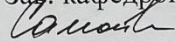


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

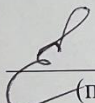
 Е.А. Самойлова

« 02 » 02 2023 г.

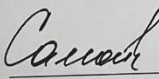
БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет и анализ издержек обращения в торговой организации (на примере ООО «Арт-Маркет»)

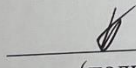
Исполнитель
студент группы 971-уб2

 03.02.2023 Е.С. Дмитриенко
(подпись, дата)

Руководитель
зав. кафедрой, канд. экон. наук

 03.02.2023 Е.А. Самойлова
(подпись, дата)

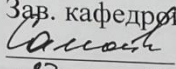
Нормоконтроль
ассистент

 03.02.2023 А.В. Бобкова
(подпись, дата)

Благовещенск 2023

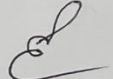
Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
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 Дмитриенко Екатерины Сергеевны

1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет и анализ издержек обращения в торговой организации (на примере ООО «Арт-Маркет») (утверждено приказом от 24.10.2022 № 2637-уч)
 2. Срок сдачи студентом законченной работы: 03.02.2023
 3. Исходные данные к бакалаврской работе: научно-методическая литература, нормативные документы и учебные пособия ученых экономистов, справочно-правовая система «Консультант Плюс», учредительные и внутренние документы, бухгалтерская отчетность ООО «Арт-Маркет» за 2019 – 2021 гг.
 4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов):
 - теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа издержек обращения в торговой организации;
 - экономическая характеристика и анализ финансового состояния ООО «Арт Маркет»;
 - бухгалтерский учет и анализ издержек обращения в ООО «Арт Маркет».
 5. Перечень материалов приложения: бухгалтерская отчетность ООО «Арт Маркет» 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 Е.С. Дмитриенко 

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 83 с., 21 таблица, 6 рисунков, 53 источника, 3 приложения.

ИЗДЕРЖКИ ОБРАЩЕНИЯ, ЗАТРАТЫ, СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ, СУБСЧЕТ, СУБКОНТО, РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ЗАТРАТ, ИЗДЕРЖКООТДАЧА, ИЗДЕРЖКОЕМКОСТЬ, ЗАТРАТООТДАЧА, ОТНОСИТЕЛЬНАЯ ЭКОНОМИЯ (ПЕРЕРАСХОД)

Цель бакалаврской работы – разработка направлений совершенствования бухгалтерского учета издержек обращения ООО «Арт Маркет».

Предметом исследования являются бухгалтерский учет и анализ издержек обращения торговой организации.

Объект исследования - общество с ограниченной ответственностью «Арт Маркет».

Период исследования: 2019 – 2021 гг.

В первой главе бакалаврской работы проведено исследование теоретических аспектов бухгалтерского учета и анализа издержек обращения в торговой организации.

Во второй главе представлена экономическая характеристика и проведен анализ финансового состояния ООО «Арт Маркет».

В третьей главе бакалаврской работы представлены особенности бухгалтерского учета и представлены результаты анализ издержек обращения в ООО «Арт Маркет», а также предложены направления совершенствования бухгалтерского учета издержек обращения ООО «Арт Маркет».

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа издержек обращения в торговой организации	8
1.1 Экономическая сущность и классификация издержек обращения, и нормативное право регулирование их учета	8
1.2 Методика введения издержек обращения в бухгалтерском учете	14
1.3 Методика анализа издержек обращения в торговой организации	20
2 Экономическая характеристика и анализ финансового состояния ООО «Арт Маркет»	32
2.1 Организационно правовая характеристика ООО «Арт Маркет»	32
2.2 Организация бухгалтерского учета и учетная политика ООО «Арт Маркет»	36
2.3 Анализ финансового положения ООО «Арт Маркет»	41
3 Бухгалтерский учет и анализ издержек обращения в ООО «Арт Маркет»	55
3.1 Документирование, синтетический и аналитический учет издержек обращения в ООО «Арт Маркет»	55
3.2 Анализ состава, динамики, структуры издержек обращения и оценка влияние факторов на их изменения в ООО «Арт Маркет»	57
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета издержек обращения ООО «Арт Маркет»	61
Заключение	65
Библиографический список	68
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «Арт Маркет» за 2019 – 2021 гг.	73
Приложение Б Состав и структура издержек обращения ООО «Арт Маркет» за 2019 – 2021 гг.	78
Приложение В Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	82

ВВЕДЕНИЕ

Текущие условия рыночной экономики направлены на достижение удовлетворенности потребителей качеством, ассортиментом и ценой реализуемых товаров (продукции, работ или услуг), что позволяет судить о клиентоориентированности современных торговых организаций. Конкурентные условия борьбы определяют необходимость формирования наиболее приемлемых для потребителей параметров товаров, реализуемых торговыми организациями, что приводит к необходимости учета влияния различного рода факторов внешней и внутренней среды, в частности, поведения конкурентов, влияния текущих экономических процессов и направлений государственной политики в части развития торговли, а также многочисленных иных факторов, формирующих целевые ориентиры для дальнейшей деятельности и развития современных торговых предприятий.

На пути движения к цели достижения высокого уровня конкурентоспособности и высокой доли рынка конкретных товаров на определенной территории, на первое место встает вопрос достижения устойчивых финансовых результатов, динамика которых характеризуется стабильным ростом. Решение указанного вопроса возможно за счет организации эффективного управления издержками обращения, что приводит к росту прибыли, оптимизации показателей финансового состояния, а также позволяет создать дополнительные конкурентные преимущества, повышающие уровень конкурентоспособности торговой организации.

Также важно отметить, что финансовые результаты торговых организаций во многом зависят от величины и структуры издержек обращения, в связи с чем, издержки обращения, как экономическая категория, обладают высоким значением как в рамках теоретического, так и в рамках практического подхода. Сказанное подтверждается наличием в экономической литературе многочисленных научных работ по темам, связанным с учетом и анализом издержек обращения.

С точки зрения экономической науки, издержки обращения являются од-

ним из наиболее значимых показателей, характеризующих результаты и эффективности работы торговой организации. Также издержки обращения в целом характеризуют качество работы хозяйствующего субъекта. В связи с чем, обеспечение оптимальной величины издержек обращения, при которой достигаются устойчивые показатели прибыли, является одной из основных целей современных торговых организаций.

Следует отметить, что для обеспечения оптимальной величины издержек обращения, при которой достигается эффективность деятельности организации, особое значение имеет организация бухгалтерского учета в рамках действующей нормативно-правовой базы, что позволяет организовать не только выполнение задач бухгалтерского учета, но и сформировать информационную базу для анализа издержек обращения. Таким образом, от результатов бухгалтерского учета и качества его организации, напрямую зависят результаты анализа издержек обращения, в части его полноты и детализации.

Также особое значение имеет контроль над издержками обращения, который позволяет обеспечить контроль над товарооборотом в части своевременности и полноты поставок товаров, что в свою очередь, позволяет предотвратить перебои в системе закупочной деятельности и обеспечить наличие товаров в объеме, необходимом для достижения планируемых показателей прибыли. Также должный контроль над издержками обращения позволяет обеспечить контроль над расчетами как с поставщиками, так и потребителями, контроль над уровнем оплаты труда торгового персонала, соблюдение норм расходов топлива, оптимальность складских расходов, а также достичь иных позитивных результатов.

Актуальность темы бакалаврской работы заключается в особой важности и значимости обеспечения эффективного бухгалтерского учета и экономического анализа издержек обращения, в целях достижения их оптимальной и экономически обоснованной величины, а также в целях достижения стабильной величины и систематического роста показателей прибыли и рентабельности деятельности торговой организации.

Цель бакалаврской работы – разработка направлений совершенствования бухгалтерского учета издержек обращения ООО «Арт Маркет».

Задачи, которые необходимо было решить для достижения поставленной цели:

- раскрыть экономическую сущность и методику бухгалтерского учета издержек обращения, а также методику их анализа;
- представить организационно-правовую характеристику ООО «Арт Маркет» и оценить его финансовое положение;
- определить порядок и рассмотреть особенности документирования, синтетического и аналитического учета издержек обращения в ООО «Арт Маркет»;
- проанализировать состав, динамику и структуру издержек обращения и оценить влияние факторов на их изменение в ООО «Арт Маркет»;
- предложить направления совершенствования бухгалтерского учета издержек обращения в ООО «Арт Маркет».

Предметом исследования являются бухгалтерский учет и анализ издержек обращения торговой организации. Объект исследования - общество с ограниченной ответственностью «Арт Маркет». Период исследования: 2019 – 2021 гг.

Для выполнения поставленных в бакалаврской работе задач, изучена и обобщена научно-методическая литература, нормативные документы и учебные пособия ученых экономистов, использована справочно-правовая система «Консультант Плюс», документация организации, а также учредительные и внутренние документы ООО «Арт-Маркет», бухгалтерская отчетность организации за 2019 – 2021 гг.

В ходе написания бакалаврской работы, использованы следующие методы: абстрактно-логический метод, метод абсолютных и относительных разниц, метод коэффициентов, метод факторного анализа и другие.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ В ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Экономическая сущность и классификация издержек обращения, и нормативное право регулирование их учета

Основной целью деятельности любой торговой организации, является получение прибыли, за счет которой достигается решение различного рода вопросов: оптимизация ассортимента товаров, увеличение товарооборота за счет расширения клиентской базы, повышение интенсивности использования капитала и ресурсов за счет применения более прогрессивных средств и методов, в том числе автоматизированных систем и технологий, а также достигается решение иных не менее значимых вопросов. Одним из основных направлений достижения цели получения и максимизации прибыли, является оптимизация издержек обращения, при которых отсутствуют экономически нецелесообразные издержки, а также достигается эффективность их использования.¹

В экономической литературе, понятие термина «издержки обращения» раскрывается авторами с точки зрения различных подходов. В общем виде, издержки обращения могут быть охарактеризованы как стоимость использованных или израсходованных ресурсов.

С точки зрения бухгалтерского учета, в качестве издержек обращения рассматривается уменьшение экономических выгод, как результат выбытия активов (по различным причинам: списание, реализация, хищение) или возникновения обязательств, что приводит к сокращению величины капитала торговой организации.

С точки зрения экономики, издержками обращения признаются затраты труда в денежном выражении, связанные с доведением товаров до потребителя.²

Важно отметить, что нередко издержки обращения отождествляют с расходами и затратами, что в корне неверно. Так, авторы многочисленных научных трудов признают различия указанных терминов, при этом подобные различия

¹ Артеменко В.Г. Финансовый анализ : учебное пособие. М. : Дело и Сервис. 2018. С. 104.

² Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М. : ИНФРА-М. 2019. С. 154.

являются неявными. Чтобы определить существенные различия между рассматриваемыми терминами, ниже представлены соответствующие определения.

Затраты представляют собой расходы организации на производство, обращения или сбыт продукции (товаров). Иными словами, затраты – это расходование или использование ресурсов организации для целей производства, торговли, или иных целей.

Важно отметить, что если затраты не использованы для целей производства, торговли или иных целей, они переходят в разряд «запасов» (запасы сырья, материалов, запасы в незавершенном производстве, запасы готовой продукции). Таким образом, затраты характеризуются запасоемкостью и отражаются в составе активов организации.

Под расходами понимается уменьшение экономических выгод, в результате уменьшения активов или увеличения обязательств. Основная характеристика расходов – экономическая целесообразность и документальное подтверждение. В качестве расходов рассматриваются расходы производственной деятельности, относящиеся на себестоимость (в них включаются расходы на приобретение производственного сырья и материалов или приобретение товаров, предназначенных для продажи, заработная плата основных производственных или торговых работников, а также расходы на уплату страховых взносов с их заработной платы, расходы на тепловую и электрическую энергию, а также прочие расходы, относимые на себестоимость) и прочие расходы (расходы, не относящиеся к основной деятельности: расходы на приобретение непроизводственных активов, уплата штрафов и пеней за несоблюдение условий договоров, расходы на аренду непроизводственных (неторговых) помещений и прочие аналогичные расходы).³

В отличие от затрат, расходы не характеризуются запасоемкостью и отражаются в составе показателей, участвующих в формировании финансовых результатов (отражаются в отчете о финансовых результатах).

³ Вахрушина М.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие для вузов. М. : Вузовский учебник. 2021. С. 223.

Издержки представляют собой стоимостную оценку затрат организации. Иначе говоря, издержки – это затраты, выраженные в денежной форме и связанные с расходованием (использованием) различных ресурсов организации (сырье и материалы, трудовые ресурсы, финансовые ресурсы и иные ресурсы организации в материальной или нематериальной формах).

Автор научных трудов С.В. Дыбаль предложил соотношение понятий «расходы», «затраты» и «издержки», представленное на рисунке 1.

Расходы – то, что уменьшает актив или увеличивает пассив баланса(вследствие изменения оценки, или потоков ценностей, или гудвила).	
<i>Нынешний отчетный период</i>	<i>Следующие отчетные периоды</i>
Капитализированные расходы	
Прочие расходы +	Капитализированные издержки: • транспортно-заготовительные издержки, • издержки обращения на остаток товаров, • прочие.
Затраты – та часть расходов, которые станут таковыми в следующие отчетные периоды.	
Прочие затраты +	Издержки – та часть затрат, которая связана с калькуляцией себестоимости (издержки производства) и процессами реализации работ и услуг (издержки обращения)

Рисунок 1 – Соотношение понятий «расходы», «затраты» и «издержки»⁴

Так, автор прослеживает тесную взаимосвязь между рассматриваемыми показателями, при этом определяет их принципиальные различия.

В свою очередь, Д.А. Панков в систему рассматриваемых терминов добавляет понятие «выплаты» (рисунок 2).

Выплаты		
1. Выплаты, приводящие к возникновению издержек в другом отчетном периоде	2. хозяйственные операции, связанные с выплатами и одновременно ведущие к возникновению издержек в отчетном периоде	3. Издержки возникают либо при увеличении обязательств, либо при уменьшении дебиторской задолженности
Издержки		
4. Нейтральные издержки	5. Издержки признаются расходами, если они относятся к одному отчетному периоду	6. Расходы возникают при различной периодизации расходов и издержек
Расходы		
7. Нейтральные расходы – расходы которые, либо не приводят к возникновению затрат, либо приводят к ним в другом периоде	8. Если расходы и затраты совпадают то говорят о целевых расходах, или основных затратах	9. В калькуляционных затратах выделяют дополнительные и прочие затраты
Затраты		

Рисунок 2 - Сравнение понятий «выплаты», «издержки», «расходы» и «затраты»

⁴ Дыбаль С.В. Финансовый анализ: теория и практика : учебное пособие. СПб. : Бизнес-пресса. 2021. С. 154.

Д.А. Панков рассматривает понятие «выплаты» как процессы, приводящие к возникновению издержек. Издержки обращения в общем виде, представляют собой затраты, выраженные в денежной форме, связанных с доведением товаров до потребителей. Иначе говоря, издержки обращения связаны с приобретением товаров, предназначенных для продажи, их транспортировкой, перемещением, хранением, сбытом (реализацией) и продвижением.

Также важно отметить, что рассмотренные термины применяются в различных сферах. Так, понятие «расходы» в более существенной степени используется в системе бухгалтерского учета. При этом в целях бухгалтерского учета, расходы признаются при соблюдении следующих условий: наличие документального подтверждения расходов, сумма расходов выражена в денежной форме, по результатам осуществления расходов происходит уменьшение экономических выгод организации. При этом вместо понятия «затраты» в бухгалтерском учете, используется термин «запасы», которые представлены в качестве запасов сырья, материалов, товаров, готовой продукции, то есть характеризуются израсходованными денежными средствами а их приобретение, и, при этом имеют материально-вещественную форму.

Следует отметить, что термин «затрат» более широко используется в системе управленческого учета. С точки зрения указанной дисциплины, «затраты» являются достаточно обширным термином, которое представляет собой совокупность различного рода затрат: финансовых, трудовых, материально-вещественных и иных, направляемых на осуществление финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Понятие «издержки обращения» наиболее применимо для экономического анализа. В рамках указанной дисциплины, издержки обращения торговой организации рассматриваются как денежное выражение затрат (запасов), используемых в рамках основного вида деятельности организации. При этом информационной базой для анализа издержек обращения, выступают расходы организации, в частности, коммерческие расходы, отраженные в отчете о финансовых результатах.

В целях наилучшего понимания сущности издержек обращения, целесообразно рассмотреть их классификацию (рисунок 3).

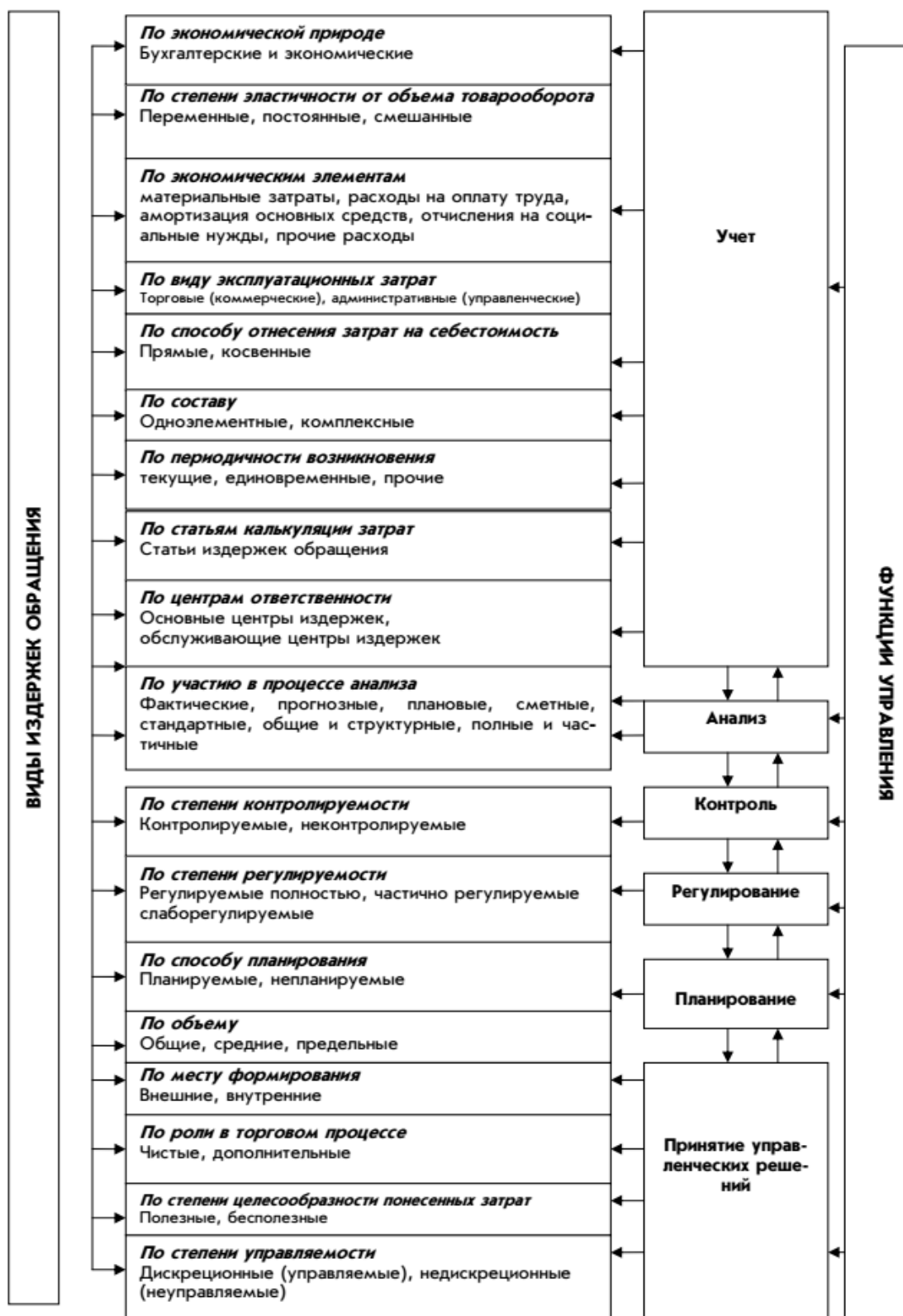


Рисунок 3 - Классификация видов издержек обращения⁵

⁵ Артеменко В.Г. Финансовый анализ : учебное пособие. М. : Дело и Сервис. 2018. С. 107.

Важно отметить, что в общем виде, издержки обращения классифицируются на обязательные и необязательные. К обязательным издержкам обращения относятся следующие платежи: расходы на оплату коммунальных услуг, электрической и тепловой энергии, аренда помещений, а также прочие аналогичные платежи. К необязательным издержкам относятся остальные.

Иная классификация издержек обращения предполагает их деление на переменные и постоянные (рисунок 4). Постоянные издержки обращения не зависят от объема товарооборота и имеют фиксированную величину, к ним относятся: расходы на аренду, суммы оплаты труда административного персонала и руководства, расходы на технологические нужды и другие.⁶



Рисунок 4 - Классификация издержек обращения на постоянные, переменные и смешанные

К переменным издержкам обращения относятся: расходы на приобретение товаров, расходы на оплату труда торгового персонала, которая рассчитывается исходя из отработанного времени, а также другие аналогичные издержки.⁷

Смешанные издержки обращения обладают характеристиками переменных и постоянных издержек.

Также в экономической литературе выделяют иные классификации издержек обращения, к примеру, исходя из динамики издержек по отношению к динамике товарооборота:

⁶ Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М. : ИНФРА-М. 2019. С. 156.

⁷ Вахрушина М.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие для вузов. М. : Вузовский учебник. 2021. С. 224.

- пропорциональные (издержки обращения имеют пропорциональную динамику товарооборота);
- дигрессивные (издержки обращения увеличиваются меньшими темпами, чем товарооборот);
- прогрессивные (издержки обращения увеличиваются большими темпами, чем товарооборот).⁸

Также издержки обращения могут быть классифицированы по другим признакам, в зависимости от целей и задач анализа издержек. В частности, следует отметить деление издержек обращения на прямые и косвенные. Прямые издержки связаны с торговой деятельностью, то есть приобретением и реализацией товаров. Косвенные издержки – не связанные с основным видом деятельности (оплата труда неосновного персонала и страховые взносы с нее, приобретение различных материалов, которые не направляются для целей торговой деятельности, а также любые иные аналогичные издержки).⁹

Классифицировать издержки обращения можно согласно любым критериям, исходя из целей и задач экономического анализа. При этом полный анализ издержек обращения следует проводить не менее одного раза в год, целях определения произошедших изменений по динамике, структуре, а также эффективности использования.¹⁰ Полученные результаты могут быть использованы для выявления текущих проблем, а также внедрения мероприятий, направленных на их решение.

1.2 Методика ведения бухгалтерского учета издержек обращения

Основным документом, определяющим порядок учета расходов, в целях бухгалтерского учета, является Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н, приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «За-

⁸ Артеменко В.Г. Финансовый анализ : учебное пособие. М. : Дело и Сервис. 2018. С. 108.

⁹ Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М. : ИНФРА-М. 2019. С. 156.

¹⁰ Вахрушина М.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие для вузов. М. : Вузовский учебник. 2021. С. 226.

пасы». В рамках бухгалтерского учета издержек обращения документ определяет порядок оценки издержек при признании, а также после признания, порядок раскрытия информации в финансовой отчетности и другие немаловажные положения.

Следует отметить, что при организации бухгалтерского учета издержек обращения, необходимо учитывать требования, представленные в методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат, которые включаются в состав издержек обращения.

Согласно приказу Минфина РФ от 29 апреля 2002 г. N 16-00-13/03 «О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)», при организации бухгалтерского учета издержек обращения, целесообразно учитывать отраслевые особенности, которые раскрыты в отраслевых инструкциях по бухгалтерскому учету. Также особо важно соблюдать действующие правила, принципы и методы бухгалтерского учета издержек обращения, согласно действующей нормативно-правовой базе в сфере бухгалтерского учета Российской Федерации. Подобные требования являются обязательными к исполнению и представляют собой основу бухгалтерского учета издержек обращения. При этом каждая торговая организация характеризуется массой особенностей, отличающих ее от других организаций аналогичной сферы деятельности, в связи с чем, организациям необходимо самостоятельно определить особенности применения методов и принципов бухгалтерского учета издержек обращения, в целях обеспечения эффективного бухгалтерского учета, результаты которого являются информационной базой для экономического анализа исследуемых показателей.

Необходимость организации грамотного бухгалтерского учета издержек обращения заключается в том, что они отражаются не только на счетах бухгалтерского учета в денежном выражении, но и раскрываются в составе коммерческих расходов, представляемых в отчете о финансовых результатах.

Согласно федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от

02.07.2021 г. № 352-ФЗ) «О бухгалтерском учете», бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. В соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету, в случае если организации, осуществляющие торговую деятельность, не признают учтенные издержки обращения в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности, то сумма издержек обращения, в части транспортных расходов, приходящаяся на остаток непроданных товаров, отражается в бухгалтерском балансе по статье «Незавершенное производство».

При этом в отчете о финансовых результатах по строке «Себестоимость» не содержится информация об издержках обращения, она отражается по строке «Коммерческие расходы» и формируется за счет списания итоговой суммы расходов по счету 44 «Расходы на продажу» субсчет 1 «Издержки обращения» в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет «Себестоимость продаж»).

Следует отметить, что для организаций торговли, относящимся к субъектам малого бизнеса, предусмотрен упрощенный порядок формирования бухгалтерской отчетности, то есть организация формирует основные формы отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах). При этом для организаций торговли, не являющихся субъектами малого бизнеса, предусмотрена обязанность по формированию дополнительных форм отчетности, в том числе и пояснений к отчету о финансовых результатах, в которых издержки обращения, отражаемые по статье «Коммерческие расходы» группируются по следующим группам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Кроме того, порядок учета издержек обращения как расходов по обычным видам деятельности следует отразить в качестве одного из элементов учетной политики организации. Фрагмент учетной политики организации в части учета издержек обращения представлен в таблице 1. Выбор способов отражения издержек обращения в учетной политике во многом зависит от особенностей деятельности организации: как отраслевых, так и внутренних.

Таблица 1 - Фрагмент учетной политики организации в части учета издержек обращения

Элементы учетной политики	Способы ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	2	3
Методы определения расходов	При определении расходов применяет метод начисления (по «отгрузке») (для малых предприятий возможен кассовый метод)	- федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете»; - положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ9/99), утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н; - приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров	Затраты по заготовке и доставке товаров до централизованных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров (или включаются в состав расходов на продажу и учитываются на счете 44).	Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Организация аналитического учета издержек	Для целей управления учет издержек обращения организуется по следующим статьям затрат: 1) транспортные расходы; 2) расходы на оплату труда; 3) отчисления на социальные нужды; 4) расходы на аренду и содержание зданий, сооружений; 5) амортизация основных средств; 6) расходы на ремонт основных средств; 7) амортизация санитарной и специальной одежды, столового белья, посуды; 8) расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд; 9) расходы на хранение, обработку и упаковку товаров; 10) расходы на рекламу; 11).потери товаров и техноло-	- приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»; - ПБУ 10/99 «Учет расходов организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания, утвержденные Роскомторгом и Минфином РФ 20 апреля 1995 г. № 1-550/32-2

Продолжение таблицы 1

1	2	3
	гические отходы; 12) расходы на тару; 13) прочие расходы;	
Способ признания издержек обращения	Издержки обращения, учтенные на счете 44/1 «Издержки обращения» признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания (или распределяются между проданными и непроданными товарами.	- приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»; - положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н;
Структура и способы списания расходов будущих периодов	Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся (или пропорционально объему продукции и др.).	п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н.

В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация об издержках обращения: способ признания издержек в бухгалтерском учете, способ учета затрат по заготовке товаров, организация аналитического учета, структура и способы списания расходов будущих периодов.

В таблице 2 представлено отражение в бухгалтерском учете организаций торговли издержек обращения.

Таблица 2 - Отражение в бухгалтерском учете организаций торговли издержек обращения

Дебет	Кредит	Содержание операции
1	2	3
Бухгалтерские проводки при использовании материалов на нужды организации торговли		
44 субсчет «Издержки обращения»	10	Списана фактическая себестоимость израсходованных материалов на издержки торговой организации

Продолжение таблицы 2

1	2	3
Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов основных средств, использованных в торговле		
44 субсчет «Издержки обращения»	02 субсчет «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»	Отражена сумма амортизации объекта основных средств
Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов нематериальных активов, использованных в торговле		
44 субсчет «Издержки обращения»	05	Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете
Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников организации торговли		
44 субсчет «Издержки обращения»	70, 69	Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников организации торговли
Бухгалтерские проводки при отражении задолженности по уплате налогов и сборов, включаемых в издержки обращения		
44 субсчет «Издержки обращения»	68	Начислены налоги и сборы на издержки обращения
44 субсчет «Издержки обращения»	68	или Сторнирована переплата налогов и сборов с издержек обращения
Бухгалтерские проводки по работам (услугам), оказанными сторонними, организациями для предприятий торговли с оплатой их через подотчетных лиц		
71	50	Выданы денежные средства под отчет для оплаты работ (услуг) сторонних организаций
44 субсчет «Издержки обращения»	71	Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС за отчетный период (месяц) на издержки обращения
Бухгалтерские проводки по работам (услугам), оказанными сторонними организациями, для предприятий торговли, реализующих товары с НДС		
44 субсчет «Издержки обращения»	60, 76	Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС за отчетный период (месяц) на издержки обращения
19 субсчет «НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций»	60, 76	Учен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией
68 субсчет «Расчеты по НДС»	19 субсчет «НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций»	Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией
60, 76	50, 51	Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) предприятием торговли

Продолжение таблицы 2

1	2	3
Бухгалтерские проводки по работам (услугам), оказанными сторонними организациями, для предприятий торговли, реализующих товары без НДС		
44 субсчет «Издержки обращения»	60, 76	Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС за отчетный период (месяц) на издержки обращения
60, 76	50, 51	Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) предприятием торговли
Бухгалтерские проводки по выплатам денежных сумм частным лицам за оказание услуг (мелкий ремонт, уборка помещений и т. п.), не входящих в круг обязанностей штатного персонала		
44 субсчет «Издержки обращения»	76	Списана стоимость потребленных работ (услуг) на издержки обращения
76	68 субсчет «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	Отражена сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с заработной платы (доходов) физического лица
76	50-1	Отражена сумма к выдаче (выплате)
68 субсчет «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	51	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
Бухгалтерские проводки при списании переданных образцов товаров		
44 субсчет «Издержки обращения»	41-1	Списана фактическая (покупная) стоимость образцов товара, распространенных организацией во время проведения ею рекламной компании

Важно отметить, что информация, представленная в системе бухгалтерского учета издержек обращения, необходима для их экономического анализа, в целях выявления текущего состояния динамики и структуры издержек обращения, определения сложившихся проблем, а также выявления резервов оптимизации издержек обращения и разработки мероприятий, направленных на решение выявленных проблем.

1.3 Методика анализа издержек обращения в торговой организации

Анализ издержек обращения является одним из достаточно важных этапов экономического анализа деятельности торговой организации. Основная цель издержек обращения заключается в поиске резервов оптимизации и повышения интенсивности и эффективности использования издержек обращения. Также в экономической литературе, в качестве цели издержек обращения, рас-

смачивается расчет системы показателей, отражающих роль издержек обращения в формировании финансовых результатов торговой организации, целях формирования объективных и эффективных управленческих решений, направленных на достижение стабильного финансового состояния хозяйствующего субъекта.

В качестве задач анализа издержек обращения, выделяют:

- определение тенденций, связанных с изменением величины издержек обращения, как в целом, так и по отдельным статьям;

- расчет темпа роста издержек обращения, а также его сравнительный анализ с темпом роста товарооборота и других экономических показателей, в целях обоснования целесообразности подобных изменений величин показателей;

- выявление уровня выполнения плана по издержкам обращения, а также определение причин несоответствия плановых и фактических показателей;

- определение экономии или перерасхода издержек обращения торговой организации как в целом по показателю, так и по отдельным статьям расходов, а также причин выявленных тенденций;

- расчет показателей, отражающих интенсивность и эффективность использования издержек обращения (затратоотдача, затратноемкость, издержкостность);

- формирование общих выводов по результатам анализа.

Информационной базой для анализа являются следующие документы:

- бухгалтерская (финансовая отчетность), в частности: отчет о финансовых результатах и пояснения к нему;

- данные первичного учета издержек обращения (товарно-транспортные накладные, расчетно-платежные ведомости на выплату заработной платы торгового персонала, а также иные документы, связанные с формированием информации первичного бухгалтерского учета издержек обращения);

- результаты проверок (внутреннего контроля и внешнего аудита);

- плановые показатели в части издержек обращения;

- внутренние нормативы, утвержденные в торговой организации (ставки, тарифы, нормы и иные нормативы).¹¹

Важно отметить, что для обеспечения объективности результатов анализа издержек обращения, важно обеспечить полноту, своевременность и правильность отражения операций по учету издержек обращения на счетах бухгалтерского учета.

Значимость анализа издержек обращения заключается в возможности достаточно объективной оценки показателей прибыли и рентабельности, а также в выявлении факторов, влияющих на издержки обращения и оценка их количественного влияния, что позволяет выявить резервы оптимизации издержек обращения, в целях повышения их интенсивности и эффективности использования.

Также особое значение в ходе анализа издержек обращения, имеет анализа выполнения плана по издержкам. По результатам такого анализа выявляются отклонения от плана, которые формируют экономию (в случае превышения плановых издержек над фактическими) или перерасход (при превышении фактических издержек над плановыми). Помимо этого, целесообразно определить причины выявленных отклонений, а также предложить мероприятия, направленные на их устранение.¹²

Анализ издержек обращения начинается с анализа состава и динамики. Указанные показатели являются абсолютными характеристиками издержек обращения и определяют тенденции к увеличению или снижению исследуемого показателя. При этом важно проводить подобный анализ в совокупности с анализом динамики показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, в целях выявления взаимосвязи между показателями и определения причин выявленных изменений. В частности, динамику издержек обращения принято сопоставлять с динамикой товарооборота. Так, при увеличении товарооборота, увеличиваются издержки обращения (при условии сохранения ассор-

¹¹ Абрютина М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М. : Норма. 2021. С. 98.

¹² Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М. : ИНФРА-М. 2019. С. 172.

тимента и цен на товары). Напротив, снижение величины товарооборота приводит к сокращению издержек обращения. При этом в целях получения более объективных результатов анализа, целесообразно определять уровень издержек по отношению к товарообороту в процентах. Подобный показатель позволяет определить степень изменения уровня издержек обращения при изменении товарооборота и сформировать решение в части продажной цены товаров. Таким образом, для ценовой политики торговой организации, издержки обращения являются ценообразующим фактором. Также указанный показатель можно рассматривать как показатель, определяющий эффективность деятельности торговой организации.¹³

После указанного этапа анализа, необходимо провести анализ структуры издержек обращения, который позволяет определить удельные веса отдельных статей издержек в их общей структуре. Следует отметить, что структура является относительным показателем, позволяющим определить наиболее и наименее затратными статьи расходов.

Следующим, достаточно важным этапом анализа издержек обращения, является факторный анализ, позволяющий выявить факторы, влияющие на результативный показатель, а также определить их количественное влияние на совокупную величину издержек обращения. Факторный анализ может быть проведен на основе различных факторных моделей, при этом целесообразно уделить особое внимание изменению закупочных цен, являющихся одним из наиболее значимых факторов, определяющих уровень расходов предприятия.¹⁴ При этом важно сопоставлять цены и издержки в сопоставимых ценах, то есть с учетом темпа роста инфляции. В противном случае, имеется вероятность получения необъективных результатов анализа.

Для выполнения подобного анализа, необходимо обладать информацией об индексах цен на приобретаемые для перепродажи товары, тарифах на коммунальные услуги, а также тепловую и электрическую энергию, тарифах на

¹³ Абрютина М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М. : Норма. 2021. С. 101.

¹⁴ Голубева Т.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М. : Академия. 2019. С. 123.

транспортные услуги и прочие сведения о тарифах и индексах цен. Только при наличии подобных данных, характеризующихся объективностью и достоверностью, возможно определить влияние цен на издержки обращения торговой организации.

Помимо цен, величина издержек обращения подвержена влиянию фактора сезонности, который выражается в определенной ритмичности как издержек обращения, так и товарооборота. На ритмичность издержек обращения существенным образом влияют различные внешние факторы (экономические, демографические, технологически и иные). Анализ сезонности издержек обращения следует проводить при наличии выявления периодов существенного роста и снижения расходов. Аналогичный анализ целесообразно проводить вместе с анализом сезонности товарооборота. Динамика указанных показателей позволяет получить более объективные результаты влияния различного рода факторов на величину и динамику издержек обращения.

Важно отметить, что анализ издержек обращения необходимо проводить как в целом по организации, так и по отдельным ее филиалам. При выявлении существенных отклонений по средним показателям между уровнем издержек обращения в целом по организации и отдельно по определенным филиалам, необходимо выявить причины подобных отклонений, а также разработать и внедрить меры по их устранению. Также в рамках анализа издержек обращения по филиалам, особое значение имеет сравнение плановых показателей уровня расходов с фактическими. Такой анализ позволяет дополнить результаты общего анализа издержек обращения и сформулировать проблемы более детально, а также определить более оптимальные направления решения проблем.¹⁵

Заключительным этапом анализа издержек обращения, является обобщение всех ранее полученных результатов, в целях определения причинно-следственных связей между выявленными проблемами и разработки более объективных мероприятий, направленных на их решение. В частности, разрабатываются меры по внедрению режима экономии в организации, устраняются вне-

¹⁵ Абрютин М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М. : Норма. 2021. С. 102.

плановые и ликвидируются экономически нецелесообразные издержек обращения, выявляются и расследуются хищения, а также внедряются иные меры по оптимизации издержек обращения торговой организации.

В экономической литературе имеет множество методик анализа издержек обращения. В таблице 3 представлена наиболее эффективная, с точки зрения автора настоящей бакалаврской работы, методика анализа издержек обращения, включающая в себя относительные показатели.

Таблица 3 – Система показателей для оценки издержек обращения в торговле

Показатель	Характеристика показателя	Формула расчета
Рентабельность издержек (процент) Рз	Позволяет определить величину чистой прибыли торгового предприятия, приходящуюся на рубль издержек обращения (в относительном или процентном выражении). Характеризует эффективность затрат	$R_z = (ЧП : И) \times 100 \%$ где Рз – рентабельность затрат; ЧП – чистая прибыль; И – издержки обращения
Издержкоотдача или затратноотдача (руб.) ИО	Характеризует величину выручки предприятия, приходящейся на рубль издержек обращения. Показатель оценивается в динамике. Положительной тенденцией считается рост показателя.	$ИО = В : И$ где ИО – издержкоотдача
Издержкоемкость (руб.) ИЕ	Характеризует величину издержек, приходящихся на рубль произведенной продукции (то есть удельных издержек). Определяет относительный уровень издержек обращения. Показатель оценивается в динамике. Положительной тенденцией считается снижение показателя.	$ИЕ = И : В$ где ИЕ – издержкоемкость
Абсолютная экономия или перерасход издержек обращения $\Delta \Sigma_{и.о.}$	Показатель характеризует изменение величины издержек обращения в базисном периоде по сравнению с отчетным.	$\Delta \Sigma_{и.о.} = \Sigma_{и_1} - \Sigma_{и_б}$, где $\Delta \Sigma_{и.о.}$ - абсолютная экономия или перерасход издержек обращения; $\Sigma_{и_1}$ – абсолютная сумма издержек в отчетном периоде; $\Sigma_{и_б}$ - абсолютная сумма издержек в базовом периоде
Относительная экономия или перерасход издержек обращения Уи.о.	Показатель определяет величину экономии или перерасхода издержек обращения в относительном (процентном) выражении	$Уи.о. = (\Delta \Sigma_{и.о.} : (Т / Об)) \times 100 \%$, где Т / Об - товарооборот торгового предприятия за тот же период времени

Особое важное значение в ходе анализа издержек обращения, имеет факторный анализ, позволяющий определить количественное влияние факторов на изменение издержек обращения торгового предприятия. Факторная модель име-

ет следующий вид:

$$ИЕ = ИО : ТО = (РРС + РОС + РОФ + ИО_{\text{проч.}}) : ТО, \quad (1)$$

где ИЕ – издержкоемкость единицы товарооборота;

ТО – товарооборот;

РРС – издержки, связанные с использованием трудовых ресурсов;

РОС – издержки, связанные с формированием и использованием оборотных средств;

РОФ – издержки, связанные с содержанием и использованием основных средств;

ИО_{проч.} – прочие издержки.¹⁶

Издержкоемкость зависит от изменения объема товарооборота, его структуры, цены на реализуемые товары, суммы издержек обращения, сгруппированной по видам ресурсов. Расчет влияния факторов осуществляется способом цепной подстановки по схеме, представленной в таблице 4.

Таблица 4 - Расчет влияния факторов на издержкоемкость

Издержкоемкость единицы товарооборота, руб.	Расчет	Факторы						
		Объем товарооборота	Цена на товары	Структура товарооборота	Издержки на трудовые ресурсы (ИОРРС)	Издержки на основные средства (ИОос)	Издержки на оборотные средства (ИОобс)	Прочие издержки (ИОпроч)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Издержкоемкость базового периода	$ИЕ = ИО_0 : ТО_0 = (РРС_0 + РОС_0 + РОФ_0 + ИО_{\text{проч. } 0}) : ТО_0$	t_0	t_0	t_0	t_0	t_0	t_0	t_0
ИЕ _{усл1}	$ИЕ_1 = (РРС_0 + РОС_0 + РОФ_0 + ИО_{\text{проч. } 0}) : ТО_1$	t_1	t_0	t_0	t_0	t_0	t_0	t_0
ИЕ _{усл2}	$ИЕ_2 = (РРС_0 + РОС_0 + РОФ_0 + ИО_{\text{проч. } 0}) : \sum(Y_0 \times Y_{д0} \times Ц_1)$	t_1	t_1	t_0	t_0	t_0	t_0	t_0
ИЕ _{усл3}	$ИЕ_3 = (РРС_0 + РОС_0$	t_1	t_1	t_1	t_0	t_0	t_0	t_0

¹⁶ Глубокова Л.Г. Анализ издержек обращения торговых организаций // Экономический анализ: теория и практика. 2019. № 17. С. 36.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	$+ РОФ_0 + ИО_{проч. 0}) : \sum(Y_0 \times Y_{д1} \times Ц_1)$							
ИЕ _{усл4}	$ИЕ_4 = (PPC_1 + POC_0 + РОФ_0 + ИО_{проч. 0}) : TO_1$	t ₁	t ₁	t ₁	t ₁	t ₀	t ₀	t ₀
ИЕ _{усл5}	$ИЕ_5 = (PPC_1 + POC_1 + РОФ_0 + ИО_{проч. 0}) : TO_1$	t ₁	t ₁	t ₁	t ₁	t ₁	t ₀	t ₀
ИЕ _{усл6}	$ИЕ_6 = (PPC_1 + POC_1 + РОФ_1 + ИО_{проч. 0}) : TO_1$	t ₁	t ₁	t ₁	t ₁	t ₁	t ₁	t ₀
ИЕ _{усл7}	$ИЕ_7 = (PPC_1 + POC_1 + РОФ_1 + ИО_{проч. 1}) : TO_1$	t ₁	t ₁	t ₁	t ₁	t ₁	t ₁	t ₁

Для определения влияния изменения объема товарооборота на издержкостность все издержки группируются на условно-постоянные и условно-переменные. Ниже приведен алгоритм расчет влияния изменения объема товарооборота и изменение цены на товары в отчетном периоде по сравнению с базисным:

1) определить скорректированный показатель издержкостности с учетом роста товарооборота:

$$ИЕ_{скор} = ИО_{скор} : TO_0, \quad (2)$$

где TO_0 – товароборот базисного периода в базисных ценах;

$ИО_{скор}$ – издержки обращения, скорректированные с учетом роста товарооборота.¹⁷

При расчете скорректированных издержек обращения используем правило: при расчете условно переменных издержек обращения на фактический товароборот отчетного года сумма затрат изменяется, а уровень остается прежним и, наоборот: при пересчете условно-постоянных издержек обращения на фактический товароборот отчетного периода сумма затрат постоянна, а уро-

¹⁷ Глубокова Л.Г. Анализ издержек обращения торговых организаций // Экономический анализ: теория и практика. 2019. № 17. С. 37.

вень изменяется. Формулы для расчета сумм условно-постоянных изд и условно-переменных издержек представлены ниже:

$$ИЕ_{\text{скор}} = ИП_{\text{пост}0} + ИО_{\text{пеерм. скор}} \quad (3)$$

$$ИО_{\text{пеерм. скор}} = (У_{ИОпер0} \times ТО_1) : 100, \quad (4)$$

где $ИО_{\text{пост}}$ – сумма условно-постоянных издержек обращения;

$ИО_{\text{пеерм. скор}}$ – условно-переменные издержки, скорректированные на фактический товарооборот;

$У_{ИОпер}$ – уровень условно-переменных издержек;

2) расчет влияния роста издержек обращения на изменение издержкостности:

$$ИЕ_{\text{скор}} : ТО_0 - ИЕ_0 = (ИО_{\text{скор}} : ТО_0) - (ИО_0 : ТО_0), \quad (5)$$

где $ИЕ_{\text{скор}}ТО_0$ – издержкостность, скорректированная с учетом роста издержек за счет товарооборота при базисном товарообороте;

3) определить влияние фактора изменения объема товарооборота:

$$ИЕ_{\text{скор}} : ТО_1 - ИЕ_{\text{скор}} : ТО_0 = (ИО_{\text{скор}} : ТО_1) - (ИО_{\text{скор}} : ТО_0) \quad (6)$$

4) определить влияние фактора изменения цены на издержкостность. Для этого необходимо определить скорректированный объем товарооборота, то есть товарооборот фактический в ценах базисного периода:

$$ТО_{\text{скор}} = (ТО_i : I) \times 100, \quad (7)$$

где $ТО_{\text{скор}}$ – товарооборот фактический в ценах базисного периода;

$ТО_1$ – товарооборот отчетного периода;

I – индекс роста цен в отчетном периоде по сравнению с базисным про-

центом.¹⁸

Влияние роста цен на товары на изменение показателя издержкостности будет определяться по формуле:

$$ИЕ_1 - ИЕ_{\text{скор}(\Pi_0)} = (ИО_1 : ТО_1) - (ИО_{\text{скор}(\Pi_0)} : ТО_{\text{скор}}), \quad (8)$$

где $ИЕ_{\text{скор}(\Pi_0)}$ – издержкостность, скорректированная на товарооборот в ценах базисного периода;

$ИО_{\text{скор}(\Pi_0)}$ – издержки обращения, скорректированные на товарооборот в ценах базисного периода;

5) расчет влияния изменения структуры товарооборота на издержкостность (таблица 5).

Таблица 5 - Расчет влияния структуры товарооборота на издержкостность¹⁹

Показатель	Условное обозначение	Расчет	
		Базисный период	Отчетный период
Удельный вес розничного товарооборота в общем объеме	$У_{\text{дрто}}$	$У_{\text{дрто}0}$	$У_{\text{дрто}1}$
Удельный вес оптового товарооборота в общем объеме	$У_{\text{дото}}$	$У_{\text{дото}0}$	$У_{\text{дото}1}$
Издержкостность в розничной торговле	$ИЕ_{\text{р}}$	$ИЕ_{\text{р}0}$	$ИЕ_{\text{р}1}$
Издержкостность в оптовой торговле	$ИЕ_{\text{опт}}$	$ИЕ_{\text{опт}0}$	$ИЕ_{\text{опт}1}$
Коэффициентные числа при отчетной структуре товарооборота и базисной издержкостности: - при продаже товаров в розничной торговле	$Кч_1_{\text{расч}}$	$Кч_1_{\text{расч}} = У_{\text{дрто}1} \times ИЕ_{\text{р}0}$	
- при продаже товаров в оптовой торговле	$Кч_2_{\text{расч}}$	$Кч_2_{\text{расч}} = У_{\text{дрто}1} \times ИЕ_{\text{опт}0}$	
Сумма коэффициентных чисел	$\sum Кч$	$\sum Кч = Кч_1_{\text{расч}} + Кч_2_{\text{расч}}$	
Влияние структуры товарооборота ($У_{\text{д}} ТО$)	$\Delta ИЕ_{(\Delta У_{\text{д}} ТО)}$	$\sum Кч - ИЕ_0$	

В оптимальных условиях, по результатам анализа, проведенного на основе выше представленной методики, должен быть сделан вывод о росте издержкостности и сокращении издержкостности при увеличении товарооборота торго-

¹⁸ Глубокова Л.Г. Анализ издержек обращения торговых организаций // Экономический анализ: теория и практика. 2019. № 17. С. 37.

¹⁹ Там же. С. 38.

вой организации. Определение влияния факторов, входящих в состав товарооборота организации, возможно осуществить на основе модели факторного анализа, среди анализируемых факторов следует рассмотреть товароборот и издержкостоемость отдельных групп или видов товаров.

Анализ влияния условно-переменных и условно-постоянных затрат на издержкостоемость осуществляется с использованием показателя издержкостоемости, скорректированного с учетом роста товарооборота формулы (9) и (10). Изменение издержкостоемости за счет изменения:

- общей суммы условно-переменных расходов:

$$\Delta \text{ИЕ}(\Delta \text{ИО}_{\text{перем}}) = \text{ИЕ}_{\text{скор}} - \text{ИЕ}_0 \quad (9)$$

- общей суммы условно-постоянных издержек обращения:

$$\Delta \text{ИЕ}(\Delta \text{ИО}_{\text{пост}}) = \text{ИЕ}_1 - \text{ИЕ}_{\text{скор}} \quad (10)$$

Анализ взаимосвязи «издержки – товароборот – прибыль» необходимо дополнить оценкой исследуемых факторов на изменение суммы прибыли. Для этого может быть использована факторная модель представленной цепочки на основе показателя издержкостоемости (рисунок 5).

По результатам анализа издержек обращения на основе представленной методики, формируется вывод о возможности увеличения прибыли торговой организации за счет сокращения издержек обращения, в частности, за счет оптимизации структуры издержек, оптимизации цен (в результате смены поставщиков или достижения более приемлемых условий оплаты по договоренности), оптимизации расходов на содержание персонала, за счет исключения экономически нецелесообразных расходов, отказа от неликвидных активов и неиспользуемых площадей, а также за счет внедрения иных аналогичных мер. Особенностью представленной методики является ее научная обоснованность и практическая эффективность, позволяющие обеспечить объективность и полноту ре-

результатов полученного анализа.



Рисунок 5 - Факторная модель взаимосвязи «издержки – товарооборот – прибыль»

Проведенное исследование позволило определить, что в качестве издержек обращения торговой организации следует рассматривать денежное выражение затрат на приобретение, продвижение и доведение товаров до конечного потребителя.²⁰ Анализ издержек обращения позволяет определить не только резервы оптимизации расходов, но и резервы увеличения прибыли. Последнее является одной из основных целей деятельности любой коммерческой организации.

²⁰ Голубева Т.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М. : Академия. 2019. С. 125.

2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «АРТ МАРКЕТ»

2.1 Организационно правовая характеристика ООО «Арт Маркет»

Общество с ограниченной ответственностью «Арт Маркет» (сокращенное наименование: ООО «Арт Маркет») осуществляет деятельность в сфере оптовой торговли алкогольными напитками, кроме пива и пищевого этилового спирта (ОКВЭД 46.34.21). Организация зарегистрирована по следующему адресу: 675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Текстильная, дом 118.

Деятельность ООО «Арт Маркет» регламентируется нормативно-правовыми актами в сфере регулирования торговой и предпринимательской деятельности:

- Гражданский кодекс Российской Федерации, утвержденный федеральным законом от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 21.12.2021 г. № 430-ФЗ);
- Налоговый кодекс Российской Федерации, утвержденный федеральным законом от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 26.03.2022 г. № 66-ФЗ);
- федеральный закон от 28.12.2009 г. № 351-ФЗ (в ред. от 11.07.2022 г. № 352-ФЗ) «Об основах государственного регулирования торговой деятельности»;
- федеральный закон от 29.06.2019 г. № 162-ФЗ (в ред. от 30.12.2020 г. № 523-ФЗ) «О стандартизации и сертификации в Российской Федерации»;
- федеральный закон от 26.06.2008 г. № 102-ФЗ (в ред. от 27.12.2019 г. № 496-ФЗ) «Об обеспечении единства измерений»;
- федеральный закон от 02.01.2000 г. № 29-ФЗ (в ред. от 13.07.2020 г. № 193-ФЗ) «О качестве и безопасности пищевых продуктов»;
- федеральный закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ (в ред. от 04.11.2022 г. № 418-ФЗ) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»;
- закон РФ от 07.02.1992 г. № 2300-1 (в ред. от 14.07.2020 г. № 266-ФЗ) «О защите прав потребителей»;
- закон Амурской области от 11.01.2010 г. № 298-ОЗ «О поддержке и развитии малого и среднего предпринимательства в Амурской области» (в ред. от

08.09.2022 г. № 148-ОЗ).

Организационная структура ООО «Арт-Маркет» характеризуется линейно-функциональным типом, при котором, каждый линейном руководителей осуществляет контроль над деятельностью одного или нескольких отделов организации. Подобный тип организационной структуры позволяет обеспечить эффективный обмен информацией как по горизонтальным, так и по вертикальным каналам связи. В общем виде, организационная структура управления ООО «Арт-Маркет» представлена на рисунке 6.



Рисунок 6 – Организационная структура ООО «Арт-Маркет»

Также следует отметить, что организационная структура ООО «Арт-Маркет» является трехступенчатой: первый уровень – генеральный директор, являющийся единоличным образом управления и осуществляющий оперативное и стратегическое управление деятельностью организации; второй уровень – начальники отделов или ведущие специалисты, им подчиняются соответствующие отделы и службы, а также они обеспечивают контроль над результатами

деятельности вверенных им отделов и служб; третий уровень – специалисты организации, осуществляют деятельность согласно должностным инструкциям, в рамках занимаемых должностей.

Согласно представленным сведениям, генеральному директору ООО «Арт-Маркет» подчиняется шесть специалистов, что определяет небольшой масштаб управления руководителя организации. Также следует отметить, что представленная организационная структура управления организацией, является оптимальной для ООО «Арт-Маркет», по мнению автора настоящей бакалаврской работы, так как она обеспечивает эффективное выполнение функций и задач, возложенных на персонал организации.

В целях анализа современного состояния развития ООО «Арт-Маркет», проведен анализ основных экономических показателей (таблица 6).

Таблица 6 – Характеристика основных экономических показателей деятельности ООО «Арт-Маркет» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Значение показателей, тыс. руб.			Абсолютный прирост, тыс. руб.		Темп прироста, 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
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	45327,5	43247,5	42990,5	-2080	-257	-4,59	-0,59
Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.	810871,5	752089	894114,5	-58782,5	142025,5	-7,25	18,88
Выручка, тыс. руб.	2172800	2207909	1113256	35109	-1094653	1,62	-49,58
Себестоимость продаж, тыс. руб.	1962036	1994769	938426	32733	-1056343	1,67	-52,96
Валовая прибыль, тыс. руб.	210764	213140	174830	2376	-38310	1,13	-17,97
Коммерческие расходы	208946	213246	181167	4300	-32079	2,06	-15,04
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	1818	-106	-6337	-1924	-6231	-	в 59,78 раза
Чистая прибыль, тыс. руб.	7510	9441	1252	1931	-8189	25,71	-86,74

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7	8
Среднегодовая численность персонала, чел.	174	182	186	8	4	4,60	2,20
Выручка на одного работника, тыс. руб.	12487,36	12131,37	5985,25	-355,99	-6146,12	-2,85	-50,66
Фондоотдача, руб./руб.	47,94	51,05	25,90	3,12	-25,16	6,50	-49,28
Затраты на рубль выручки, руб./руб.	0,90	0,90	0,84	-	-0,06	0,05	-6,70
Рентабельность (убыточность) продаж, процент	0,08	-0,005	-0,57	-0,07	-0,58	-	-

Представленные в таблице 6 показатели позволяют сделать вывод об отрицательных тенденциях, сложившихся в ООО «Арт-Маркет».

В отношении среднегодовой стоимости имущества организации, наблюдается нестабильная тенденция, в частности, снижение показателя за 2019 – 2020 гг. на 58 782,5 тыс. руб. (7,25 %) и увеличение показателя за 2020 – 2021 гг. на 142 025,5 тыс. руб. (18,88 %), что обусловлено аналогичной динамикой оборотных активов организации. В отношении среднегодовой стоимости основных средств ООО «Арт-Маркет» наблюдается противоположная динамика.

Положительной тенденцией является рост собственного капитала организации в результате увеличения нераспределенной прибыли. При этом заемный капитал увеличился более быстрыми темпами, что в совокупности, позволяет судить о снижении финансовой устойчивости организации и увеличении финансовой зависимости ООО «Арт-Маркет» от внешних источников финансирования.

О сокращении масштабов деятельности ООО «Арт-Маркет» свидетельствует снижение выручки от реализации, что обусловлено снижением потребительского спроса на товары организации. Аналогичная тенденция характерна для себестоимости продаж, что обусловлено сокращением объемов закупочной деятельности ООО «Арт-Маркет».

Положительной тенденцией, сложившейся в анализируемом периоде, является превышение темпа роста выручки над темпом роста себестоимости продаж, что привело к снижению затрат на рубль выручки предприятия и свидетельствует о более экономичной торговой деятельности предприятия.

При этом отмечено снижение валовой прибыли предприятия, что свидетельствует о снижении результатов торговой деятельности ООО «Арт-Маркет». Также негативной тенденцией является снижение прибыли от продаж и чистой прибыли организации, что свидетельствует о сокращении результатов деятельности ООО «Арт-Маркет». При этом в 2021 г. организацией сформирован убыток от продаж, что негативным образом характеризует финансовое положение организации.

Рост среднегодовой численности персонала ООО «Арт-Маркет» позволяет судить о расширении кадрового потенциала организации. При этом наблюдается снижение выручки на одного сотрудника, что свидетельствует о сокращении производительности труда.

Также в качестве негативной тенденции следует отметить снижение рентабельности продаж, при этом в 2021 г. наблюдается убыточность деятельности организации.

В целом, представленные показатели позволяют судить о негативных тенденциях, сформированных в 2019 – 2021 гг., в частности: сокращение финансовых результатов, убыток от продаж, снижение производительности труда и снижение рентабельности деятельности организации. Представленные сведения позволяют судить о необходимости внедрения мероприятий, направленных на решение выявленных проблем.

2.2 Организация бухгалтерского учета и учетная политика ООО «Арт Маркет»

Для организации системы бухгалтерского учета, в ООО «Арт-Маркет» создана и в современных условиях действует бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером. Для каждого специалиста бухгалтерии разработаны должностные инструкции, и, соответственно, действуют определенные должностные обязан-

ности.

Основным нормативно-правовым документом, являющимся регламентом в отношении ведения бухгалтерского учета в ООО «Арт-Маркет», является федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. От 02.07.2021 г. № 352-ФЗ) «О бухгалтерском учете». Функции контроля в отношении соблюдения положений указанного федерального закона в ООО «Арт-Маркет», возложены на главного бухгалтера. Помимо указанного федерального закона, ведение бухгалтерского учета в ООО «Арт-Маркет» осуществляется на основе следующих нормативных положений:

- федеральные стандарты бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 5/2019 «Запасы»;

- положения по бухгалтерскому учету: ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;

- другие законодательные нормативные акты по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Основной принцип ведения бухгалтерского учета в ООО «Арт-Маркет» заключается в соблюдении требований законодательства Российской Федерации в сфере бухгалтерского учета, а также упрощение процедур ведения бухгалтерского учета, объединение их с процедурами ведения налогового учета, а также гармонизация учета под современные федеральные стандарты РФ.

Для достижения представленных целей, ООО «Арт-Маркет» ставит перед собой следующие задачи:

- обеспечение сохранности активов (имущества) организации;
- достижение эффективности управления имуществом организации;
- обеспечение полноты, достоверности и актуальности данных, отражаемых в системе бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта;
- обеспечение руководства организации необходимыми отчетами, понятными пользователям;
- формирование достоверных отчетов и их представление в контролирующие органы;
- правильный расчет и полнота уплаты налогов и взносов в бюджет;
- соблюдение иных требований в сфере бухгалтерского учета, действующих на территории Российской Федерации.

Организация бухгалтерского учета в ООО «Арт-Маркет» осуществляется на бумажных и электронных носителях. В организации используется система автоматизированного учета 1С «Бухгалтерия 8.0» и «Управление торговлей». Между представленными конфигурациями организуется обмен данными, что позволяет избежать дублирования процедур ведения бухгалтерского учета. Необходимые документы распечатываются, на них проставляются необходимые реквизиты (подписи должностных лиц и печати), а также подшиваются в соответствующие папки. Хранение документов в бухгалтерии происходит на протяжении трех лет, в более позднее время документы передаются в архив организации.

На основе данных первичного учета, в ООО «Арт-Маркет» формируются формы бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, а также пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Бухгалтерская отчетность формируется в электронном виде и также представляется в электронном виде, посредством использования электронных каналов связи, после чего, отчетность распечатывается, подписывается и подшивается. Ответственность за достоверность информации, представленной в бухгалтерской отчетности, несут главный бухгалтер и генераль-

ный директор ООО «Арт-Маркет».

Первичные документы входящего характера (поступающие в организацию), проходят первичную проверку на соответствие представленной формы документа законодательно утвержденным формам. Также поступающие документы проходят первичную проверку на наличие всех необходимых реквизитов, после чего, подшиваются в соответствующие папки.

Следует отметить, что автоматизированная программа 1С, используемая в ООО «Арт-Маркет» каждый месяц проходит обновление, в целях достижения соответствия между формами отчетов, формируемых и представляемых организаций и формами, утвержденными на законодательном уровне.

ООО «Арт-Маркет» применяет стандартный рабочий план счетов, позволяющий обеспечить полноту и достоверность информации, отражаемой на счетах бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности информации, отражаемой на счетах бухгалтерского учета в формах бухгалтерской отчетности, в ООО «Арт-Маркет» реализуются меры внутреннего контроля, направленные на своевременное выявление и исправление ошибок различного характера в системе учета и отчетности организации. Внутренний контроль реализуется силами бухгалтерии ООО «Арт-Маркет», ответственность за результаты реализации системы внутреннего контроля возложена на главного бухгалтера организации. В качестве основных задач системы внутреннего контроля ООО «Арт-Маркет», следует выделить:

- проверка правильности отражения операций на счетах и субсчетах бухгалтерского учета;
- проверка правильности указания сумм операций;
- проверка правильности указания дат хозяйственных операций.

Учетная политика ООО «Арт-Маркет» разделена на методический и организационный разделы. Ниже представлены основы методического отдела учебной политики организации.

Основные средства принимаются к учету при соблюдении ниже представ-

ленных условий:

- стоимость актива превышает 100 тыс. руб.;
- актив предполагается использовать более одного года;
- актив способен приносить экономические выгоды.

Стоимость актива, при котором он принимается к учету в качестве основного средства в размере 100 тыс. руб., устанавливаемая в целях налогового учета, определена в целях сближения положений учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.

Ниже рассмотрен порядок учета оборотных активов ООО «Арт-Маркет». В составе запасов ООО «Арт-Маркет» учитываются: сырье и материалы, готовая продукция, товары для перепродажи, а также расходы будущих периодов. Согласно п. 6 раздела 2 учетной политики ООО «Арт-Маркет», все затраты на производство, в том числе стоимость материалов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (приобретения) и формируют себестоимость продаж отчетного периода. Остаток незавершенного производства формируется на отчетную дату.

Согласно п. 7 раздела 2 учетной политики ООО «Арт-Маркет», предприятие принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика. При этом все иные затраты, связанные с приобретением, в полной сумме в периоде их осуществления относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу». Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении товаров не создается.

В качестве расходов будущих периодов, ООО «Арт-Маркет» принимает к учету затраты, произведенные предприятием в предшествующем или отчетном периодах, но подлежащие включению в себестоимость продукции в последующие периоды деятельности предприятия.

К расходам будущих периодов ООО «Арт-Маркет» относятся:

- затраты, связанные с предстоящими строительными работами;
- лицензионное программное обеспечение (ПО).

Ниже представлен раздел учетной политики ООО «Арт-Маркет» в отно-

шении материалов. Стоимость материалов в ООО «Арт-Маркет» учитываются в расходах в полной сумме по мере их приобретения, на основе товарно-транспортных накладных, предоставленных поставщиками и контрагентами. Налог на добавленную стоимость по предоставленным поставщиками материалам отражается на основании сведений, отраженных в счетах-фактурах, предоставленных поставщиками и контрагентами.

В ООО «Арт-Маркет» к счету 10.01 «Сырье и материалы» открыты соответствующие синтетические счета, позволяющие организовать необходимую детализацию бухгалтерского учета материалов. Поступление материалов отражается в соответствующей аналитике по поставщикам и контрагентам.

В качестве метода для учета списания материалов, в ООО «Арт-Маркет», выбран метод по средней себестоимости. Выбор указанного метода обусловлен наличием множества поставщиков приобретаемых организацией материалов. В связи с чем, закупочная цена однородных групп материалов у разных поставщиков отличается. Следует отметить, что материалы используются в ООО «Арт-Маркет» для целей специалистов и руководителей (канцелярские и офисные принадлежности), а также для осуществления текущих ремонтных работ в помещениях организации.

Плановая инвентаризация в ООО «Арт-Маркет» осуществляется согласно положениям Приказа о проведении инвентаризации предприятия. График проведения плановой инвентаризации утверждается руководителем предприятия. Периодичность проведения плановой инвентаризации составляет 4 раза в год. Следует отметить, что график проведения плановой инвентаризации не подлежит оглашению. Внеплановая инвентаризация в ООО «Арт-Маркет» проводится в случае передаче дел материально-ответственным лицом, либо вследствие обнаружения хищений материально-производственных запасов.

Представленные особенности учетной политики ООО «Арт-Маркет» сформированы исходя из внутренних особенностей деятельности организации.

2.3 Анализ финансового положения ООО «Арт Маркет»

Вывод о состоянии бизнеса можно получить с помощью оценки обобща-

ющих показателей в рамках экспресс-анализа финансового положения организации. Метод горизонтального анализа использован в целях оценки имущественного положения ООО «Арт-Маркет», результаты анализа представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Арт-Маркет» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Значение показателей, тыс. руб.			Абсолютный прирост, тыс. руб.		Темп прироста, 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.
Внеоборотные активы, всего	44238	42257	53351	-1981	11094	-4,48	26,25
в том числе:							
- основные средства	44238	42257	43724	-1981	1467	-4,48	3,47
- финансовые вложения	-	-	9627	-	9627	х	х
Оборотные активы, всего	713182	704501	988120	-8681	283619	-1,22	40,26
в том числе:							
- запасы	251812	50308	281304	-201504	230996	-80,02	в 5,59 раза
- дебиторская задолженность	453644	652249	694994	198605	42745	43,78	6,55
- денежные средства и денежные эквиваленты	7726	1944	11822	-5782	9878	-74,84	в 6,08 раза
Итого активы	757420	746758	1041471	-10662	294713	-1,41	39,47
Капитал и резервы (собственный капитал), всего	496633	506074	507276	9441	1202	1,90	0,24
в том числе:							
- уставный капитал	315152	315152	315152	-	-	-	-
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	181481	190922	192124	9441	1202	5,20	0,63
Краткосрочные обязательства, всего	260787	240684	534195	-20103	293511	-7,71	121,95
в том числе:							
- заемные средства	19000	-	20000	-19000	20000	-100,00	х
- кредиторская задолженность	241787	240684	514195	-1103	273511	-0,46	в 2,14 раза
Итого пассивы	757420	746758	1041471	-10662	294713	-1,41	39,47

Анализируя сведения, представленные в таблице 7, следует сделать вывод о расширении имущественного потенциала ООО «Арт-Маркет» в целом в ана-

лизируемом периоде, в результате увеличения величины показателя в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 294 713 тыс. руб., или на 39,47 %. В 2020 г. по сравнению с 2019 г., напротив, наблюдается снижение остаточной стоимости основных средств организации.

Основной причиной представленных изменений стало увеличение стоимости оборотных активов организации в 2020 – 2021 гг. на 283 619 тыс. руб. (40,26 %), как следствие увеличения стоимости запасов на 230 996 тыс. руб. (в связи с попытками руководства организации увеличить масштабы торговой деятельности). В 2020 г. по сравнению с 2019 г., напротив, наблюдается снижение стоимости запасов (на 201 504 тыс. руб., или на 80,02 %), что обусловлено наличием сверхнормативных запасов товаров, предназначенных для продажи в 2020 г.

Следует отметить стабильную тенденцию к росту дебиторской задолженности, что является следствием изменения принципов и политики оплаты потребителей за поставленные товары, а также снижением эффективности реализации процессов по взысканию дебиторской задолженности организации. Рост дебиторской задолженности является стандартным явлением при условии увеличения объемов продаж, подобная ситуация характерна для ситуации в 2019 г. и 2020 г. В 2021 г., напротив, наблюдается рост дебиторской задолженности и снижение выручки организации, что определяет снижение оборачиваемости дебиторской задолженности, а также снижение эффективности управления дебиторской задолженностью в ООО «Арт-Маркет».

В отношении внеоборотных активов ООО «Арт-Маркет» наблюдается нестабильная динамика. Так, в 2020 г. по сравнению с 2019 г. наблюдается снижение стоимости указанной группы активов, в результате снижения остаточной стоимости основных средств. В 2021 г. по сравнению с 2020 г., напротив, наблюдается увеличение остаточной стоимости показателя на 11 094 тыс. руб. (26,25 %), в результате приобретения дополнительных объектов основных средств, в целях более полного обеспечения торговой деятельности необходимыми активами.

Положительная тенденция наблюдается в отношении собственного капитала (капитала и резервов) ООО «Арт-Маркет», в результате увеличения нераспределенной прибыли, что свидетельствует об увеличении собственных источников формирования имущества организации.

Также следует отметить увеличение краткосрочных обязательств ООО «Арт-Маркет», при этом прирост показателя существенно превышает прирост собственного капитала, что позволяет сделать вывод о сокращении финансовой устойчивости организации.

На основе выше представленных данных, проведен вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Арт-Маркет» (таблица 8).

Таблица 8 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Арт-Маркет» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Структура показателей, процент			Изменения показателей, процентных пунктов		
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2021 г. к 2019 г.
Внеоборотные активы, всего	5,84	5,66	5,12	-0,18	-0,54	-0,72
в том числе:						
- основные средства	5,84	5,66	4,20	-0,18	-1,46	-1,64
- финансовые вложения	-	-	0,92	-	0,92	0,92
Оборотные активы, всего	94,16	94,34	94,88	0,18	0,54	0,72
в том числе:						
- запасы	33,25	6,74	27,01	-26,51	20,27	-6,24
- дебиторская задолженность	59,89	87,34	66,73	27,45	-20,61	6,84
- денежные средства и денежные эквиваленты	1,02	0,26	1,14	-0,76	0,87	0,12
Итого активы	100,00	100,00	100,00	-	-	-
Капитал и резервы (собственный капитал), всего	65,57	67,77	48,71	2,20	-19,06	-16,86
в том числе:						
- уставный капитал	41,61	42,20	30,26	0,59	-11,94	-11,35
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	23,96	25,57	18,45	1,61	-7,12	-5,51
Краткосрочные обязательства, всего	34,43	32,23	51,29	-2,20	19,06	16,86
в том числе:						
- заемные средства	2,51	-	1,92	-2,51	1,92	-0,59
- кредиторская задолженность	31,92	32,23	49,37	0,31	17,14	17,45
Итого пассивы	100,00	100,00	100,00	-	-	-

Согласно сведениям, представленным в таблице 8, наибольшая доля в структуре активов ООО «Арт-Маркет» принадлежит оборотным активам, что характерно для организаций сферы торговли.

Доля показателя увеличилась в анализируемом периоде на 0,72 процентных пункта за 2019 – 2021 гг. Также, в составе оборотных активов организации, следует отметить высокую долю запасов (27,01 % в 2021 г.) и дебиторской задолженности (66,73 % в 2021 г.). При этом наблюдается снижение доли запасов на 6,24 процентных пунктов и рост удельного веса дебиторской задолженности на 6,84 процентных пунктов за 2019 – 2021 гг.

Удельный вес внеоборотных активов ООО «Арт-Маркет» имеет в целом за 2019 – 2021 гг. тенденцию к снижению (на 0,72 процентных пункта). В составе внеоборотных активов преобладающая величина представлена основными средствами (4,20 % в 2021 г. в совокупной структуре активов организации).

В структуре пассивов ООО «Арт-Маркет», наибольшая доля представлена заемными источниками финансирования, в частности, краткосрочными обязательствами, удельный вес которых имеет тенденцию к росту в анализируемом периоде. Так, удельный вес краткосрочных обязательств организации увеличился на 16,08 процентных пунктов (с 34,43 % в 2019 г. до 51,29 % в 2021 г.). При этом удельный вес собственных источников формирования имущества организации, напротив, сократился на 16,86 процентных пунктов.

Таким образом, представленные сведения позволяют судить о существенном изменении структуры бухгалтерского баланса организации, что является следствием влияния внешних и внутренних факторов на деятельности организации.

В целях анализа ликвидности показателей бухгалтерского баланса ООО «Арт-Маркет» за 2019 – 2021 гг., активы и пассивы организации сгруппированы по группам ликвидности и представлены в таблице 9.

Наибольшая доля активов ООО «Арт-Маркет» в 2021 г. представлена быстро реализуемыми активами, к которым относится дебиторская задолженность. Доля показателя в анализируемом периоде увеличилась с 59,89 % в 2021

г. до 66,73 % в 2021 г.

Таблица 9 - Оценка структуры баланса по степени ликвидности ООО «Арт-Маркет» за 2018 - 2021 гг.

Показатель	Значение показателей, тыс. руб.			Структура, процент		
	2018 г.	2019 г.	2021 г.	2018 г.	2019 г.	2021 г.
А1, Наиболее ликвидные активы	7 726	1944	11822	1,02	0,26	1,14
А2, Быстрореализуемые активы	453644	652249	694994	59,89	87,34	66,73
А3. Медленно реализуемые активы	251 812	50 308	281 304	33,25	6,74	27,01
А4, Трудно реализуемые активы	44238	42257	53351	5,84	5,66	5,12
Итого	757 420	746758	1041471	100,00	100,00	100,00
П1, Наиболее срочные обязательства	241787	240684	514195	31,92	32,23	49,37
П2, Краткосрочные пассивы	19000	-	20000	2,51	-	1,92
П3. Долгосрочные пассивы	-	-	-	-	-	-
П4, Постоянные (устойчивые) пассивы	496633	506074	507276	65,57	67,77	48,71
Итого	757420	746758	1041471	100,00	100,00	100,00

Следует отметить, что в 2021 г. наблюдается изменение структуры активов ООО «Арт-Маркет» по группам ликвидности, в частности, наблюдается снижение доли медленно реализуемых активов организации (с 33,25 % в 2019 г. до 27,01 % в 2021 г.), которые представлены запасами и прочими оборотными активами.

Доли наиболее ликвидных и трудно реализуемых активов – сравнительно стабильны. Представленные сведения позволяют судить об улучшении структуры бухгалтерского баланса ООО «Арт-Маркет» по степени ликвидности.

Наибольшая доля в структуре пассивов ООО «Арт-Маркет» представлена наиболее срочными обязательствами, в составе которых учитываются краткосрочные обязательства. Доля показателя увеличилась с 31,92 % в 2021 г. до 49,37 % в 2021 г. Представленные сведения свидетельствуют об ухудшении структуры пассивов ООО «Арт-Маркет», с точки зрения уровня ликвидности.

Следует отметить, что при хорошей структуре активов и пассивов бухгал-

терского баланса, выполняются следующие соотношения: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.

В таблице 10 представлены показатели ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Арт-Маркет» за 2019 – 2021 гг.

Таблица 10 - Показатели ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Арт-Маркет» за 2019 – 2021 гг.

Требования соотношения	Расчет излишек (дефицита)	Величина излишек (дефицита), тыс. руб.		
		2019 г.	2020 г.	2021 г.
$A1 > П1$	$A1 - П1$	-234 061	-238 740	-502 373
$A2 > П2$	$A2 - П2$	434 644	652 249	674 994
$A3 > П3$	$A3 - П3$	251 812	50 308	281 304
$A4 < П4$	$П4 - A4$	452395	463817	453925

Анализ сведений, представленных в таблице 10 позволяет сделать вывод о том, что на протяжении всего анализируемого периода, не выполняется только первое неравенство ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Арт-Маркет», что свидетельствует о неплатежеспособности организации в среднесрочную перспективу, то есть организация не обеспечена среднесрочными активами в полной мере.

Выполнение второго неравенства свидетельствует о платежеспособности ООО «Арт-Маркет» в долгосрочной перспективе.

Выполнение третьего неравенства говорит о том, что ООО «Арт-Маркет» платежеспособно на протяжении средней продолжительности одного оборота оборотных активов.

Выполнение четвертого неравенства говорит о наличии минимальной ликвидности баланса исследуемой организации, то есть не соблюдено минимальное требование ликвидности бухгалтерского баланса: наличие собственных оборотных средств.

Ниже проведена оценка ликвидности и платежеспособности ООО «Арт-Маркет», результаты расчетов представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ коэффициентов ликвидности баланса ООО «Арт-Маркет» за 2019 - 2021 гг.

Наименование коэффициента	Формула расчета и нормальное ограничение	Значение коэффициента на конец года			Абсолютные изменения	
		2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Коэффициент общей ликвидности	Оборотные активы : Краткосрочные обязательства, значение больше или равно 1	0,95	2,73	2,93	1,78	0,2
Коэффициент абсолютной ликвидности	(Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения) : Краткосрочные обязательства; значение не менее 0,2	0,03	0,01	0,02	-0,02	0,01
Коэффициент промежуточной ликвидности	(Краткосрочная дебиторская задолженность + Краткосрочные финансовые вложения + Денежные средства) : Краткосрочные обязательства; диапазон 0,7 - 1,0	1,77	2,72	1,32	0,95	-1,4
Коэффициент текущей ликвидности	(Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность) : Краткосрочные обязательства; значение от 1,5 - 2,5	2,73	2,93	1,85	0,2	-1,08

Коэффициент общей ликвидности имеет тенденцию к росту. Значение показателя позволяет определить, что в 2021 г. на рубль краткосрочных обязательств приходится 2,93 рубля оборотных активов организации. Значение показателя находится в нормативном пределе.

Коэффициент абсолютной ликвидности не соответствует нормативному значению на протяжении всего анализируемого периода. Сказанное определяет отсутствие возможности ООО «Арт-Маркет» погасить краткосрочные обязательства за счет быстро реализуемых активов.

Коэффициент промежуточной ликвидности имеет тенденцию к снижению. При нормативном значении 0,7 – 1,0, абсолютное значение показателя составляет 1,32.

Коэффициент текущей ликвидности соответствует нормативному значению, при этом намечена тенденция к снижению рассматриваемого показателя.

Показатель определяется как разница между оборотными активами и долгосрочной дебиторской задолженностью, деленное на краткосрочные обязательства. В соответствии с бухгалтерскими балансами ООО «Арт-Маркет», долгосрочная дебиторская задолженность – отсутствует, что не позволило снизить числитель формулы. В итоге при наибольшем удельном весе в оборотных активах дебиторской задолженности, а в краткосрочных обязательствах – кредиторской, показатель сложился в столь минимальное значение (на всем протяжении рассматриваемого периода, кредиторская задолженность превышает дебиторскую).

Эффективность использования ресурсов предприятия во многом определяется показателями деловой активности. В таблице 12 представлены результаты анализа деловой активности ООО «Арт-Маркет» за 2019 – 2021 гг.

Таблица 12 – Анализ деловой активности в ООО «Арт-Маркет» за 2019 – 2021 гг.

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное изменение	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	4,75	3,99	1,65	-0,76	-2,34
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	8,41	9,15	2,95	0,74	-6,2
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, оборотов	2,84	3,11	1,32	0,27	-1,79
Коэффициент оборачиваемости запасов, оборотов	7,35	14,62	6,71	7,27	-7,91
Коэффициент оборачиваемости денежных средств, оборотов	183,87	456,65	161,74	272,78	-294,91
Период оборачиваемости дебиторской задолженности, дни	77	91	221	14	130
Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дни	43	40	124	-3	84
Период оборачиваемости оборотных активов, дни	129	117	277	-12	160
Период оборачиваемости запасов, дни	50	25	54	-25	29
Период оборачиваемости денежных средств, дни	2	1	2	-1	1

Проведенный анализ деловой активности ООО «Арт-Маркет» позволил определить негативные тенденции в динамике коэффициентов оборачиваемости

большинства рассмотренных ресурсов организации, что свидетельствует об увеличении длительности их обращения. Так, в качестве негативной тенденции следует выделить снижение коэффициента оборачиваемости запасов. Представленная тенденция привела к сокращению эффективности использования запасов в организации, что стало причиной увеличения длительности их обращения.

Также негативной тенденцией является снижение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности, что привело к увеличению длительности одного оборота задолженности. Указанная тенденция обусловлена превышением темпа роста кредиторской задолженности над выручкой от продаж.

Таким образом, в анализируемом периоде наблюдается снижение деловой активности ООО «Арт-Маркет». При этом следует отметить сравнительно высокий период обращения отдельных ресурсов ООО «Арт-Маркет», в частности, дебиторской задолженности (221 день в 2021 г.), кредиторской задолженности (124 дня в 2021 г.) и оборотных активов (277 дней в 2021 г.).

Финансовая устойчивость – это стабильность финансового положения предприятия, обеспечиваемая достаточной долей собственного капитала в составе источников финансирования. Достаточная доля собственного капитала означает, что заемные источники финансирования используются предприятием лишь в тех пределах, в которых оно может обеспечить их полный и своевременный возврат. Для оценки финансовой устойчивости применяется система коэффициентов. В таблице 13 рассчитаны основные коэффициенты для анализируемого предприятия.

Таблица 13 - Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Арт-Маркет»

Наименование коэффициента	Формула расчета и нормальное ограничение	Значение коэффициента на конец года			Абсолютные изменения	
		2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	Собственный капитал : баланс актива; диапазон 0,6 - 0,7	0,66	0,68	0,49	0,02	-0,19

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент финансовой устойчивости	Собственный капитал + долгосрочные обязательства : баланс актива; диапазон 0,8 - 0,9	0,66	0,68	0,49	0,02	-0,19
Коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага)	(Долгосрочные + краткосрочные обязательства - доходы будущих периодов - оценочные обязательства) : баланс пассива; значение менее 0,8	0,53	0,48	1,05	-0,05	0,57
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	(Капитал и резервы – внеоборотные активы) : оборотные активы; значение более 0,1	0,63	0,66	0,46	0,03	-0,2
Коэффициент маневренности собственного капитала	(Капитал и резервы + долгосрочные обязательства - внеоборотные активы) : капитал и резервы; оптимальное значение $0,3 < k < 0,6$	0,91	0,92	0,89	0,01	-0,03

Коэффициент автономии (финансовой независимости) показывает степень независимости предприятия от кредиторов. Коэффициент определяется как отношение собственного капитала к общей сумме активов, тем самым показывая долю собственных средств в общей структуре активов (куда входят и собственные средства и заемные). Коэффициент автономии имеет нормативное значение равное $> 0,5$. Оптимальное значение в диапазоне от 0,6 - 0,7. В рассматриваемом случае, коэффициент автономии соответствует нормативному значению в 2019 г. и 2020 г. При этом следует отметить тенденцию к снижению данного показателя, что привело к несоответствию показателя нормативному значению в 2021 г.

Коэффициент финансовой устойчивости - показатель отражающий способность предприятия устойчиво финансировать производственный процесс в долгосрочной перспективе. Данный коэффициент оценивает степень зависимости предприятия от заемщиков. При отсутствии в организации долгосрочных займов, коэффициент финансовой устойчивости трансформируется в коэффи-

циент автономии (финансовой независимости). Рекомендуемое значение показателя находится в интервале 0,8 - 0,9. Снижение данного показателя снижает возможность компании (бизнеса) своевременно расплачиваться по своим обязательствам в краткосрочном периоде и повышает риск банкротства.

В рассматриваемом случае, коэффициент финансовой устойчивости ниже установленного нормативного значения, что указывает на финансовую неустойчивость ООО «Арт-Маркет».

Коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага) - характеризует финансовое состояние предприятия, соотношение между собственными и заемными деньгами. Показатель также важен для кредиторов. Чем ниже значение, тем больше шансов получить кредит. Показатель определяет, насколько компания зависит от внешних источников финансирования; сколько рублей «чужих» средств приходится на рубль собственных. Также показатель определяет способность организации вернуть в полном объеме кредиторскую задолженность за счет своих активов (в случае их продажи). Положительная тенденция в работе любого предприятия – снижение коэффициента финансовой зависимости. Компания должна стремиться повышать долю собственных средств. Определяется отношением суммы всех финансовых ресурсов к величине имеющихся в распоряжении собственных средств. Рекомендуемое значение – менее 0,8. В рассматриваемом случае, коэффициент финансовой активности увеличился с 0,53 в 2019 г. до 1,05 в 2021 г., при этом значение показателя не соответствует нормативному значению только в 2020 г. и 2019 г. Указанный результат свидетельствует о росте финансовой устойчивости организации и привлекательности для банков, в случае необходимости в этом ООО «Арт-Маркет», в предоставлении кредита.

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами – характеризует ликвидность (другими словами платежеспособность) предприятия. Коэффициент показывает достаточность или недостаточность у предприятия собственных средств для финансирования своей деятельности. Данный коэффициент оценивает финансовую устойчивость пред-

приятия в краткосрочной перспективе. Нормативное значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами >0.1 . В рассматриваемом случае, коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами сократился с 0,63 в 2019 г. до 0,46 в 2021 г. Значения показателя соответствуют нормативному пределу, что свидетельствует об удовлетворительной структуре баланса и достижении ООО «Арт-Маркет» и финансовой устойчивости.

Коэффициент маневренности собственного капитала показывает финансовую устойчивость и отражает долю собственных средств, используемых для финансирования деятельности предприятия. Фактические значения показателя превышают нормативные значения. В целом, чем выше показатель маневренности, тем выше финансовая устойчивость и платежеспособность предприятия.

В рассматриваемом случае, при оптимальном значении от 0,3 до 0,6, получено значение от 0,91 в 2019 г. до 0,89 в 2021 г., что свидетельствует о высоком риске неплатежеспособности организации перед кредиторами в 2019 – 2021 гг.

Показателями, отражающими эффективность деятельности предприятия, являются показатели рентабельности. В таблице 14 представлены результаты анализа рентабельности деятельности ООО «Арт-Маркет» за 2019 – 2021 гг.

Таблица 14 - Анализ рентабельности деятельности ООО «Арт-Маркет» за 2019 – 2021 гг.

Наименование показателя	Значение показателей, процент			Абсолютное изменение, процентный пункт	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Рентабельность (убыточность) товаров	0,09	-0,01	-0,68	-0,1	-0,67
Рентабельность (убыточность) продаж	0,08	-0,01	-0,57	-0,09	-0,56
Чистая рентабельность	0,35	0,43	0,11	0,08	-0,32
Экономическая рентабельность (рентабельность совокупного капитала)	0,99	1,26	0,12	0,27	-1,14
Рентабельность собственного капитала	1,51	1,87	0,25	0,36	-1,62
Рентабельность торговой деятельности	10,74	10,68	18,63	-0,06	7,95
Рентабельность (убыточность) активов	0,22	-0,01	-0,71	-0,23	-0,7
Рентабельность (убыточность) заемного капитала	0,70	-0,04	-1,19	-0,74	-1,15

Представленные в таблице 14 сведения позволяют определить убыточность товаров, что определяется убытком от продаж, полученным в 2020 г. и 2021 г. По аналогичной причине выявлена убыточность продаж.

Значение показателя рентабельности торговой деятельности ООО «Арт-Маркет» позволяет сделать вывод об увеличении валовой прибыли, приходящейся на 1 рубль себестоимости реализованной продукции, что свидетельствует о повышении эффективности основной деятельности предприятия.

Значение рентабельности активов ООО «Арт-Маркет» свидетельствует о снижении эффективности использования ресурсов организации. Рассматриваемый показатель имеет отрицательное значение в 2020 г. и 2021 г., что позволяет судить об убыточности активов организации в указанный периоды.

В анализируемом периоде наблюдается снижение рентабельности продаж ООО «Арт-Маркет», при этом указанный показатель имеет отрицательное значение в 2021 г. Рассматриваемый показатель позволяет определить соотношение прибыли от продаж к выручке.

Следует также отметить снижение чистой рентабельности ООО «Арт-Маркет». Рассматриваемый показатель позволяет определить соотношение чистой прибыли предприятия к выручке от продаж. Таким образом, проведенный анализ рентабельности ООО «Арт-Маркет» позволил сделать вывод о сокращении эффективности деятельности исследуемой организации.

Проведенный анализ финансового положения ООО «Арт-Маркет», позволил определить, что организация характеризуется недостаточно устойчивым финансовым положением, что в основном обусловлено недостаточным уровнем финансовой устойчивости. При этом выявлены некоторые негативные тенденции, в частности, сокращение показателей рентабельности деятельности организации, которые негативным образом отражаются на финансовом положении ООО «Арт-Маркет».

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ В ООО «АРТ МАРКЕТ»

3.1 Документирование, синтетический и аналитический учет издержек обращения в ООО «Арт Маркет»

Бухгалтерский учет издержек обращения в ООО «Арт Маркет» учитывается на синтетическом счете 44 «Расходы на продажу».

Аналитический учет издержек обращения осуществляется по каждому виду издержек в следующей аналитике:

- абонентская плата (для обеспечения связи с потребителями);
- аренда торгового помещения;
- заработная плата торгового персонала;
- канцелярские товары;
- маркетинговые услуги;
- нотариальные услуги;
- обучение сотрудников торгового отдела;
- почтовые услуги;
- содержание оргтехники;
- транспортные услуги и прочие аналогичные расходы.

Для отражения издержек обращения ООО «Арт Маркет» в соответствующей аналитике, не используются дополнительные субсчета. Таким образом, в целях организации детализированного бухгалтерского учета издержек обращения, в программе 1С отражаются соответствующие комментарии при формировании соответствующих бухгалтерских записей. Подобная особенность не позволяет создать эффективный аналитический учет в программе 1С: Предприятие.

Списание издержек обращения ООО «Арт Маркет» в автоматизированном режиме в программе 1С: Предприятие при формировании операции «Закрытие месяца», посредством формирования в программе «Регламентной операции», закрывающей счет 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции со счетом 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения». При этом закрываются только синтетические счета учета расходов, суб-

счета к указанным синтетическим счетам не закрываются до конца года. Таким образом, до конца года по счету 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» отображаются остатки при отсутствии таковых по синтетическому счету 90 «Продажи». Указанная особенность позволяет формировать к концу года величину прочих расходов, в составе которых отображаются издержки обращения, а также сформировать финансовый результат. После закрытия счета 90 «Продажи» в конце года, осуществляется определение финансового результата от неосновной деятельности на счете 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж», что происходит в автоматизированном режиме в программе 1С: Предприятие при формировании операции «Закрытие месяца».

В таблице 15 представлены бухгалтерские записи по учету издержек обращения в составе прочих расходов ООО «Арт Маркет» за II квартал 2021 года.

Таблица 15 - Бухгалтерские записи по учету издержек обращения ООО «Арт Маркет» за II квартал 2021 года

Дата	Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документ-основание	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
28.04.2021 г.	Списаны канцелярские товары для целей торговой деятельности	44	10.06	Товарная накладная № 114 от 28.04.2021 г.	3 428
30.04.2021 г.	Отражены командировочные расходы в составе издержек обращения	44	71	Авансовый отчет № 17 от 30.04.2021 г.	12 847
10.05.2021 г.	Отражены расходы на оплату труда торгового персонала за месяц	44	70	Расчетно-платежная ведомость № 15 от 17.05.2021 г., табель учета рабочего времени за апрель 2021 г.	2 154 212
10.05.2021 г.	Отражены начисления по страховым взносам с сумм начисленной оплаты труда	44	69	Расчет бухгалтерии № 27 от 10.05.2021 г.	650 572
11.05.2021 г.	Отражены расходы на содержание оргтехники	44	60.01	Акт оказанных услуг (выполненных работ) № 234/2021 от 11.05.2021 г.	2 540
14.05.2021 г.	Отражены расходы на оплату услуг связи	44	76.01	Акт оказанных услуг (выполненных работ) № 1196/2021 от 11.05.2021 г.	5 512

1	2	3	4	5	6
21.06.2021 г.	Отражены расходы на рекламу	44	76.01	Акт оказанных услуг (выполненных работ) № 147/85 от 21.06.2021 г.	345 000

В декабре 2021 г., в бухгалтерском учете ООО «Арт Маркет» было осуществлено закрытие синтетического счета 90 «Продажи», а также субсчета 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения». В таблице 16 отражены бухгалтерские записи по закрытию субсчета 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» в ООО «Арт Маркет».

Таблица 16 - Бухгалтерские записи при списании в конце года издержек обращения ООО «Арт Маркет» в декабре 2021 г.

Дата	Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документ-основание	Сумма, рубли
31.12.2021 г.	Отражено списание издержек обращения на субсчет «Коммерческие расходы»	90.07	44	Регламентная операция «Закрытие месяца» 31.12.2021 г.	15 174 018
31.12.2021 г.	Списан субсчет «Коммерческие расходы» на прибыль (убыток) от продаж	90.09	90.07	Регламентная операция «Закрытие месяца» 31.12.2021 г.	15 174 018
31.12.2021 г.	Отражение убытка от продаж по итогам года	99.09	90.09	Регламентная операция «Закрытие месяца» 31.12.2021 г.	15 174 018

Таким образом, по состоянию на 31.12.2021 года, счет 44 «Расходы на продажу», счет 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» и 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж» не имеют остатков.

3.2 Анализ состава, динамики, структуры издержек обращения и оценка влияние факторов на их изменения в ООО «Арт Маркет»

Уровень издержек обращения является обобщающим показателем издержек обращения и основным ориентиром для предприятий при установлении величины торговой надбавки в составе продажной цены услуги. Исходная инфор-

мация о структуре издержек обращения ООО «Арт Маркет» по укрупненным группам издержек обращения за анализируемый период представлена в таблице 17. Более подробная информация о составе и динамике издержек обращения ООО «Арт Маркет» представлена в Приложении Б.

Таблица 17 – Состав и динамика издержек обращения ООО «Арт Маркет» за 2019 – 2021 гг. (по укрупненным группам издержек обращения)

Показатели	Значения показателей, тыс. руб.			Абсолютный прирост, тыс. руб.		Темп прироста, 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.
Амортизация	5871	6056	6232	185	176	3,15	2,91
Аренда	5412	19768	9529	14356	-10239	в 3,65 раза	-51,79
Коммунальные услуги	710	7741	2500	7030	-5241	в 10,90 раза	-67,70
Оплата труда персонала	60385	58792	43824	-1593	-14968	-2,64	-25,46
Канцелярские товары	146	128	471	-18	343	-12,52	в 3,68 раза
Содержание оборудования и автотранспорта	54514	46573	48390	-7941	1817	-14,57	3,90
Материалы	9528	8359	19584	-1169	11225	-12,27	в 2,34 раза
Командировочные расходы	2089	1727	1377	-362	-350	-17,33	-20,29
Прочие услуги	70310	64123	49241	-6187	-14882	-8,80	-23,21
Итого издержки обращения	208946	213246	181167	4300	-32079	2,06	-15,04

Согласно сведениям, представленным в таблице 17, в анализируемом периоде наблюдается нестабильная тенденция издержек обращения ООО «Арт Маркет». В частности, в 2020 г. по сравнению с 2019 г. отмечен рост показателя на 4 300 тыс. руб. (2,06 %), при этом в 2021 г. по сравнению с 2020 г., напротив, отмечено снижение показателя на 32 079 тыс. руб. (15,04 %). Сравнивая величину издержек обращения организации в 2021 г. по сравнению с 2019 г., отмечена тенденция к снижению показателя.

Представленная динамика в основном обусловлена аналогичной динамикой расходов на аренду торгового помещения. В частности, за 2019 – 2020 гг.

наблюдается рост показателя на 14 356 тыс. руб. и его снижение на 10 239 тыс. руб. в 2020 – 2021 гг. Рассматривая динамику издержек обращения по статьям затрат, следует отметить сравнительно существенный рост расходов на коммунальные услуги в 2020 г. по сравнению с 2019 г. (на 7 030 тыс. руб. или в 10,90 раза), в результате необходимости реализации внепланового ремонта системы отопления.

Также целесообразно отметить существенное снижение расходов на оплату труда торгового персонала в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 14 968 тыс. руб. (25,46 %). Представленная динамика обусловлена изменением политики премирования персонала ООО «Арт Маркет», в целях оптимизации расходов организации в период отсутствия оптовой лицензии.

Наибольший удельный вес в структуре издержек обращения ООО «Арт Маркет» представлен расходами на оказание прочих услуг (курьерские услуги, маркетинговые услуги, обучение персонала и другие), удельный вес показателя составляет 27,18 % в 2021 г. (таблица 18).

Таблица 18 – Структура издержек обращения ООО «Арт Маркет» за 2019 – 2021 гг.

Наименование показателя	Значение показателей, процент			Абсолютное изменение, процентный пункт	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Амортизация	2,81	2,84	3,44	0,03	0,60
Аренда	2,59	9,27	5,26	6,68	-4,01
Коммунальные услуги	0,34	3,63	1,38	3,29	-2,25
Оплата труда персонала	28,90	27,57	24,19	-1,33	-3,38
Канцелярские товары	0,07	0,06	0,26	-0,01	0,20
Содержание оборудования и авто-транспорта	26,09	21,84	26,71	-4,25	4,87
Материалы	4,56	3,92	10,81	-0,65	6,89
Командировочные расходы	1,00	0,81	0,76	-0,20	-0,04
Прочие услуги	33,65	30,07	27,18	-3,57	-2,89
Итого издержки обращения	100,00	100,00	100,00	-	-

Также существенный удельный вес в структуре издержек обращения ООО «Арт Маркет» представлен расходами на содержание оборудования и авто-транспорта, удельный вес показателя достиг 26,71 % в 2021 г. Помимо указан-

ной группы расходов следует отметить высокий удельный вес расходов на оплату труда торгового персонала ООО «Арт Маркет», удельный вес которых составляет 24,19 % в 2021 г.

Для определения эффективности издержек обращения ООО «Арт Маркет», проведен расчет показателей рентабельности и затратноотдачи, расчет показателей представлен в таблице 19.

Таблица 19 – Показатели эффективности издержек обращения в ООО «Арт Маркет» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Значения показателей			Абсолютный прирост		Темп прироста, 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.
Издержки обращения, тыс. руб.	208946	213246	181167	4300	-32079	2,06	-15,04
Выручка, тыс. руб.	2172800	2207909	1113256	35109	-1094653	1,62	-49,58
Полная себестоимость, тыс. руб.	2170982	2208015	1119593	37033	-1088422	1,71	-49,29
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	1818	-106	-6337	-1924	-6231	-	в 59,78 раза
Рентабельность (убыточность) издержек, процент	0,87	-0,05	-3,50	-0,92	-3,45	в 2,06 раза	в 70 раз
Затратноотдача, руб.	1,11	1,11	1,19	-	0,08	-	7,21
Издержкоотдача, руб.	10,40	10,35	6,14	-0,05	-4,21	-0,48	-40,68
Издержкоемкость, руб.	0,10	0,10	0,16	-	0,06	-	60,00
Относительная экономия (перерасход) издержек обращения, тыс. руб.	-	4369	-16168	4369	-20537	100,00	в 3,70 раза

Представленные сведения позволяют сделать вывод о снижении эффективности издержек обращения в ООО «Арт Маркет». Так, наблюдается снижение рентабельности издержек обращения, при этом в 2020 г. и 2021 г. наблюдается убыточность издержек обращения, в результате увеличения убытка от продаж на рубль издержек обращения организации.

В отношении затратоодачи, наблюдается рост показателя, что свидетельствует об увеличении выручки ООО «Арт Маркет», приходящейся на рубль затрат. При этом отмечено снижение издержкоотдачи с 10,40 руб. в 2019 г. до 6,14 руб. в 2021 г., в результате сокращения величины выручки на рубль издержек обращения.

Значимым показателем, характеризующим эффективность издержек обращения торгового предприятия, является издержкоемкость, характеризующая величину затрат, приходящуюся на рубль реализованных товаров. Так, в целом за анализируемый период наблюдается тенденция к росту, что позволяет сделать вывод о росте удельных издержек обращения ООО «Арт Маркет».

Помимо представленных показателей, следует отметить стабильный рост относительного перерасхода издержек обращения ООО «Арт Маркет», который определяет недостаточную эффективность системы управления издержками обращения организации. Таким образом, в анализируемом периоде наблюдается снижение эффективности издержек обращения в ООО «Арт Маркет», как следствия негативных тенденций, сформировавшихся в деятельности организации в анализируемом периоде.

3.3 Совершенствование бухгалтерского учета издержек обращения ООО «Арт Маркет»

В ходе изучения особенностей синтетического и аналитического учета издержек обращения в ООО «Арт Маркет», было определено, что издержки обращения учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», открыты два субсчета. При этом на счете 44 «Расходы на продажу» в организации учитывается большой перечень расходов (около 47 статей расходов), также, по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 181 167 тыс. руб. Представленные сведения позволяют определить необходимость детализации учета издержек обращения, для этого, предлагается ввести субконто к счету 44 «Расходы на продажу». Каждое субконто должен объединять несколько статей издержек обращения, в противном случае (при открытии одного субконто для отдельной статьи расходов), количество субконто по счету 44 «Расходы на продажу» составит минимум 47 единиц.

В таблице 20 представлена сравнительная характеристика системы бухгалтерского учета издержек обращения в ООО «Арт Маркет» до и после внедрения предложенного мероприятия.

Таблица 20 - Сравнительная характеристика системы бухгалтерского учета издержек обращения в ООО «Арт Маркет» до и после внедрения предложенного мероприятия

Критерии сравнения	До внедрения мероприятия	После внедрения мероприятия
Синтетический учет	счет 44 «Расходы на продажу»	счет 44 «Расходы на продажу»
Аналитический учет	Субсчета не используются	Используются субсчет 01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», а также субконто к нему.
Состояние информационную систему для анализа издержек обращения	Трудоемкость процессов группировки информации для проведения анализа издержек обращения. Бухгалтеру требуется вручную сгруппировать информацию, представленную в карточках счета 44 «Издержки обращения», чтобы представить ее экономистам, реализующим функции экономического анализа издержек обращения.	В целях формирования информационной базы для анализа издержек обращения, бухгалтеру следует сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 44 «Издержки обращения» и представить ее экономистам, реализующим функции экономического анализа издержек обращения. Для получения более детальной информации, возможно формирование карточек по каждому субсчету к счету 44 «Издержки обращения».

Таким образом, предложенное мероприятие позволит детализировать систему бухгалтерского учета издержек обращения в ООО «Арт Маркет», а также сформировать эффективную систему аналитического учета издержек обращения, содержащую в себе информацию об издержках по группам. Помимо представленных сведений, подобные нововведения призваны оптимизировать систему анализа издержек обращения в ООО «Арт Маркет».

В целях определения мероприятий для дальнейшего совершенствования системы бухгалтерского учета издержек обращения в ООО «Арт Маркет», реализованы аналитические процедуры проверки бухгалтерских записей, отраженных в автоматизированной программе 1С: Предприятие на соответствие сведений, представленных в документах, подтверждающих факты поступления доходов и совершения расходов в ООО «Арт Маркет». Аналитические процедуры

включают следующие направления проверки:

- наличие документального оформления поступления доходов;
- наличие документального оформления фактов совершения расходов;
- соответствие дат в документах, подтверждающих факты получения доходов и совершения расходов с датами, отраженными в операциях по учету доходов и расходов в программе 1С: Предприятие;
- соответствие сумм в документах, подтверждающих факты получения доходов и совершения расходов с суммами, отраженными в операциях по учету доходов и расходов в программе 1С: Предприятие;
- соответствие счетов учета в документах, подтверждающих факты получения доходов и совершения расходов по счетам учета, отраженными в операциях по учету доходов и расходов в программе 1С: Предприятие.

В таблице 21 представлены бухгалтерские записи по счету 44.01 «Коммерческие расходы» после внедрения предложенных изменений в ООО «Арт Маркет».

Таблица 21 - Бухгалтерские записи по счету 44.01 «Коммерческие расходы» после внедрения предложенных изменений в ООО «Арт Маркет»

Дата	Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документ-основание	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
28.04.2021 г.	Списаны канцелярские товары для целей торговой деятельности	44.01 субконто «Канцелярские товары»	10.06	Товарная накладная № 114 от 28.04.2021 г.	3 428
30.04.2021 г.	Отражены командировочные расходы в составе издержек обращения	44.01 субконто «Командировочные расходы»	71	Авансовый отчет № 17 от 30.04.2021 г.	12 847
10.05.2021 г.	Отражены расходы на оплату труда торгового персонала за месяц	44.01 субконто «Оплата труда»	70	Расчетно-платежная ведомость № 15 от 17.05.2021 г., табель учета рабочего времени за апрель 2021 г.	2 154 212
10.05.2021 г.	Отражены начисления по страховым взносам с сумм начисленной оплаты труда	44.01 субконто «Страховые взносы»	69	Расчет бухгалтерии № 27 от 10.05.2021 г.	650 572
11.05.2021 г.	Отражены расходы на содержание оргтехники	44.01 субконто «Содержание	60.01	Акт оказанных услуг (выполненных работ) № 234/2021 от	2 540

Продолжение таблицы 21

1	2	3	4	5	6
		оргтехники»		11.05.2021 г.	
14.05.2021 г.	Отражены расходы на оплату услуг связи	44.01 субконто «Услуги связи»	76.01	Акт оказанных услуг (выполненных работ) № 1196/2021 от 11.05.2021 г.	5 512
21.06.2021 г.	Отражены расходы на рекламу	44.01 субконто «Реклама»	76.01	Акт оказанных услуг (выполненных работ) № 147/85 от 21.06.2021 г.	345 000

Выявленные нарушения сказываются на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Арт Маркет» за 2021 год. В качестве направлений совершенствования бухгалтерского учета издержек обращения ООО «Арт Маркет», могут быть предложены следующие мероприятия:

- внести исправления на счетах бухгалтерского учета в автоматизированной программе 1С: Предприятие;

- разработать процедуры внутреннего контроля, направленные на своевременное исправление ошибок в системе бухгалтерского учета доходов и расходов ООО «Арт Маркет»;

- в качестве лица, ответственного за реализацию указанных мероприятий назначить главного бухгалтера ООО «Арт Маркет»;

- внести изменения в учетную политику в части отражения коммерческих расходов, издержек обращения по статьям, добавить следующую формулировку в учетную политику: «Организовать бухгалтерский учет издержек обращения на счете 44 «Расходы на продажу» с использованием субсчета 01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и соответствующими субконто»;

- организовать контроль над реализацией предложенного комплекса мероприятий, контроль возложить на главного бухгалтера организации.

Предложенные направления совершенствования системы бухгалтерского учета издержек обращения ООО «Арт Маркет» позволят решить выявленные проблемы организации в системе бухгалтерского учета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенный анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Арт Маркет» позволил определить формирование убытка от продаж в 2020 г. и 2021 г., что определило снижение результатов хозяйственной деятельности предприятия в анализируемом периоде. Также в качестве негативной тенденции следует отметить снижение рентабельности продаж, при этом в 2021 г. наблюдается убыточность деятельности организации. В целом, представленные показатели позволяют судить о негативных тенденциях, сформированных в 2019 – 2021 гг., в частности: сокращение финансовых результатов, убыток от продаж, снижение производительности труда и снижение рентабельности деятельности организации. Представленные сведения позволяют судить о необходимости внедрения мероприятий, направленных на решение выявленных проблем.

Проведенный анализ финансового положения ООО «Арт-Маркет», позволил определить, что организация характеризуется недостаточно устойчивым финансовым положением, что в основном обусловлено недостаточным уровнем финансовой устойчивости. При этом выявлены некоторые негативные тенденции, в частности, сокращение показателей рентабельности деятельности организации, которые негативным образом отражаются на финансовом положении ООО «Арт-Маркет».

Основным нормативно-правовым документом, являющимся регламентом в отношении ведения бухгалтерского учета в ООО «Арт-Маркет», является федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. От 02.07.2021 г. № 352-ФЗ) «О бухгалтерском учете». Функции контроля в отношении соблюдения положений указанного федерального закона в ООО «Арт-Маркет», возложены на главного бухгалтера. Основным принципом организации бухгалтерского учета в ООО «Арт-Маркет» является максимальное упрощение процедур ведения бухгалтерского учета без нанесения ущерба выполнению поставленных перед ним задач.

Бухгалтерский учет в ООО «Арт-Маркет» организован на бумажных носителях и в электронном виде. Первичная учетная документация, поступающая на предприятие, отражается на счетах бухгалтерского учета в автоматизированной программе 1С, конфигурации «Бухгалтерия 7.7» и «Управление торговлей». Документы в бумажном виде систематизируются и подшиваются в соответствующие папки. В бухгалтерии предприятия осуществляется хранение папок с бухгалтерскими документами за три предыдущие года.

Списание издержек обращения ООО «Арт Маркет» в автоматизированном режиме в программе 1С: Предприятие при формировании операции «Закрытие месяца», посредством формирования в программе «Регламентной операции», закрывающей счет 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции со счетом 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения». При этом закрываются только синтетические счета учета расходов, субсчета к указанным синтетическим счетам не закрываются до конца года. Таким образом, до конца года по счету 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» отображаются остатки при отсутствии таковых по синтетическому счету 90 «Продажи». После закрытия счета 90 «Продажи» в конце года, осуществляется определение финансового результата от неосновной деятельности на счете 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж», что происходит в автоматизированном режиме в программе 1С: Предприятие при формировании операции «Закрытие месяца».

Проведенный анализ состава и динамики издержек обращения ООО «Арт Маркет» за 2019 – 2021 гг. позволил определить снижение показателя в анализируемом периоде. Наибольший удельный вес в структуре издержек обращения ООО «Арт Маркет» представлен расходами на оплату труда торгового персонала, удельный вес которых составляет 24,19 % в 2021 г. Также сделан вывод о снижении эффективности издержек обращения в ООО «Арт Маркет». В отношении затратоодачи, также наблюдается снижение показателя на протяжении всего анализируемого периода, что свидетельствует о снижении прибыли от продаж ООО «Арт Маркет», приходящейся на рубль издержек обращения.

В ходе изучения особенностей синтетического и аналитического учета издержек обращения в ООО «Арт Маркет», было определено, что издержки обращения учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», субсчета не открыты. При этом на счете 44 «Расходы на продажу» в организации учитывается большой перечень расходов (около 47 статей расходов), также, по состоянию на 31.12.2021 г. 121 993,01 тыс. руб. Представленные сведения позволяют определить необходимость детализации учета издержек обращения, для этого, предлагается ввести субсчета к счету 44 «Расходы на продажу». Каждый субсчет должен объединять несколько статей издержек обращения, в противном случае (при открытии одного субсчета для отдельной статьи расходов), количество субсчетов по счету 44 «Расходы на продажу» составит минимум 47 единиц.

В целях совершенствования системы бухгалтерского учета издержек обращения в ООО «Арт Маркет», предложено создание субсчетов к счету 44 «Расходов на продажу», что позволит детализировать систему бухгалтерского учета издержек обращения в ООО «Арт Маркет», а также сформировать эффективную систему аналитического учета издержку обращения, содержащую в себе информацию об издержках по группам. Помимо представленных сведений, подобные нововведения призваны оптимизировать систему анализа издержек обращения в ООО «Арт Маркет».

Помимо предложенного мероприятия, определена необходимость повторного формирования финансовой отчетности за 2021 г. и пересчета налога на прибыль, что позволит актуализировать данные бухгалтерского учета организации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абрютинa, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / М.С. Абрютинa. – М. : Норма, 2021. – 214 с.
- 2 Анализ финансово-экономической деятельности предприятия : учебное пособие / под ред. Н.П. Любушина. - М. : ЮНИТИ - ДАНА, 2021. - 215 с.
- 3 Артеменко, В.Г. Финансовый анализ : учебное пособие / В.Г. Артеменко, М.В. Беллендир. – М. : Дело и Сервис, 2019. – 160 с.
- 4 Барбашина, И.О. Бухгалтерский учет издержек обращения в организациях торговли / И.О. Барбашина // Международный бухгалтерский учет. – 2019. - № 57. – С. 18 - 24.
- 5 Бочкарева, И.И. Бухгалтерский учет : учебник / И.И. Бочкарева, В.А. Быков. – М. : Проспект, 2019. – 416 с.
- 6 Бухгалтерский учет : учебник / П.С. Безруких. – М. : Бухгалтерский учет, 2020. – 624 с.
- 7 Василевич, И.П. Учет расходов, включаемых в себестоимость продукции / И.П. Василевич // Бухгалтерский учет. – 2021. – № 8. - С. 15.
- 8 Васильева, М.Е. Особенности учета издержек обращения / М.Е. Васильева // Экономико-правовой бюллетень. - 2021.- № 5. – С. 5 – 27.
- 9 Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / М.А. Вахрушина. - М. : Финстатинформ, 2019. – 541 с.
- 10 Вахрушина, М.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие для вузов / М.А. Вахрушина. – М. : Вузовский учебник, 2021. – 395 с.
- 11 Вахрушина, М.А. Нормативный учет затрат как способ управления предприятием / М.А. Вахрушина // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». – 2021. – № 17. - С. 51.
- 12 Гиляровская, Л.Т. Экономический анализ : учебник для вузов / Л.Т. Гиляровская. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 615 с.
- 13 Глубокова, Л.Г. Анализ издержек обращения торговых организаций /

Л.Г. Глубокова // Экономический анализ: теория и практика. – 2020. - № 17. – С. 36 – 40.

14 Головач, А.М. Учет затрат издержек обращения / А.М. Головач // Аудиторские ведомости. – 2021. - № 1. – С. 28 - 37.

15 Голубева, Т.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Т.М. Голубева. - М. : Академия, 2020. - 208 с.

16 Грищенко, О.В. Анализ финансового состояния организации / О.В. Грищенко // Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] // Корпоративный менеджмент. – 2020. - № 2. – С. 54 – 57.

17 Денисов, Н.Л. Практикум по бухгалтерскому учёту : учебное пособие / Н.Л. Денисов, Н.Г. Сапожникова, Н.Н. Решетова. – М. : КНОРУС, 2020. – 376 с.

18 Друри, К. Управленческий и производственный учет : учебник / К. Друри. - М. : ЮНИТИ, 2021. - 1423 с.

19 Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений / К. Друри. - М.: ЮНИТИ, 2021. - 655 с.

20 Дыбаль, С.В. Финансовый анализ: теория и практика : учебное пособие / С.В. Дыбаль. – СПб. : Бизнес-пресса, 2021. – 304 с.

21 Зимакова, Л.А. Детализация учета доходов и расходов от обычных видов деятельности на основе структурированных рабочих планов счетов / Л.А. Зимакова, А.В. Ковалевская // Бухгалтерский учет. – 2019. – № 2. – С. 25 – 35.

22 Зырянова, Т.В. Внутренний контроль над издержками обращения / Т.В. Зырянова // Экономический анализ. Теория и практика. – 2019. - № 16. – С. 74 - 82.

23 Каверина, О.Д. Управленческий учет: теория и практика : учебник / О.Д. Каверина. – Люберцы : Юрайт, 2019. - 488 с.

24 Казарян, К.В. Показатели доходов, расходов и финансовых результатов учет и отчетности: теоретический и практический аспекты / К.В. Казарян, Е.С. Кирюшина, И.С. Землянская // Научно-методический журнал «Концепт». –

2019. - № 11. – С. 345 – 355.

25 Карпова, Т.П. Основы управленческого учета : учебное пособие / Т.П. Карпова. - М. : ИНФРА-М, 2021. – 541 с.

26 Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. - М. : Дашков и К, 2019. - 400 с.

27 Керимов, В.Э. Теория и практика организации управленческого учета на производственных предприятиях : научное издание / В.Э. Керимов. - М. : Маркетинг, 2020. – 411 с.

28 Кислевич, Т.И. Особенности учета издержек обращения в торговых организациях / Т.И. Кислевич, К.И. Деревянко, О.В. Лучкевич // Инновационное развитие экономики. – 2020. - № 5. – С. 91 – 100.

29 Клейман, А.В. Проблемы управления затратами предприятия / А.В. Клейман, А.Н. Юсин // Экономика и управление: проблемы, тенденции, перспективы развития. – 2020. – № 3. - С. 97 - 102.

30 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н.П. Кондраков. - М. : Проспект, 2021. - 496 с.

31 Кувалдина, Т.Б. Отражение информации об издержках обращения в бухгалтерской отчетности торговых организаций / Т.Б. Кувалдина // Учет и статистика. – 2019. - № 3. – С. 75 – 78.

32 Кучерявенко, С.А. Проблемы бухгалтерского учета издержек обращения в организациях торговли / С.А. Кучерявенко, Т.С. Вертопрахова // Молодой ученый. – 2019. - № 6. – С. 184 – 187.

33 Макарова, Н.С. Контроль над формированием себестоимости / Н.С. Макарова // Аудиторские ведомости. - 2020. - № 4. - С. 5 - 11.

34 Максимова, Г.В. Проблемы учета издержек обращения в организациях торговли / Г.В. Максимова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, аудита и экономического анализа. – 2020. - № 7. – С. 17 – 21.

35 Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

36 Николаева, О.Е. Управленческий учет / О.Е, Николаев, Т.В. Шишкова. - М. : Эдиториал УРСС, 2019. – 423 с.

37 Новиков, Д.Ю. Расходы организации: бухгалтерский и налоговый учет / Д.Ю. Новиков. - М. : Бератор - Пресс, 2021. – 240 с.

38 Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : приказ Минфина от 13.06.1995 г. № 49. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

39 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 31.10.2000 г. №94н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

40 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

41 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

42 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

43 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

44 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учет продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения [Электронный ресурс] : постановление Госкомстата от 25.12.1998 г. № 132. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

45 Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ

5/2020 «Запасы» [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 15.11.2020 г. № 180н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

46 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

47 Остаев, Г.Я. Управленческий учет : учебник / Г.Я. Остаев. - М. : ДиС, 2021. - 272 с.

48 Панков, Д.А. Анализ издержек обращения / Д.А. Панков // Экономический анализ: теория и практика. – 2020. - № 12. – С. 22 - 27.

49 Парушина, Н.В. Внутренний контроль издержек обращения в торговых организациях / Н.В. Парушина // Аудитор. – 2021. - № 8. – С. 34 - 38.

50 Попова, Е.М. Особенности анализа издержек обращения / Е.М. Попова // Российский бухгалтер. – 2019. - № 8. – С. 72 – 84.

51 Попова, Л.В. Учет издержек обращения в организациях торговли /Л.В. Попова, Н.Ю. Рожкова // Бухгалтерский учет. – 2019. - № 5. – С. 212 – 218.

52 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 378 с.

53 Фасенко, Т.Е. Управление издержками обращения торговых организаций / Т.Е. Фасенко, В.В. Коледина, П.В. Логвинов // Алтайский вестник Финансового университета. – 2020. - № 2. – С. 98 – 107.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Арт-Маркет» за 2019 – 2021 гг.



ИНН 2801067681
КПП 280101001 Стр. 002

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Нематериальные активы	1110	-	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	43724	42257	44238
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	9627	0	0
-	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	Итого по разделу I	1100	53351	42257	44238
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Запасы	1210	281304	50308	251812
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0
-	Дебиторская задолженность	1230	694994	652249	453644
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11822	1944	7726
-	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
-	Итого по разделу II	1200	988120	704501	713182
-	БАЛАНС	1600	1041471	746758	757420

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Арт-Маркет» за 2019 – 2021 гг.



ИНН 2801067681
КПП 280101001 Стр. 003

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	315152	315152	315152
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	192124	190922	181481
-	Итого по разделу III	1300	507276	506074	496633
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ³					
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1410	0	0	0
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	0	0	0

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Арт-Маркет» за 2019 – 2021 гг.



ИНН 2801067681
КПП 280101001 Стр. 004

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1510	20000	0	19000
-	Кредиторская задолженность	1520	514195	240684	241787
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
-	Итого по разделу V	1500	534195	240684	260787
-	БАЛАНС	1700	1041471	746758	757420

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Арт-Маркет» за 2019 – 2021 гг.



ИНН 2 8 0 1 0 6 7 6 8 1

КПП 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ²	2110	2207909	2172800
-	Себестоимость продаж	2120	(1994769)	(1962036)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	213140	210764
-	Коммерческие расходы	2210	(213246)	(208946)
-	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(106)	1818
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	11	123
-	Проценты к уплате	2330	(14)	(1247)
-	Прочие доходы	2340	21303	22958
-	Прочие расходы	2350	(7969)	(12456)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	13225	11196
-	Налог на прибыль ³	2410	(3784)	(3686)
-	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(3784)	(3686)
-	отложенный налог на прибыль ⁴	2412	-	-
-	Прочее	2460	-	-
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	9441	7510
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ³	2530	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода ⁵	2500	9441	7510
СПРАВОЧНО				
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Арт-Маркет» за 2019 – 2021 гг.



ИНН 2801067681
КПП 280101001 Стр. 005

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ²	2110	1113256	2207909
-	Себестоимость продаж	2120	(938426)	(1994769)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	174830	213140
-	Коммерческие расходы	2210	(181167)	(213246)
-	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(6337)	(106)
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	0	11
-	Проценты к уплате	2330	(0)	(14)
-	Прочие доходы	2340	13142	21303
-	Прочие расходы	2350	(4651)	(7969)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2154	13225
-	Налог на прибыль ³	2410	(902)	(3784)
-	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(902)	(3784)
-	отложенный налог на прибыль ⁴	2412	-	-
-	Прочее	2460	-	-
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	1252	9441
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ³	2530	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода ⁵	2500	1252	9441
СПРАВОЧНО				
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Состав и структура издержек обращения ООО «Арт Маркет» за 2019 – 2021 гг.

Таблица Б.1 – Состав и динамика издержек обращения ООО «Арт Маркет» за 2019 – 2021 гг. (по основным группам издержек)

Показатели	Значения показателей, тыс. руб.			Абсолютный прирост, тыс. руб.		Темп прироста, 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
Абонентская плата	47,00	97,20	266,93	50,20	169,73	в 2,07 раза	в 2,75 раза
Амортизация	3330,88	3622,79	4199,62	291,91	576,83	8,76	15,92
Аренда	3064,98	11835,44	6421,36	8770,46	-5414,08	в 3,86 раза	-45,74
Билеты	-	141,08	2077,09	141,08	1936,01	х	в 14,72 раза
Водоснабжение	-	20,19	117,82	20,19	97,63	х	в 5,84 раза
Въезд	8,85	6,20	9,15	-2,65	2,95	-29,94	47,58
ГСМ	5402,27	4794,00	7630,37	-608,27	2836,37	-11,26	59,16
Дератизация	-	48,18	150,84	48,18	102,66	х	в 3,13 раза
Зарплата	34243,96	35196,48	29504,65	952,52	-5691,83	2,78	-16,17
Инкассация	103,85	77,03	208,72	-26,82	131,69	-25,83	в 2,71 раза
Интернет	-	-	4,16	-	4,16	х	х
Информационные услуги	328,99	367,19	189,66	38,20	-177,53	11,61	-48,35
Канцелярские товары	80,99	79,38	320,01	-1,61	240,63	-1,99	в 4,03 раза
Командировочные расходы	1190,43	1029,63	930,85	-160,80	-98,78	-13,51	-9,59
Курьерские услуги	20,93	35,83	105,87	14,90	70,04	71,19	195,48
Лицензия ОПТ	160,00	160,00	279,99	-	119,99	х	74,99
Маркетинговые услуги	14562,13	11484,03	5289,47	-3078,10	-6194,56	-21,14	-53,94
Медосмотры	66,27	91,74	107,68	25,47	15,94	38,43	17,38
Монтажные работы	2144,45	172,90	1177,82	-1971,55	1004,92	-91,94	в 6,81 раза
Налоги	10149,25	10758,28	9426,64	609,03	-1331,64	6,00	-12,38
Нотариус	353,74	65,47	80,13	-288,27	14,66	-81,49	22,39
Обслуживание оргтехники	4,46	216,99	61,38	212,53	-155,61	в 48,65 раза	-71,71
Обучение	8,10	173,96	705,62	165,86	531,66	в 21,48 раза	в 4,06 раза
Охрана	251,34	198,30	98,30	-53,04	-100,00	-21,10	-50,43
Почтовые услуги	-	14,64	2505,77	14,64	2491,13	х	в 171,16 раза

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Состав и структура издержек обращения ООО «Арт Маркет» за 2019 – 2021 гг.

Продолжение таблицы Б.1

1	2	3	4	5	6	7	8
Программное обеспечение	-	20,20	62,50	20,20	42,30	х	в 3,09 раза
Прочие	-	-	2913,09	-	2913,09	х	х
Реклама	2,1	303,98	3197,28	301,88	2893,30	в 144,75 раза	в 10,52 раза
Содержание авто-транспорта	1181,25	1417,09	699,79	235,84	-717,30	19,97	-50,62
Содержание оборудования	136,28	927,37	10067,07	791,09	9139,70	в 6,80 раза	в 10,86 раза
Содержание орг-техники	25614,97	22736,00	20284,34	-2878,97	-2451,66	-11,24	-10,78
Содержание помещений	1804,51	2627,21	17,58	822,70	-2609,63	45,59	-99,33
Содержание ИС	357,75	93,82	-	-263,93	-93,82	-73,77	-100,00
Страхование груза	93,95	78,92	53,65	-15,03	-25,27	-16,00	-32,02
Стройматериалы	3,89	64,42	3480,35	60,53	3415,93	в 16,56 раза	в 54,03 раза
Техобслуживание ККМ	154,34	-	715,98	-154,34	715,98	-100,00	х
Теплоэнергия	-	1395,19	0,5	1395,19	-1394,69	х	-99,96
ТКО	-	-	51,20	-	51,20	х	х
Техобслуживание видеонаблюдения	-	-	0,62	-	0,62	х	х
Техобслуживание подстанции	1573,14	-	692,29	-1573,14	692,29	-100,00	х
Транспортные услуги	1,11	166,31	743,90	165,20	577,59	в 149,83 раза	347,30
Услуги связи	179,75	2643,79	482,03	2464,04	-2161,76	в 14,71 раза	-81,77
Услуги сторонней организации	997,76	4375,95	20,52	3378,19	-4355,43	в 4,39 раза	-99,53
Хозяйственные нужды	3552,90	148,55	2994,85	-3404,35	2846,30	-95,82	в 20,16 раза
Электроэнергия	244,90	4566,07	700,79	4321,17	-3865,28	в 18,64 раза	-84,65
Юридические услуги	3727,30	-	-	-3727,30	-	-100,00	х
Итого издержки обращения	118504,87	127674,52	121993,01	9169,65	-5681,51	7,74	-4,45

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Состав и структура издержек обращения ООО «Арт Маркет» за 2019 – 2021 гг.

Таблица Б.2 – Структура издержек обращения ООО «Арт Маркет» за 2019 – 2021 гг.

Наименование показателя	Значение показателей, процент			Абсолютное изменение, процентный пункт	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Абонентская плата	0,04	0,08	0,22	0,04	0,14
Амортизация	2,81	2,84	3,44	0,03	0,60
Аренда	2,59	9,27	5,26	6,68	-4,01
Аудиторские услуги	-	-	0,08	-	0,08
Билеты	-	0,11	1,70	0,11	1,59
Водоснабжение	-	0,02	0,10	0,02	0,08
Въезд	0,01	-	0,01	-	-
ГСМ	4,56	3,75	6,25	-0,80	2,50
Дератизация	-	0,04	0,12	0,04	0,09
Зарплата	28,90	27,57	24,19	-1,33	-3,38
Инкассация	0,09	0,06	0,17	-0,03	0,11
Информационные услуги	0,28	0,29	0,16	0,01	-0,13
Канцелярские товары	0,07	0,06	0,26	-0,01	0,20
Командировочные расходы	1,00	0,81	0,76	-0,20	-0,04
Курьерские услуги	0,02	0,03	0,09	0,01	0,06
Лицензия ОПТ	0,14	0,13	0,23	-0,01	0,10
Маркетинговые услуги	12,29	8,99	4,34	-3,29	-4,66
Медосмотры	0,06	0,07	0,09	0,02	0,02
Монтажные работы	1,81	0,14	0,97	-1,67	0,83
Налоги	8,56	8,43	7,73	-0,14	-0,70
Нотариус	0,30	0,05	0,07	-0,25	0,01
Обслуживание оргтехники	-	0,17	0,05	0,17	-0,12
Обучение	0,01	0,14	0,58	0,13	0,44
Охрана	0,21	0,16	0,08	-0,06	-0,07
Почтовые услуги	-	0,01	2,05	0,01	2,04
Программное обеспечение	-	0,02	0,05	0,02	0,04
Прочие	-	-	2,39	-	2,39
Реклама	-	0,24	2,62	0,24	2,38
Содержание автотранспорта	1,00	1,11	0,57	0,11	-0,54
Содержание оборудования	0,11	0,73	8,25	0,61	7,53
Содержание оргтехники	21,62	17,81	16,63	-3,81	-1,18
Содержание помещения	1,52	2,06	0,01	0,54	-2,04
Содержание ИС	0,30	0,07	-	-0,23	-0,07
Страхование груза	0,08	0,06	0,04	-0,02	-0,02
Стройматериалы	-	0,05	2,85	0,05	2,80
Техобслуживание ККМ	0,13	-	0,59	-0,13	0,59
Теплоэнергия	-	1,09	-	1,09	-1,09
ТКО	-	-	0,04	-	0,04
Техобслуживание видеонаблюдения	-	-	-	-	-
Техобслуживание подстанции	1,33	-	0,57	-1,33	0,57

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Состав и структура издержек обращения ООО «Арт Маркет» за 2019 – 2021 гг.

Продолжение таблицы Б.2

1	2	3	4	5	6
Транспортные услуги	-	0,13	0,61	0,13	0,48
Услуги связи	0,15	2,07	0,40	1,92	-1,68
Услуги сторонней организации	0,84	3,43	0,02	2,59	-3,41
Хозяйственные нужды	3,00	0,12	2,45	-2,88	2,34
Электроэнергия	0,21	3,58	0,57	3,37	-3,00
Юридические услуги	3,15	-	-	-3,15	-
Итого издержки обращения	100,00	100,00	100,00	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Справка о результатах проверки текстового документа на наличие
заимствований

СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа
на наличие заимствований

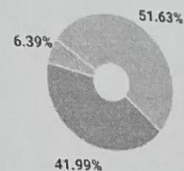
Амурский государственный университет

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ АНТИПЛАГИАТ.ВУЗ

Автор работы: Дмитриенко Екатерина Сергеевна
Самоцитирование
рассчитано для: Дмитриенко Екатерина Сергеевна
Название работы: ВКР - Дмитриенко Е.С.
Тип работы: Выпускная квалификационная работа
Подразделение: Экономический факультет, кафедра финансов

РЕЗУЛЬТАТЫ

СОВПАДЕНИЯ	41.99%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	51.63%
ЦИТИРОВАНИЯ	6.39%
САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%



ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 09.02.2023

Структура
документа:
Модули поиска:

Проверенные разделы: титульный лист с.1, основная часть с.2-70, 76, библиография с.71-75,
приложение с.76-84
Модуль поиска "antigsu"; 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.