалтер формирует управленческие отчеты для руководства ООО ТД «Интер-Сервис».

Один из подчиненных главного бухгалтера реализует функции бухгалтера материального стола, в частности, специалист организует учет затрат как для по основной, так и по дополнительным видам деятельности. Также специалист обеспечивает учет товарно-материальных запасов, в частности, товаров, предназначенных для продажи на счетах аналитического и синтетического учета.

Второй подчиненный главного бухгалтера реализует функции по учету заработной платы и страховых взносов. Также специалист осуществляет выплаты заработной платы персоналу ООО ТД «Интер-Сервис», выступая в качестве бухгалтера кассира, а также уплачивает страховые взносы и налоги.

Важно отметить, что одним из основных нормативно-правовых доку-

ментов, регламентирующих порядок организации и реализации бухгалтерского учета в ООО ТД «Интер-Сервис», является федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 02.07.2021 г. № 352-ФЗ) «О бухгалтерском учете». Также ООО ТД «Интер-Сервис» применяет план счетов, представленный в приказе Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», дополнительные счета организация не создает.

Организация бухгалтерского учета в ООО ТД «Интер-Сервис» построена на принципе упрощения бухгалтерских процедур, при условии не нанесения ущерба по достижению поставленных целей и задач в системе бухгалтерского учета. Среди задач бухгалтерского учета ООО ТД «Интер-Сервис», выделяют:

- обеспечение сохранности имущества организации;
- достижение эффективности управления активами организации;
- обеспечение полноты, своевременности и правильности бухгалтерского учета активов и обязательств организации;
- формирование отчетов для руководства организации, содержащих информацию, понятную пользователям;
- правильный расчет и своевременная уплата налогов и сборов;
- формирование достоверной информации в составе бухгалтерской отчетности и своевременное представление отчетности в контролирующие органы.

Ответственность за реализацию представленных задач в ООО ТД «Интер-Сервис», возложена на главного бухгалтера.

Особое внимание в системе бухгалтерского учета ООО ТД «Интер-Сервис» уделяется подготовке перед формированием годовой бухгалтерской отчетности. Следует отметить, что организация формирует и представляет в контролирующие органы ниже представленные формы годовой отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перед составлением годовой отчетности, бухгалтерия ООО ТД «Интер-

Сервис» осуществляет проверку основных операций по счетам бухгалтерского учета. Проверка проводится на основе данных оборотно-сальдовой ведомости и карточек по основным счетам бухгалтерского учета. При выявлении неточностей, или при возникновении сомнений в правильности указания дат, сумм и корреспонденции счетов, осуществляется сверка первичных документов в автоматизированной программе 1С с данным, представленными на бумажных носителях. При выявлении ошибок, специалистами бухгалтерии вносятся соответствующие корректировочные записи. После чего, осуществляется закрытие счетов в программе 1С и формируются годовые формы бухгалтерской отчетности организации. Важное значение в рассматриваемых процессах, является реализуемая в ООО ТД «Интер-Сервис» система внутреннего контроля, направленная на выявление ошибок в системе бухгалтерского и налогового учета. Система внутреннего контроля ООО ТД «Интер-Сервис» преследует задачи:

- обеспечение своевременного отражения хозяйственных операций в системе бухгалтерского учета;
- обеспечение соответствия дат, указанных на документах в электронной системе бухгалтерского учета (в программе 1С) и на бумажных носителях с фактическими датами осуществления той или иной хозяйственной операции;
- обеспечение соответствия сумм, указанных на документах в электронной системе бухгалтерского учета (в программе 1С) и на бумажных носителях с фактическими суммами хозяйственных операций;
- обеспечение правильности отражения сумм принятия к учету и выбытия активов и обязательств;
- обеспечение соответствия корреспонденции счетов бухгалтерского учета, указанных на документах в электронной системе бухгалтерского учета (в программе 1С) с корреспонденцией, указанной на бумажных носителях;
- обеспечение правильности указания корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.

Важно отметить, что в целях соблюдения действующих требований в сфере бухгалтерского учета, в ООО ТД «Интер-Сервис» раз в месяц осуществ-

ляется обновление автоматизированной программы 1С. Указанные функции реализует сторонняя аутсорсинговая организация, осуществляющая процессы технической поддержки, в том числе и в системе бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в ООО ТД «Интер-Сервис» организован на основе положений учетной политики. Ниже представлены основные из них:

- основные средства принимаются в целях бухгалтерского и налогового учета по стоимости 100 тыс. руб. и более. Также материальный актив, принимаемый к учету в качестве основного средства, должен использоваться не менее 12 календарных месяцев и приносить организации экономические выгоды;

- в целях бухгалтерского учета, срок полезного использования основных средств определяется на основе постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (ред. от 27.12.2019 г. № 1924) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

- в целях налогового учета, срок полезного использования основных средств определяется на основе положений ст. 258 «Амортизационные группы (подгруппы). Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп (подгрупп)» НК РФ;

- способ начисления амортизации как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета – линейный метод;

- переоценка основных средств осуществляется раз в год. Дальнейший учет таких основных средств осуществляется по переоцененной стоимости;

- инвентаризация основных средств и товарно-материальных запасов осуществляется раз в год в обязательном порядке, а также при смене материально-ответственного лица, при выявлении фактов порчи или хищения имущества организации, а также в иных аналогичных случаях;

- при реализации процедур отгрузки товаров, передачи имущественных прав или подтверждения факта оказания услуг, организация применяет форму универсального передаточного документа (УПД), приведенную в письме ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96, и форму универсального корректировочного документа, приведенную в письме ФНС России от 17.10.2014 № ММВ-

20-15/86;

- учет поступающих для реализации товаров, организован на счете 41 «Товары»;

- затраты на приобретение товаров, включая транспортно - заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 41 «Товары». При этом счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, транспортно-заготовительные расходы, которые связаны с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения материально-производственных активов. При реализации и ином выбытии материально-производственных активов, оценка всех их производится по средней себестоимости;

- расходы, связанные с приобретением товаров, а также сбытом товаров, отражаются на счете 90.02 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»;

- иные расходы, не связанные с торговой деятельностью, отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы»;

- доходы и расходы организации учитываются по методу начисления, то есть отражаются в системе бухгалтерского учета в том периоде, в котором они имеют место, вне зависимости от фактического поступления денежных средств и расходования денежных сумм.

Следует отметить, что ООО ТД «Интер-Сервис» применяет общую систему налогообложения, в связи с чем, уплачивает следующие налоги на сборы:

- налог на добавленную стоимость (по ставке 20 % с реализуемых товаров). При этом налог рассчитывается как разница между НДС, включенным в стоимость реализованных организацией товаров и НДС, уплаченным организацией в составе приобретенных товаров, продукции, материалов, услуг;

- налог на доходы физических лиц (по ставке 13 % с сумм заработной платы и премий персонала);

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (по ставке

22 % с сумм заработной платы и премий персонала);

- страховые взносы на обязательное медицинское страхование (по ставке 5,1 % с сумм заработной платы и премий персонала);

- страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (по ставке 2,9 % с сумм заработной платы и премий персонала);

- страховые взносы на обязательное социальное страхование от профзаболеваний и несчастных случаев на производстве (по ставке 0,2 % с сумм заработной платы и премий персонала);

- транспортный налог (зависит от мощности двигателя транспортного средства). В современных условиях, на балансе ООО ТД «Интер-Сервис» отсутствуют транспортные средства, соответственно, налог не уплачивается;

- налог на имущество организаций (по ставке 2 % от кадастровой стоимости). В современных условиях, на балансе ООО ТД «Интер-Сервис» отсутствуют основные средства, соответственно, налог не уплачивается;

- налог на прибыль организаций (по ставке 20 % с суммы налогооблагаемой прибыли).

Следует отметить, что функции налогового учета в ООО ТД «Интер-Сервис» возложены на главного бухгалтера организации. Осознавая высокие риски, провоцируемые штрафными санкциями со стороны налоговой инспекции, специалисты бухгалтерии организации уделяют особое внимание системе налогового учета. Представленные особенности учетной политики и организации бухгалтерского учета, позволяют определить, что система учета в ООО ТД «Интер-Сервис», организована исходя из отраслевых особенностей деятельности организации, а также в целях достижения принципов гармонизации бухгалтерского и налогового учета и достижения эффективности внутреннего контроля.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ТОВАРООБОРОТА В ООО ТД «ИНТЕР-СЕРВИС»

3.1 Синтетический и аналитический учет товарооборота в ООО ТД «Интер-Сервис»

Учет движения товаров в ООО ТД «Интер-Сервис» организован на синтетическом счете 41 «Товары», к которому открыты следующие субсчета:

- 41.1 «Товары на складах»;
- 41.2 «Товары в розничной торговле».

Аналитический учет движения товаров в ООО ТД «Интер-Сервис» ведется по группам товаров (аккумулятор, амортизатор, брызговик, вал карданный, вал тормозной и другие).

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по продажным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка». При поступлении товаров, их стоимость формируется по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетами расчетов (60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами») на основании сопроводительных документов. Торговая наценка формируется по кредиту счета 42 «Торговая наценка» в корреспонденции со счетом 41 «Товары», увеличивая при этом балансовую стоимость товаров организации. Указанный метод бухгалтерского поступления товаров закреплен в учетной политике.

Следует отметить, что расчет торговой наценки осуществляется исходя из сведений, представленных в реестре розничных цен ООО ТД «Интер-Сервис», которые заносятся в конфигурацию «Управление торговлей» автоматизированной программы 1С.

Товары поступают на склад организации вместе с сопроводительным документом, в качестве которого выступает УПД (универсальный передаточный документ), заменяющий товарную накладную и счет-фактуру.

Оприходование поступивших товаров на территорию ООО ТД «Интер-Сервис» оформляется путем наложения штампа на сопроводительном документе. Приемка товаров в ООО ТД «Интер-Сервис» осуществляется по количеству.

С указанной целью, материально-ответственное лицо организации (заведующий складом) осуществляют проверку фактического наличия поступивших товаров на соответствия количества товаров указанных в сопроводительных документах.

При выявлении несоответствия по количеству и качеству товара, материально-ответственным лицом составляет акт об установлении расхождения по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей по форме ТОРГ-2.

При отсутствии расхождений по количеству и качеству товаров, материально-ответственным лицом составляет акт о приемке товаров по форме ТОРГ-1. Также, в указанном случае, на сопроводительные документы накладывается штамп ООО ТД «Интер-Сервис», что подтверждает соответствие принятых товаров данным, указанным в сопроводительных документах.

На выше указанных документах, заведующий складом и иное уполномоченное лицо ставит свою подпись на товаросопроводительных документах и заверяет ее круглой печатью торговой организации.

Сопроводительные к товарам документы передаются в бухгалтерию организации. В конфигурации «Управление торговлей» программы 1С материально-ответственным лицом оформляется документ «Поступление товаров и услуг», в котором указываются: наименование поступивших товаров, единица измерения, количество, цена и стоимость. В связи с тем, что в ООО ТД «Интер-Сервис» используется метод учета товаров по продажным ценам, в 1С: Управление торговлей в разделе «Учетная политика» установлены соответствующие настройки.

Исходя из того, что ООО ТД «Интер-Сервис» принимает к учету товары по продажным ценам, в конфигурации «Управление торговлей» программы 1С: в документе «Поступление товаров и услуг» на вкладке «Цены номенклатуры» выбирается графа «Продажная цена», благодаря чему, в программе формируется продажная цена товаров.

Следует отметить, что между конфигурациями «Управление торговлей» и

«Бухгалтерия» программы 1С осуществляется обмен, посредством чего, в конфигурации «Бухгалтерия» создаются документы «Поступление товаров и услуг». Также автоматически в конфигурации «Бухгалтерия» программы 1С создаются бухгалтерские записи по формированию торговой наценки на счете 42 «Торговая наценка». Автоматизированная программа автоматически рассчитывает торговую наценку, средняя величина которой составляет 37 %.

В таблице 15 представлены бухгалтерские записи, формируемые в системе бухгалтерского учета ООО ТД «Интер-Сервис» при поступлении товаров.

Таблица 15 - Бухгалтерские записи, формируемые в системе бухгалтерского учета ООО ТД «Интер-Сервис» при поступлении товаров

Дата	Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Первичный документ	Сумма, рубли
06.11.2021	Отражено оприходование аккумуляторов	41.1	60.1	УПД поставщика № 1726 от 06.11.2021	84 512
06.11.2021	Отражен НДС со стоимости поставленных аккумуляторов	19	60.01	УПД поставщика № 1726 от 06.11.2021	16 902
06.11.2021	Отражена торговая наценка на аккумуляторы	41.1	42.1	Бухгалтерская справка-расчет № 853 от 06.11.2021	13 987
09.11.2021	Отражено оприходование подшипников	41.1	60.1	УПД поставщика № 462 от 08.11.2021	12 726
09.11.2021	Отражен НДС со стоимости поставленных подшипников	19	60.01	УПД поставщика № 462 от 08.11.2021	2 545
09.11.2021	Отражена торговая наценка на подшипники	41.1	42.1	Бухгалтерская справка-расчет № 854 от 09.11.2021	3 931
15.11.2021	Отражено оприходование шлангов для погрузчика	41.1	60.1	УПД поставщика № 2039 от 14.11.2021	8 763
15.11.2021	Отражен НДС со стоимости поставленных шлангов для погрузчика	19	60.01	УПД поставщика № 2039 от 14.11.2021	1753

Следует отметить, что поступление товаров в ООО ТД «Интер-Сервис» осуществляется исключительно от поставщиков, в связи с чем, поступление товаров в организацию отражается к корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

При передаче товаров со склада в торговое помещение, сотрудником

склада, формируется накладная на внутреннее перемещение товаров и тары (по форме ТОРГ-13). Проверка количества передаваемых товаров осуществляется продавцами. Накладная на внутреннее перемещение товаров и тары подписывается материально-ответственным лицом, осуществляющим отпуск товаров (сотрудник склада) и лицом, принимающим товары (продавец).

Благодаря наличию обмена между конфигурациями «Управление торговлей» и «Бухгалтерия» программы 1С, сформированный документ в конфигурации «Управление торговлей» автоматически поступает в конфигурацию «Бухгалтерия», формируя при этом документ «требование-накладная». Следует отметить, что в конфигурации «Бухгалтерия», стоимость передаваемых в торговое помещение товаров, формируется с учетом торговой наценки.

В таблице 16 представлены бухгалтерские записи, формируемые в системе бухгалтерского учета ООО ТД «Интер-Сервис» при передаче товаров со склада в торговое помещение.

Таблица 16 - Бухгалтерские записи, формируемые в системе бухгалтерского учета ООО ТД «Интер-Сервис» при передаче товаров со склада в торговое помещение

Дата	Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Первичный документ	Сумма, рубли
10.11.2021	Отражена передача амортизаторов кабины	41.2	41.1	Требование-накладная № 548 от 10.11.2021	32 528
10.11.2021	Отражена передача валов тормозных	41.2	41.1	Требование-накладная № 548 от 10.11.2021	8 736
23.11.2021	Отражена передача ручек переключения	41.2	41.1	Требование-накладная № 549 от 23.11.2021	6 422
23.11.2021	Отражена передача фильтров масляной трубы	41.2	41.1	Требование-накладная № 549 от 23.11.2021	10 830

На рабочем месте кассира открыта программа 1С «Управление торговлей» в режиме АРМ (автоматизированное рабочее место) кассира, что позволяет при реализации товаров, автоматически формировать товарный чек, передаваемый покупателям. При реализации товаров, в конфигурации «Управление торговлей» в автоматизированном режиме формируется документ товарный

чек. Обмен между конфигурациями «Управление торговлей» и «Бухгалтерия» позволяет в автоматизированном режиме формировать документ «Реализация товаров» в конфигурации «Бухгалтерия» программы 1С.

При реализации товаров, торговая наценка списывается с кредита счета 42 «Торговая наценка» с помощью операции «красное сторно» в корреспонденции со счетом 90.02 «Себестоимость». При этом сумма списания торговой наценки должна быть пропорциональна стоимости отгруженного товара.

При учете реализации товаров, используется способ по средней себестоимости. Указанный способ бухгалтерского учета товаров наиболее приемлем для исследуемой организации, ввиду широкого ассортимента и большого объема продаж в организации.

В таблице 17 представлены бухгалтерские записи, формируемые в системе бухгалтерского учета ООО ТД «Интер-Сервис» при реализации товаров.

Таблица 17 - Бухгалтерские записи, формируемые в системе бухгалтерского учета ООО ТД «Интер-Сервис» при реализации товаров

Дата	Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Первичный документ	Сумма, рубли
1	2	3	4	5	6
14.11.2021	Отражено списание себестоимости амортизатора	90.2	41.2	Реализация товаров и услуг № 3428 от 14.11.2021	3 952
14.11.2021	Отражено списание торговой наценки	90.2	42.1 «красное сторно»		958
14.11.2021	Отражена реализация амортизаторов	62.01	90.1		4 910
14.11.2021	Отражено списание себестоимости брызговика передней тяги	90.2	41.2	Реализация товаров и услуг № 3429 от 14.11.2021	1 554
14.11.2021	Отражено списание торговой наценки	90.2	42.1 «красное сторно»		339
14.11.2021	Отражена реализация брызговика передней тяги	62.01	90.1		1 893
14.11.2021	Отражено списание себестоимости фильтра воздушного	90.2	41.2	Реализация товаров и услуг № 3430 от 14.11.2021	1 328
14.11.2021	Отражено списание торговой наценки	90.2	42.1 «красное сторно»		359
14.11.2021	Отражена реализация сальника коленчатого вала переднего	62.01	90.1		1 687

1	2	3	4	5	6
14.11.2021	Оплачен амортизатор за наличный расчет	50	62.01	Приходный кассовый ордер № 2494 от 14.11.2021 г. Справка-отчет кассира-операциониста за 14.11.2021	4 910
14.11.2021	Оплачен брызговик передней тяги за безналичный расчет	51.01	62.01	Выписка банка № 46 от 14.11.2021 г.	1 893

Следует отметить, что обмен данными между конфигурациями «Управление торговлей» и «Бухгалтерия» осуществляется трижды в день.

Представленные выше особенности бухгалтерского учета товаров в ООО ТД «Интер-Сервис» обусловлены осуществлением торговой деятельности организации, что определяет необходимость ведения товаров в конфигурациях «Управление торговлей» и «Бухгалтерия» в программе 1С.

3.2 Анализ состава, структуры и движения товарооборота в ООО ТД «Интер-Сервис»

В целях анализа товарооборота ООО ТД «Интер-Сервис», в таблице 18 представлены необходимые показатели.

Таблица 18 – Динамика ассортиментных групп товаров ООО ТД «Интер-Сервис» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Значение показателей, тыс. руб.			Абсолютный прирост, тыс. руб.		Относительный прирост, процент	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Аккумулятор	937,63	1634,01	1045,15	696,38	-588,86	74,27	-36,04
Амортизатор	301,11	370,49	143,56	69,39	-226,93	23,04	-61,25
Бампер	326,85	428,25	239,84	101,40	-188,40	31,02	-43,99
Блок предохранителей	234,53	444,01	716,67	209,48	272,66	89,32	61,41
Брызговик	74,39	187,86	114,37	113,47	-73,49	в 2,52 раза	-39,12
Вал карданный	844,28	1245,69	745,13	401,40	-500,55	47,54	-40,18
Вал тормозной	68,31	86,54	59,08	18,23	-27,45	26,68	-31,73
Вкладыш коренной	74,28	135,94	71,57	61,66	-64,37	83,01	-47,35

Продолжение таблицы 18

1	2	3	4	5	6	7	8
Втулки, гайки, болты	79,14	169,84	83,51	90,70	-86,33	в 2,15 раза	-50,83
Генератор	218,28	317,63	441,52	99,35	123,89	45,51	39,01
Гидромуфта	501,97	244,37	173,40	-257,59	-70,98	-51,32	-29,04
Гофра глушителя	307,83	1010,68	683,55	702,85	-327,13	в 3,28 раза	-32,37
Гидроусилитель руля в сборе	169,75	315,79	298,25	146,04	-17,54	86,03	-5,55
Грузовой самосвал HOWO ZZ3327N3847E vin 2517	11663,60	-	-	-11663,60	-	-100,00	х
Датчик давления масла	3,85	15,31	72,92	11,46	57,61	в 3,98 раза	в 4,76 раза
Двигатель	769,24	5412,08	3515,97	4642,84	-1896,12	в 7,04 раза	-35,03
Диск колесный	74,01	143,61	251,40	69,61	107,78	94,05	75,05
Диск сцепления	50,27	44,44	204,67	-5,84	160,23	-11,61	в 4,61 раза
Диффузор	54,18	-	94,86	-54,18	94,86	-100,00	х
Замок зажигания	61,39	106,74	161,27	45,35	54,53	73,87	51,09
Зеркала заднего вида	30,93	64,71	466,16	33,79	401,44	в 2,09 раза	в 7,20 раза
Кабина	-	1813,45	580,74	1813,45	-1232,71	х	-67,98
Камера тормозная	286,86	636,50	98,16	349,64	-538,34	в 2,22 раза	-84,58
Клапан воздушный	151,84	388,97	120,56	237,13	-268,41	в 2,56 раза	-69,01
Коллектор выпускной	77,05	255,55	209,33	178,50	-46,22	в 3,32 раза	-18,09
Кронштейн	369,69	294,45	325,49	-75,23	31,04	-20,35	10,54
Масло моторное	34,16	52,79	251,50	18,63	198,71	54,55	в 4,76 раза
Мотор отопителя	28,13	29,95	50,78	1,82	20,83	6,46	69,56
Наконечник поперечный	16,28	121,42	83,69	105,14	-37,72	в 7,46 раза	-31,07
Наконечник рулевой тяги	26,51	22,76	30,23	-3,74	7,47	-14,12	32,81
Насос ГУР	232,52	354,35	132,60	121,83	-221,75	52,39	-62,58
Обтекатель	127,64	157,12	217,00	29,48	59,88	23,10	38,11
Патрубок интеркуллера	0,00	31,23	39,13	31,23	7,90	х	25,30
Пластина КПП	12,59	35,74	112,96	23,16	77,22	в 2,84 раза	в 3,16 раза
Подшипник	64,40	217,70	284,02	153,29	66,32	в 3,38 раза	30,47
Радиатор	135,73	754,57	593,64	618,84	-160,93	в 5,56 раза	-21,33
Редуктор	948,32	232,71	61,14	-715,61	-171,57	-75,46	-73,73
Ремень привода вентилятора	34,97	139,14	341,28	104,17	202,14	в 3,98 раза	в 2,45 раза
Стартер	73,38	95,94	64,31	22,56	-31,63	30,74	-32,97

Продолжение таблицы 18

1	2	3	4	5	6	7	8
Термостат	25,83	99,97	37,15	74,14	-62,82	в 3,87 раза	-62,84
Трубка топлив- ная в сборе	61,20	129,77	108,83	68,57	-20,94	в 2,12 раза	-16,14
Фары	-	53,73	228,81	53,73	175,08	-	в 4,26 раза
Фильтр маслин- ный	257,37	435,58	297,96	178,21	-137,62	69,24	-31,59
Фонарь	20,84	61,97	57,16	41,13	-4,81	в 2,97 раза	-7,76
Хомут топлив- ного бака	86,79	174,62	147,72	87,83	-26,90	в 2,01 раза	-15,40
Шкив	139,09	61,03	20,94	-78,06	-40,08	-56,12	-65,68
Итого товаро- оборот	20057	19029	14078	-1028	-4951	-5,13	-26,02

Согласно сведениям, представленным в таблице 19, товарооборот ООО ТД «Интер-Сервис» характеризуется тенденцией к стабильному снижению. Так, сокращение показателя за 2019 – 2020 гг. произошло на 1 028 тыс. руб. (5,13 %), в основном, в результате сокращения товарооборота в отношении грузовых самосвалов. Снижение товарооборота за 2020 – 2021 гг. составило 4 951 тыс. руб. (26,02 %) и обусловлено в основном сокращения товарооборота кабин (на 1 232,71 тыс. руб. или на 67,98 %).

Рассматривая товарооборот ООО ТД «Интер-Сервис» по группам товаров, следует отметить нестабильную динамику аккумуляторов, в частности, за 2019 – 2020 гг. наблюдается увеличение показателя на 696,38 тыс. руб. (или на 74,27 %), в результате увеличения потребительского спроса на указанную группу товаров. За 2020 – 2021 гг. наблюдается снижение показателя на 588,86 тыс. руб. (36,04 %), как следствие негативного влияния временного приостановления поставок товаров в организацию в 2020 г., которое проявилось во временном приостановлении работы ООО ТД «Интер-Сервис» и снижении реальных располагаемых доходов населения, в результате чего, наблюдается сокращение потребительского спроса в отношении аккумуляторов.

Аналогичная динамика характерна для большинства товаров, реализуемых в ООО ТД «Интер-Сервис».

В целях дальнейшего исследования, в таблице 19 представлена структура товарооборота ООО ТД «Интер-Сервис» за 2019 – 2021 гг.

Таблица 19 – Структура товаров ООО ТД «Интер-Сервис» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Структура, процент			Изменение, процентный пункт		
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2021 г. к 2019 г.
1	2	3	4	5	6	7
Аккумулятор	4,67	8,59	7,42	3,91	-1,16	2,75
Амортизатор	1,50	1,95	1,02	0,45	-0,93	-0,48
Бампер	1,63	2,25	1,70	0,62	-0,55	0,07
Блок предохранителей	1,17	2,33	5,09	1,16	2,76	3,92
Брызговик	0,37	0,99	0,81	0,62	-0,17	0,44
Вал карданный	4,21	6,55	5,29	2,34	-1,25	1,08
Вал тормозной	0,34	0,45	0,42	0,11	-0,04	0,08
Вкладыш коренной	0,37	0,71	0,51	0,34	-0,21	0,14
Втулки, гайки, болты	0,39	0,89	0,59	0,50	-0,30	0,20
Генератор	1,09	1,67	3,14	0,58	1,47	2,05
Гидромуфта	2,50	1,28	1,23	-1,22	-0,05	-1,27
Гофра глушителя	1,53	5,31	4,86	3,78	-0,46	3,32
Гидроусилитель руля в сборе	0,85	1,66	2,12	0,81	0,46	1,27
Грузовой самосвал HOWO ZZ3327N3847E vin 2517	58,15	-	-	-58,15	-	-58,15
Датчик давления масла	0,02	0,08	0,52	0,06	0,44	0,50
Двигатель	3,84	28,44	24,97	24,61	-3,47	21,14
Диск колесный	0,37	0,75	1,79	0,39	1,03	1,42
Диск сцепления	0,25	0,23	1,45	-0,02	1,22	1,20
Диффузор	0,27	-	0,67	-0,27	0,67	0,40
Замок зажигания	0,31	0,56	1,15	0,25	0,58	0,84
Зеркала заднего вида	0,15	0,34	3,31	0,19	2,97	3,16
Кабина	-	9,53	4,13	9,53	-5,40	4,13
Камера тормозная	1,43	3,34	0,70	1,91	-2,65	-0,73
Клапан воздушный	0,76	2,04	0,86	1,29	-1,19	0,10
Коллектор выпускной	0,38	1,34	1,49	0,96	0,14	1,10
Кронштейн	1,84	1,55	2,31	-0,30	0,76	0,47
Масло моторное	0,17	0,28	1,79	0,11	1,51	1,62
Мотор отопителя	0,14	0,16	0,36	0,02	0,20	0,22
Наконечник поперечный	0,08	0,64	0,59	0,56	-0,04	0,51
Наконечник рулевой тяги	0,13	0,12	0,21	-0,01	0,10	0,08
Насос ГУР	1,16	1,86	0,94	0,70	-0,92	-0,22
Обтекатель	0,64	0,83	1,54	0,19	0,72	0,91
Патрубок интеркуллеера	-	0,16	0,28	0,16	0,11	0,28
Пластина КПП	0,06	0,19	0,80	0,13	0,61	0,74
Подшипник	0,32	1,14	2,02	0,82	0,87	1,70
Радиатор	0,68	3,97	4,22	3,29	0,25	3,54
Редуктор	4,73	1,22	0,43	-3,51	-0,79	-4,29
Ремень привода вентилятора	0,17	0,73	2,42	0,56	1,69	2,25
Стартер	0,37	0,50	0,46	0,14	-0,05	0,09
Термостат	0,13	0,53	0,26	0,40	-0,26	0,14

1	2	3	4	5	6	7
Трубка топливная в сборе	0,31	0,68	0,77	0,38	0,09	0,47
Фары	-	0,28	1,63	0,28	1,34	1,63
Фильтр масляный	1,28	2,29	2,12	1,01	-0,17	0,83
Фонарь	0,10	0,33	0,41	0,22	0,08	0,30
Хомут топливного бака	0,43	0,92	1,05	0,48	0,13	0,62
Шкив	0,69	0,32	0,15	-0,37	-0,17	-0,54
Итого товарооборот	100,00	100,00	100,00	-	-	-

Согласно представленным сведениям, в анализируемом периоде наблюдается существенное изменение структуры товарооборота ООО ТД «Интер-Сервис». В частности, наибольший удельный вес в структуре рассматриваемого показателя в 2019 г. приходится на грузовой самосвал HOWO ZZ3327N3847E vin 2517, его удельный вес составляет 58,15 %. При этом в 2020 г. и 2021 г. наибольший удельный вес в структуре представлен двигателями (28,44 % и 24,97 % соответственно). В отношении остальных групп товаров, реализуемых в ООО ТД «Интер-Сервис», также наблюдается изменение структуры, но менее существенное.

Представленная тенденция, в основном обусловлена изменением экономической ситуации в стране, в частности, ограничениями в поставках запасных частей, узлов и агрегатов в 2020 г., снижение реальных располагаемых доходов населения, а также другие негативные проявления факторов внешней среды.

В целях дальнейшего исследования товарооборота ООО ТД «Интер-Сервис», проведен анализ ритмичности, который позволяет определить взаимосвязь между изменением объемов реализации товаров и временем года. Результаты анализа ритмичности товарооборота используются в целях разработки и реализации мероприятий, направленных на увеличение выручки от продаж.

В целях анализа ритмичности товарооборота ООО ТД «Интер-Сервис» за 2019 – 2021 гг., в таблице 20 представлена динамика товарооборота организации по месяцам.

Представленные сведения позволяют определить, что наиболее активными в торговой сфере для ООО ТД «Интер-Сервис» месяцами, являются перио-

ды с июля по сентябрь и с ноября по декабрь.

Таблица 20 - Динамика товарооборота ООО ТД «Интер-Сервис» по месяцам за 2019 – 2021 гг.

Месяцы	Значение показателей, тыс. руб.			В процентах к итогу		
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Январь	1334,34	1202,68	906,98	6,65	6,32	6,44
Февраль	1440,11	1290,36	984,35	7,18	6,78	6,99
Март	1650,35	1674,85	1017,68	8,23	8,80	7,23
Апрель	1571,07	1387,24	1243,09	7,83	7,29	8,83
Июнь	1805,84	1612,35	1068,12	9,00	8,47	7,59
Июль	2148,51	1984,31	1526,04	10,71	10,43	10,84
Август	2518,68	2280,53	1865,97	12,56	11,98	13,25
Сентябрь	2239,31	2066,37	1323,67	11,16	10,86	9,40
Октябрь	1643,47	1714,66	1162,53	8,19	9,01	8,26
Ноябрь	1728,22	1815,14	1436,50	8,62	9,54	10,20
Декабрь	1977,12	2000,51	1543,07	9,86	10,51	10,96
Итого за год	20057	19029	14078	100,00	100,00	100,00

Указанный вывод объясняется тем, что лето – является наиболее благоприятным периодом для ремонта автотранспортных средств, также в преддверье новогодних праздников, население стремится завершить начатые ранее ремонтные работы. При этом наибольший товарооборот наблюдается в августе.

На величину оборачиваемости товаров организации влияют: величина товарооборота и товарных запасов. Для определения степени влияния представленных факторов, проведен факторный анализ оборачиваемости товаров ООО ТД «Интер-Сервис» за 2019 – 2021 гг. (2019 г. – базисный, 2021 г. - отчетный) методом цепных подстановок. Исходные данные для факторного анализа оборачиваемости товаров в ООО ТД «Интер-Сервис», представлены в таблице 21.

Таблица 21 – Исходные данные для факторного анализа оборачиваемости товаров в ООО ТД «Интер-Сервис» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Значение показателей, тыс. руб.			Абсолютный прирост, тыс. руб.		Относительный прирост, процент	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Товарооборот, тыс.	20057	19029	14078	-1028	-4951	-5,13	-26,02

1	2	3	4	5	6	7	8
руб.							
Среднегодовая стоимость товарных запасов, тыс. руб.	17356	18629,5	17844,5	1273,50	-785,00	7,34	-4,21
Коэффициент оборачиваемости товарных запасов, оборотов	1,16	1,02	0,79	-0,14	-0,23	-12,07	-22,55

Коэффициент оборачиваемости товарных запасов в базисном периоде (2019 г.):

$$K_{обГ \text{ базис}} = 20\ 057 : 17\ 356 = 1,16 \text{ оборотов};$$

Изменение коэффициента оборачиваемости товарных запасов при изменении среднегодовой стоимости товарных запасов:

$$K_{обГ \text{ усл } 1} = 20\ 057 : 18\ 629,5 = 1,08 \text{ оборотов};$$

Изменение коэффициента оборачиваемости товарных запасов при изменении товарооборота:

$$K_{обГ \text{ отчет}} = 19\ 029 : 18\ 629,5 = 1,02 \text{ оборотов.}$$

Влияние изменения среднегодовой стоимости товарных запасов ООО ТД «Интер-Сервис» на величину коэффициента оборачиваемости товарных запасов:

$$\Delta K_{обГ} (\bar{T}) = K_{обГ \text{ усл } 1} - K_{обГ \text{ базис}} = 1,08 - 1,16 = - 0,08 \text{ оборотов.}$$

Влияние изменения товарооборота ООО ТД «Интер-Сервис» на величину коэффициента оборачиваемости товарных запасов:

$$\Delta K_{обГ} (\bar{B}) = K_{обГ \text{ отчет}} - K_{обГ \text{ усл } 1} = 1,02 - 1,08 = - 0,06 \text{ оборотов.}$$

Общее изменение коэффициента оборачиваемости товарных запасов ООО ТД «Интер-Сервис» за счет изменения двух факторов:

$$\sum \Delta K_{обГ} = \Delta K_{обГ} (\bar{T}) + \Delta K_{обГ} (\bar{B}) = - 0,08 + (- 0,06) = - 0,13 \text{ оборотов.}$$

Согласно полученным результатам, наибольшее влияние на изменение коэффициента оборачиваемости товарных запасов в 2019 – 2020 гг. оказал рост среднегодовой стоимости товарных запасов, показатель отразился на снижении

коэффициента оборачиваемости, величина его влияния составляет 0,08 оборотов. При этом снижение товарооборота, также отразилось на снижении коэффициента оборачиваемости, величина его влияния составляет 0,06 оборотов. Совокупное влияние представленных факторов сказалось на снижении коэффициента оборачиваемости товарных запасов, общее влияние факторов составляет 0,13 оборотов.

Коэффициент оборачиваемости товарных запасов в базисном периоде (2020 г.):

$$K_{\text{обГ базис}} = 19\,029 : 18\,629,5 = 1,02 \text{ оборотов};$$

Изменение коэффициента оборачиваемости товарных запасов при изменении среднегодовой стоимости товарных запасов:

$$K_{\text{обГ усл 1}} = 19\,029 : 17\,844,5 = 1,07 \text{ оборотов};$$

Изменение коэффициента оборачиваемости товарных запасов при изменении товарооборота:

$$K_{\text{обГ отчет}} = 14\,078 : 17\,844,5 = 0,79 \text{ оборотов.}$$

Влияние изменения среднегодовой стоимости товарных запасов ООО ТД «Интер-Сервис» на величину коэффициента оборачиваемости товарных запасов:

$$\Delta K_{\text{обГ}} (\bar{T}) = K_{\text{обГ усл 1}} - K_{\text{обГ базис}} = 1,07 - 1,02 = 0,04 \text{ оборотов.}$$

Влияние изменения товарооборота ООО ТД «Интер-Сервис» на величину коэффициента оборачиваемости товарных запасов:

$$\Delta K_{\text{обГ}} (\bar{B}) = K_{\text{обГ отчет}} - K_{\text{обГ усл 1}} = 0,79 - 1,07 = -0,28 \text{ оборотов.}$$

Общее изменение коэффициента оборачиваемости товарных запасов ООО ТД «Интер-Сервис» за счет изменения двух факторов:

$$\sum \Delta K_{\text{обГ}} = \Delta K_{\text{обГ}} (\bar{T}) + \Delta K_{\text{обГ}} (\bar{B}) = 0,04 + (-0,28) = -0,23 \text{ оборотов.}$$

Согласно полученным результатам, наибольшее влияние на изменение коэффициента оборачиваемости товарных запасов в 2020 – 2021 гг. оказало снижение товарооборота организации, показатель отразился на сокращении коэффициента оборачиваемости, величина его влияния составляет 0,28 оборотов. При этом снижение товарооборота, напротив, отразилось на увеличении коэф-

фициента оборачиваемости, величина его влияния составляет 0,04 оборотов.

Совокупное влияние представленных факторов сказалось на снижении коэффициента оборачиваемости товарных запасов, общее влияние факторов составляет 0,23 оборотов.

Таким образом, в ООО ТД «Интер-Сервис» имеются резервы повышения оборачиваемости товаров, посредством увеличения товарооборота, что положительным образом отразится на показателях прибыли предприятия. Также реализация мероприятий, направленных на увеличение товарооборота ООО ТД «Интер-Сервис» позволит организации увеличить финансовые результаты, повысить уровень финансовой устойчивости и достичь более высокого положения на рынке розничной торговли запасными частями, узлами и агрегатами в г. Благовещенске, что особо важно в текущих непростых экономических условиях.

Следует отметить, что выявленные тенденции ритмичности товарооборота ООО ТД «Интер-Сервис» следует использовать при реализации мероприятий, связанных со стимулированием продаж в организации. Так, учитывая выявленные результаты, целесообразно реализовывать меры по увеличению товарооборота в периоды с минимальными продажами (январь - март).

Помимо сказанного, целесообразно предложить мероприятия, направленные на совершенствование бухгалтерского учета товаров в ООО ТД «Интер-Сервис», в частности, целесообразно ввести аналитические счета учета для каждой группы товаров, что позволит усовершенствовать систему учета и создать более совершенную информационную базу для анализа товарооборота.

3.3 Разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета товарооборота в ООО ТД «Интер-Сервис»

В качестве основной проблемы в рамках системы бухгалтерского учета товаров в ООО ТД «Интер-Сервис», следует выделить трудоемкость процессов инвентаризации, что обусловлено широким ассортиментом реализуемых товаров и разнородностью групп товаров организации. Основная проблема заключается в необходимости приостановления деятельности торгового отдела на период проведения инвентаризации, в связи с необходимостью привлечения трех

сотрудников, проводящих инвентаризацию в разных торговых отделах. В среднем, инвентаризация в ООО ТД «Интер-Сервис» занимает около одного дня. Представленная проблема приводит к сокращению товарооборота организации, а также формирует проблему длительности и трудоемкости процессов инвентаризации, которые нередко сопровождаются ошибками, приводящими к пересортице и, соответственно, отражению неверным данным в актах инвентаризации. При этом провести инвентаризацию по отдельным группам товаров, что позволило бы временно приостановить работу определенных торговых отделов организации, не представляется возможным, так как в ООО ТД «Интер-Сервис» товары далеко не всегда размещаются в тех отделах, в которых они должны иметь место.

В целях совершенствования системы бухгалтерского учета товаров ООО ТД «Интер-Сервис» и решения указанных проблем, предлагается ввести практику использования терминала сбора данных (ТСД), который представляет собой аналог электронной записной книжки, оснащенной считывателем штриховых кодов. Терминал считывает и запоминает штрих-коды, а также реализует процессы, связанные с обработкой полученной информации, в частности, определяет количество считанных штрих-кодов, связывает штрих-кода с наименованием конкретных товаров и отображает информацию на дисплее, что определяет существенные преимущества использования терминала сбора данных.

Внедрение терминала сбора данных в процессы инвентаризации ООО ТД «Интер-Сервис» позволит существенно упростить, ускорить и автоматизировать процедуры инвентаризации как на этапе непосредственного проведения инвентаризации, так и на этапе формирования результатов инвентаризации, то есть терминал позволяет формировать акт инвентаризации с заполненными сведениями. Это определяется возможностью автоматической выгрузки данных с терминала на рабочее место бухгалтера, в программу 1С: «Бухгалтерия» и 1С: «Управление торговлей». Таким образом, в системе 1С после выгрузки информации, появляются бухгалтерские записи, отражающие результаты проведенной инвентаризации. Представленные сведения определяют преимущества ис-

пользования терминала сбора данных в ходе проведения инвентаризации. На рисунке 3 представлена сравнительная характеристика автоматизированной и ручной инвентаризации.

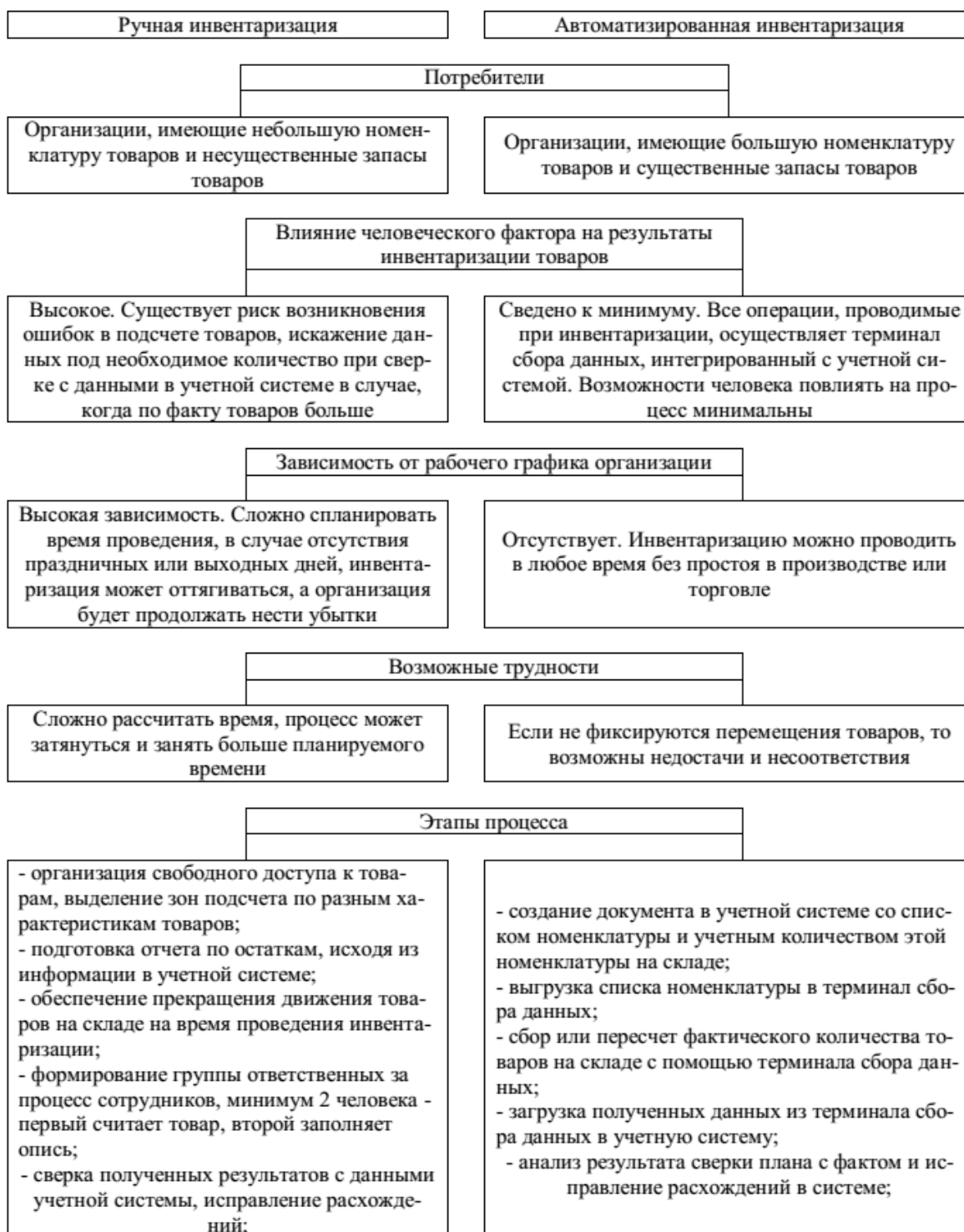


Рисунок 3 - Сравнительная характеристика ручной и автоматизированной инвентаризации товаров

Таким образом, предложенное мероприятие имеет ряд преимуществ, позволяющих усовершенствовать систему бухгалтерского учета товаров в ООО ТД «Интер-Сервис».

На рисунке 4 представлен алгоритм инвентаризации с использованием терминала сбора данных.

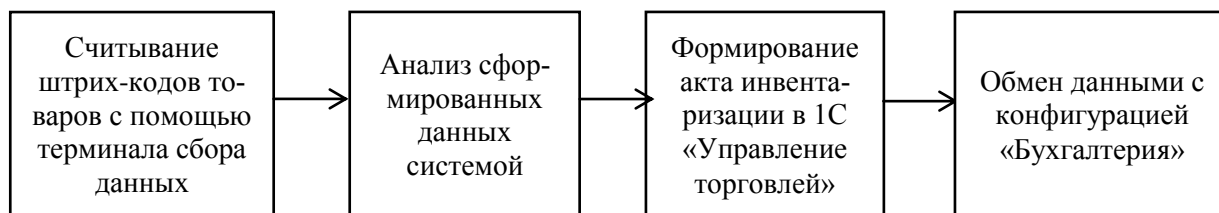


Рисунок 4 - Алгоритм инвентаризации с использованием терминала сбора данных

Помимо внедрения терминала сбора данных, как средства, позволяющего автоматизировать процессы инвентаризации, целесообразно обеспечить адресное хранение товаров на складах организации.

В зависимости от специфики товара можно выделить два подхода к зонированию склада для его хранения:

- информативное зонирование (сотрудник склада визуально определяет к какой зоне отнести товар и распределяет его. В учетной системе эта информация отображается информативно в карточке продукта, но учет выполнения этих требований не ведется);

- адресное хранение (за каждым товаром закрепляется зона хранения. Система учитывает остатки товара в каждой конкретной ячейке в этой зоне и система же указывает кладовщику откуда товар взять и куда положить. Это позволяет проводить инвентаризацию частично (по стеллажу, полке или даже одной ячейке).

Следует отметить, что в ООО ТД «Интер-Сервис» используется адресное хранение товаров на складе и в торговом помещении. В частности, для каждой группы товаров необходимо определить группу ячеек на складах и определенные полки в торговом помещении. Посредством использования терминала сбо-

ра данных, возможно «запомнить» расположение товаров. Так, при расстановки товаров на складе и в торговом помещении, необходимо считать штрих код товара и номер ячейки или полки, на который помещается товар. Это позволит обеспечить быстрый поиск и доступ к различным группам товаров. Представленное мероприятие позволит существенно оптимизировать складские процессы в ООО ТД «Интер-Сервис» и упростить процессы поиска товаров, особенно малогабаритных.

Основным преимуществом применения терминала сбора данных в процессе инвентаризации, является отсутствие необходимости приостановления работы организации. Необходимо приостановить работу отдельной зоны (отдельные группы товаров). После проведения инвентаризации, возможно сформировать акт инвентаризации по отдельным группам товаров, после чего возможно восстановить работу зоны, в которой проводилась инвентаризация товаров.

В процессе проведения инвентаризации, в программе 1С «Управление торговлей» формируется инвентаризационная опись, в которой отражаются остатки товаров в графе «Фактическое наличие». По завершению пересчета, опись распечатывается и подписывается всеми членами комиссии. На данном этапе в программе 1С «Управление торговлей» формируется инвентаризационная опись.

В ходе сверки фактического результата инвентаризации с данными учета, в программе 1С «Управление торговлей» формируется сличительная ведомость. Также в программе 1С «Управление торговлей» в автоматически сформированных актах отражаются причины расхождений (при их наличии) между фактическим и учетным остатком товаров. При обнаружении недостат, отражается следующая запись: Дт 94 Кт 41.2 (на сумму выявленных недостат). При обнаружении излишков, отражается следующая запись: Дт 41.02 Кт 91.01 (на сумму выявленных излишков).

На основе выявленных расхождений, принимается решение о взыскании ущерба с виновных лиц. Руководитель организации издает приказ (распоряже-

ние) об утверждении результатов инвентаризации. Приказ служит основанием для того, чтобы внести соответствующие записи в регистры бухгалтерского учета. Одновременно составляется ведомость учета результатов инвентаризации. При списании недостачи товаров на виновное лицо, отражается следующая запись: Дт 73.02 Кт 94 (на сумму недостачи, отнесенной на виновное лицо). В случае, если виновные лица не установлены, отражается следующая запись: Дт 91.02 Кт 94 (на сумму списанной недостачи).

Реализация предложенного мероприятия предполагает осуществление расходов. Следует отметить, что оптимальной моделью для ООО ТД «Интер-Сервис», является терминал сбора данных марки «Cipher», стоимостью около 20 000 рублей. Таким образом, предлагаемое мероприятие не является особо затратным, при этом имеет высокую эффективность. Указанный выбор осуществлен совместно с техническим персоналом исследуемой организации.

Приобретение терминала следует отразить в бухгалтерском учете ООО ТД «Интер-Сервис» следующим образом: Дт 10.06 Кт 60.01 (поступление ТСД, как запасов), Дт 19 Кт 60.01 (отражение НДС с суммы ТСД) и Дт 60.01 Кт 51 (оплата ТСД поставщику).

Экономическая эффективность предложенного мероприятия выражается в росте выручки организации за счет возможности сохранения текущих условий деятельности организации. При ручной инвентаризации, руководство ООО ТД «Интер-Сервис» было вынуждено закрывать организацию на время проведения инвентаризации, что вело к снижению выручки. Следует отметить, что согласно сведениям, представленным сотрудниками ООО ТД «Интер-Сервис», в среднем, в анализируемом периоде, количество инвентаризаций в год составило 5 раз. Таким образом, средние потери выручки от продаж организации в анализируемом периоде за каждый год составили величину выручки организации за пять рабочих дней (среднее количество дней, затрачиваемых на инвентаризацию в год в ООО «ТД «Интер-Сервис»). Основные причины проведения инвентаризации в ООО «ТД «Интер-Сервис»: формирование годовой бухгалтерской отчетности, смена материально-ответственного лица, выявление фак-

тов недостатч или пересортиц, а также аналогичные причины.

Таблица 22 - Расчет экономической эффективности мероприятия, направленного на внедрение автоматизированной инвентаризации в ООО ТД «Интер-Сервис»

Показатели	Сумма	Характеристика
Расходы, всего, тыс. руб.	65	Совокупная величина расходов на внедрение мероприятия
в том числе:		
- приобретение терминала сбора данных	40	Представлена средняя стоимость терминала сбора данных марки «Cipher», стоимость одного терминала – 20 тыс. руб., количество терминалов – 2 шт.
- обслуживание программы	-	Мероприятие не предполагает осуществление расходов на обслуживание. Указанные расходы включаются в расходы на обслуживание конфигураций программы 1С
- обновление программы	-	Мероприятие не предполагает осуществление расходов на обновление. Указанные расходы включаются в расходы на обновление конфигураций программы 1С
- заработная плата продавца-консультанта, проводящего инвентаризацию	25	Предполагается обеспечить материальное стимулирование сотрудника, проводящего инвентаризацию в ООО «ТД «Интер-Сервис», по 5 тыс. руб. за каждую проведенную инвентаризацию. Расчет показателя осуществлен на пять процедур инвентаризации товаров.
Величина полученной выручки за период инвентаризации, тыс. руб.	192,85	Доход определен как средняя величина товарооборота (выручки) ООО ТД «Интер-Сервис» в расчете на пять рабочих дней, исходя из того, что среднее количество дней, затрачиваемых на инвентаризацию в год составляет 5 дней (пять инвентаризаций по одному дню).

В таблице 22 представлен расчет экономической эффективности мероприятия, направленного на внедрение автоматизированной инвентаризации в ООО ТД «Интер-Сервис» в расчет на 2 терминала.

Экономический эффект от внедрения автоматизированной инвентаризации в ООО ТД «Интер-Сервис», составит 127,85 тыс. руб., что определяет экономическую эффективность и целесообразность внедрения предложенного мероприятия. В совокупности, предложенное мероприятие позволит ускорить, упростить, сократить длительность и автоматизировать процессы инвентаризации в ООО ТД «Интер-Сервис», что положительным образом скажется на системе бухгалтерского учета товарооборота в исследуемой торговой организации, а также позволит оптимизировать систему управления товарами и складскими процессами, что определяет управленческую эффективность предложенного мероприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование деятельности ООО ТД «Интер-Сервис» позволило определить, что организация действует в сфере розничной торговли машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства (ОКВЭД 45.11.1), при этом фактически, в современных условиях, предприятие осуществляет оптовую торговлю автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.31).

Проведенный анализ основных экономических показателей деятельности ООО ТД «Интер-Сервис» за 2019 – 2021 гг. позволил определить ухудшение экономического состояния организации в анализируемом периоде. Основное негативное влияние на формирование подобных результатов, оказало временное приостановление поставок товаров в организацию в 2020 г. В частности, наблюдается снижение товарооборота, что является следствием сокращения потребительской способности населения. Также отмечено снижение среднесписочной численности персонала организации, что определяет сокращение кадрового потенциала ООО ТД «Интер-Сервис». Таким образом, руководству ООО ТД «Интер-Сервис» следует разработать управленческие решения, направленные на улучшение сложившейся ситуации.

Проведенный анализ финансового состояния ООО ТД «Интер-Сервис» позволяет сделать вывод об удовлетворительном состоянии организации. При этом выявлен недостаточный объем собственных средств организации, в результате чего, хозяйствующий субъект обладает высоким уровнем зависимости от внешних кредиторов. Представленный вывод сделан на основе результатов ликвидности активов организации. Также определено, что организация не обладает необходимым уровнем платежеспособности, то есть не обладает возможностью своевременно и в полном объеме рассчитываться по имеющимся задолженностям.

Помимо этого, определено снижение оборачиваемости ресурсов организации, что негативно влияет на деловую активность ООО ТД «Интер-Сервис».

Также выявлено снижение показателей рентабельности деятельности организации. Таким образом, в целях улучшения финансового состояния ООО ТД «Интер-Сервис», целесообразно внедрить мероприятия, направленные на решение имеющихся проблем.

В ходе анализа Учетная политика и организация бухгалтерского учета в ООО ТД «Интер-Сервис» выявлено, что функции бухгалтерского учета в ООО ТД «Интер-Сервис» реализуются бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет организован в автоматизированной системе 1С: Предприятие. Также в организации используются конфигурации 1С: Зарплата и управление персоналом, а также 1С: Управление торговлей. Между представленными конфигурациями программы 1С организован обмен данными, в целях исключения технических ошибок при переносе информации их одной конфигурации в другую, а также для оптимизации нагрузки на специалистов бухгалтерии и исключения дублирования в оформлении одних и тех же операций.

Численность специалистов бухгалтерии составляет 3 человека: главный бухгалтер и два бухгалтера. На главного бухгалтера ООО ТД «Интер-Сервис» возложены функции внутреннего контроля, который позволяет сократить вероятность технических ошибок в ходе ведения бухгалтерского учета, а также сократить риски налоговых штрафных санкций в ходе проведения налоговых проверок. Следует отметить, что ООО ТД «Интер-Сервис» применяет общую систему налогообложения, в связи с чем, уплачивает следующие налоги на сборы: налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, транспортный налог, налог на имущество и налог на прибыль. Таким образом, система учета в ООО ТД «Интер-Сервис», организована исходя из отраслевых особенностей деятельности организации, а также в целях достижения принципов гармонизации бухгалтерского и налогового учета и достижения эффективности внутреннего контроля.

Проведенное исследование синтетического и аналитического учета товарооборота в ООО ТД «Интер-Сервис» позволило определить следующее. Для

учета движения товаров в ООО ТД «Интер-Сервис» организован на синтетическом счете 41 «Товары», к которому открыты следующие субсчета: 41.1 «Товары на складах» и 41.2 «Товары в розничной торговле». Аналитический учет движения товаров в ООО ТД «Интер-Сервис» ведется по группам товаров (аккумулятор, амортизатор, брызговик, вал карданный, вал тормозной и другие). Расчет торговой наценки осуществляется исходя из сведений, представленных в реестре розничных цен ООО ТД «Интер-Сервис», которые заносятся в конфигурацию «Управление торговлей» автоматизированной программы 1С.

Исходя из того, что ООО ТД «Интер-Сервис» принимает к учету товары по продажным ценам, в конфигурации «Управление торговлей» программы 1С: в документе «Поступление товаров и услуг» на вкладке «Цены номенклатуры» выбирается графа «Продажная цена», благодаря чему, в программе формируется продажная цена товаров.

В ходе анализа товарооборота ООО ТД «Интер-Сервис» определено снижение показателя в анализируемом периоде в результате негативного влияния временного приостановления поставок товаров в организацию в 2020 г., которое проявилось во временном приостановлении работы ООО ТД «Интер-Сервис» и снижении реальных располагаемых доходов населения.

Полученные результаты определили, что в ООО ТД «Интер-Сервис» имеются резервы повышения оборачиваемости товаров, посредством увеличения товарооборота, что положительным образом отразится на показателях прибыли предприятия.

В целях совершенствования системы бухгалтерского учета товарооборота в ООО ТД «Интер-Сервис», предложено усовершенствовать процессы инвентаризации товаров, в частности, внедрить использование терминала сбора данных (ТСД), который представляет собой аналог электронной записной книжки, оснащенной считывателем штриховых кодов. Предложенное мероприятие позволит сократить трудоемкость проведения инвентаризации и увеличить выручку предприятия за счет отказа от прекращения торговой деятельности организации в дни проведения инвентаризации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Акашева, В.В. Специфика применения российских и международных стандартов в сфере розничной торговли / В.В. Акашева, А.О. Горбункова // Вопросы экономики. - 2020. - № 1. - С. 124 - 126.
- 2 Акашева, В.В. Нормативное регулирование и учет товаров / В.В. Акашева, Н.В. Левышкина // Молодой ученый. - 2020. - № 5. - С. 223 - 227.
- 3 Акулов, М.В. Особенности организации бухгалтерского учета товаров / М.В. Акулов // Актуальные вопросы бухгалтерии. - 2018. - № 4. – С. 42.
- 4 Аппанова, Ю.А. Содержание этапов комплексного анализа товарооборота розничного торгового предприятия / Ю.А. Аппанова, В.А. Гурский // Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. – 2018. - № 6. – С. 88 – 92.
- 5 Багомедова, С.Г. Управление товарооборотом торговой фирмы / С.Г. Багомедова // Молодой ученый. – 2018. - № 5. – С. 154 – 158.
- 6 Борисова, Л.В. Анализ товарооборота предприятий розничной торговли / Л.В. Борисова // Международный научный журнал «Символ науки». – 2018. - № 1. – С. 84 – 86.
- 7 Братухина, Е.А. Актуальные вопросы изучения товарооборота / Е.А. Братухина // РИСК: Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. – 2018. – С. 45 - 48.
- 8 Бузукова, Е.А. Особенности учета товаров в розничной торговле / Е.А. Бузукова // Практическая бухгалтерия. – 2018. - № 7. – С. 37 - 42.
- 9 Бурлакова, О.В. Совершенствование учета товаров / О.В. Бурлаков // Бухгалтерский учет. - 2020. - № 3 - с. 64 - 67.
- 10 Высочин, И.В. Управление товарооборотом в системе экономического управления предприятием розничной торговли / И.В. Высочин // Экономика и экономические науки. – 2020. - № 4. – С. 73 – 77.
- 11 Габбасова, В.В. Анализ товарооборота торговой организации / В.В. Габбасова, Е.А. Дробинина // Молодой ученый. – 2018. - № 4. – С. 346 –

348.

12 Галиева, Р.Р. Методика оценки потребительского рынка и прогнозирование товарооборота торгового предприятия / Р.Р. Галиева, В.М. Тимирьянова // Проблемы современной экономики. – 2018. - № 3. – С. 74 – 78.

13 Головина, Т.А. Менеджмент интеграции зарубежных методик управленческого анализа для оценки эффективности показателей товарооборота / Т.А. Головина // Менеджмент в России и за рубежом. – 2020. - № 1. – С. 125 – 131.

14 Голубчиков, Е.С. Особенности организации учета товаров / Е.С. Голубчиков // Бухгалтерский учет. - 2018. - № 6. – С. 29 - 32.

15 Гражданский кодекс [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

16 Григорян, Р.А. Товарооборот розничного торгового предприятия: понятие и факторы, его определяющие / Р.А. Григорян // Наука и образование сегодня. – 2018. - № 5. – С. 29 – 32.

17 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебник и практикум / И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2018. - 323 с.

18 Елисеева, И.В. Модели финансового учета товарных операций на предприятиях розничной торговли / И.В. Елисеева // Экономические и гуманитарные науки. – 2020. - № 8. – С. 94 – 98.

19 Журавлева, Т.А. Методика анализа экономической эффективности деятельности торгового предприятия / Т.А. Журавлева // Экономические науки. – 2020. – № 32. – С. 137 – 144.

20 Задера, О.А. Последовательность проведения анализа оптово-розничного товарооборота / О.А. Задера // Международный журнал прикладных фундаментальных исследований. – 2018. - № 12. – С. 667 – 671.

21 Ирзаев, Г.Х. Разработка информационной системы учета товарооборота торговой фирмы / Г.Х. Ирзаев, М.Г. Ирзаев // Электронный научно-практический журнал «Современные научные исследования и инновации». –

2019. - № 4. – С. 115 – 121.

22 Каганова, И.Ю. Бухгалтерский учет товаров / И.Ю. Каганова // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2018. - № 24. – С. 152 – 158.

23 Карнаухов, С.О. Правовое регулирование бухгалтерского учета товаров / С.О. Карнаухов // Бухгалтерский учет. – 2019. - № 2. – С. 124 - 128.

24 Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В.В. Ковалев. - М.: Проспект, 2021. – 320 с.

25 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2018. - 280 с.

26 Король, А.Н. Влияние товарооборота на экономические показатели торговой организации / А.Н. Король // Вопросы экономики и права. – 2020. – № 2 (58). – С. 83 – 87.

27 Крюкова, О.А. Методика анализа розничного товарооборота торговой организации / О.А. Крюкова // Молодой ученый. – 2019. - № 43. – С. 158 – 161.

28 Лапицкая, Л.М. Показатели товарооборота / Л.М. Лапицкая // Вестник ГГТУ. 2021 - № 7. – С. 47 - 52

29 Левковский, Д.О. Анализ товарных запасов и товарооборачиваемости в торговле / Д.О. Левковский // Вопросы экономики. – 2020. - № 11. – С. 44 - 47.

30 Лытнева, Н.А. Анализ объема, состава, структуры и динамики запасов в деятельности предприятий торговли / Н.А. Лытнева, Н.В. Шестеро // Международный студенческий научный вестник. – 2020. - № 6. – С. 164 – 167.

31 Мишагина, К.Р. Управление товарооборотом и пути увеличения продаж торговой организации / К.Р. Мишагина // Фундаментальные исследования. – 2019. - № 3. – С. 64 – 67.

32 Найденов, Н.Д. Роль анализа товарных запасов в цепочке ценностей торгового предприятия / Н.Д. Найденов, Т.А. Найденова // Международный научно-исследовательский журнал. – 2020. - № 12. – С. 146 – 154.

33 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]:

федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

34 Негматова, Ш.Г. Тенденции роста и основные пути увеличения розничного товарооборота / Ш.Г. Негматова // Вестник ТГУ. – 2020. - № 3. – С. 37 – 44.

35 Никандрова, Л.К. Бухгалтерский учет движения товаров / Л.К. Никандрова // Проблемы учета. – 2019. - № 8 (236). – С. 24 – 28.

36 Об основах регулирования торговой деятельности [Электронный ресурс]: письмо Минфина РФ от 28.12.2009 г. № 381-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

37 О бухгалтерском учете материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: письмо Минфина РФ от 10.03.2004 г. № 16-00-14/59. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

38 Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 28.12.2001 г. № 119н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

39 Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. «Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

40 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49. «Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

41 Родичева, В.Р. Увеличение оборота розничной торговли как фактор улучшения результатов деятельности организаций / В.Р. Родичева // Экономический анализ: теория и практика. – 2019. - № 17. – С. 128 – 132.

42 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. учебник / Г.В. Савицкая - М.: ИНФРА-М, 2020. - 512 с.

43 Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.Г. Сапожникова. - М.: ФиС, 2018. - 240 с.

- 44 Старожук, Е.А. Товарооборот, как основной показатель масштабов деятельности организации / Е.А. Старожук // Российское предпринимательство. – 2018. - № 3. – С. 137 - 141.
- 45 Сизяков, Е.С. Торговый оборот коммерческой организации и пути его повышения / Е.С. Сизяков // Вестник ПГУС. – 2018. - № 46-4. – С. 82 – 86.
- 46 Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика / Я.В. Соколов, - М.: Экономика. - 2021. - 438 с.
- 47 Сущенко, О.В. Экономический анализ и оценка динамики товарооборота торговых предприятий / О.В. Сущенко // Управление. – 2020. - № 2. – С. 54 – 59.
- 48 Танасюк, Ю.В. Особенности бухгалтерского учета товаров в оптовой торговле / Ю.В. Танасюк // Бухгалтерский учет. – 2021. - № 14. – С. 32 - 36.
- 49 Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».
- 50 Чайковский, Д.В. Анализ учетных процедур по отражению товарных операций / Д.В. Чайковский // Управленческий учет. – 2018. - № 4. – С. 122 – 126.
- 51 Шаршуков, В.Н. Анализ товарооборота / В.Н. Шаршуков // Синергия наук. – 2019. - № 10. – С. 192 – 198.
- 52 Шкурова, Ю.О. Учет реализации товаров в оптовой торговле / Ю.О. Шкурова // Международный журнал социальных и гуманитарных наук. – 2018. - № 1. – С. 296 – 298.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО ТД «Интер-Сервис»

ИНН 2801181338
КПП 280101001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 год	На 31 декабря 2019 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	-	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
	Запасы	1210	15 901	19 788	17 471
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	615	9 633	3 197
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	30 025	17 751	19 859
	БАЛАНС	1600	46 541	47 172	40 527
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	4 970	4 365	3 635
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	6 597	17	-
	Кредиторская задолженность	1520	34 974	42 790	36 892
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	46 541	47 172	40 527

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс ООО ТД «Интер-Сервис» на 31.12.2021 г.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО ТД «Интер-Сервис»

ИНН 2801181338

КПП 280101001

Форма по КНД 0710096

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

<i>Пояснения⁶</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2021 года.</i>	<i>На 31 декабря 2020 года.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁷	2110	14 078	19 029
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(13 294)	(17 758)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	766	592
	Прочие расходы	2350	(794)	(951)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(151)	(182)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	605	730

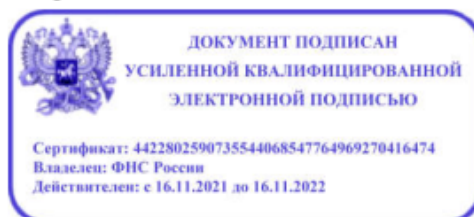
⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Рисунок А.2 – Отчет о финансовых результатах ООО ТД «Интер-Сервис» за
2021 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований



СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

Амурский государственный университет

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ ANTIPLAGIAT.VUZ

Автор работы: Григоренко Марина Сергеевна
Самоцитирование рассчитано для: Григоренко Марина Сергеевна
Название работы: ВКР - Григоренко М.С.
Тип работы: Выпускная квалификационная работа
Подразделение: Экономический факультет, кафедра финансов

РЕЗУЛЬТАТЫ

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

СОВПАДЕНИЯ	43.9%	СОВПАДЕНИЯ	43.46%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	49.87%	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	50.31%
ЦИТИРОВАНИЯ	6.23%	ЦИТИРОВАНИЯ	6.23%
САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%	САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%

ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 09.02.2023

ДАТА И ВРЕМЯ КОРРЕКТИРОВКИ: 09.02.2023 12:45

Структура документа: Проверенные разделы: титульный лист с.1, основная часть с.2-83, приложение с.84-86
Модули поиска: Модуль поиска "amigsu"; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; eLIBRARY.RU; Перефразирования по eLIBRARY.RU; Кольцо вузов

Работу проверил: Истомин Виталий Сергеевич
ФИО проверяющего

Дата подписи: 09.02.2023

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.