

Министерство образования и науки 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
Профиль: Бухгалтерский учет анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ Е.А. Самойлова
«_____» _____ 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет товаров и анализ товарооборота на примере ОАО
«Торговый Дом Классик »

Исполнитель
студент группы 171 зб 2 _____
(подпись, дата)

О.В.Сергеева

Руководитель
доцент, к.э.н. _____
(подпись, дата)

Е.А. Самойлова

Нормоконтроль
ассистент _____
(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

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

Факультет экономический
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
_____ Е.А. Самойлова
«__» _____ 2016 г.

ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента группы 171-362 Сергеевой Оксаны Валерьевны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Бухгалтерский учет товаров и анализ товарооборота на примере ООО «Торговый Дом Классик»

(утверждено приказом от «__» _____ 2016 г. № __)

2. Срок сдачи студентом законченной работы: 17 июня 2016 г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: первичные документы, бухгалтерские регистры, журнал хозяйственных операций, оборотные ведомости, карточки по счетам учета основных средств, учетная политика, бухгалтерская отчетность объекта исследования.

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

- теоретический раздел – экономическая сущность товаров, их классификация и оценка, нормативное регулирование и бухгалтерский учет движения товаров, методические аспекты анализа товарооборота;

- раздел, характеризующий объект исследования, – организационно-правовая и экономическая характеристика объекта исследования, организационно-методические аспекты ведения бухгалтерского учета в объекте исследования, анализ его финансового положения;

- практический раздел (с рекомендациями) – документальное оформление, синтетический и аналитический учет операций по поступлению и выбытию товаров, учет издержек обращения, анализ состава, динамики и структуры товарооборота, анализ показателей, характеризующих движение товарных запасов, разработка рекомендаций по совершенствованию порядка ведения бухгалтерского учета товаров в объекте исследования.

5. Перечень материалов приложения: первичные документы, бухгалтерские регистры, бухгалтерская отчетность объекта исследования за 2013-2015 гг., вспомогательный табличный и графический материал.

6. Консультанты по выпускной квалификационной работе: нет.

7. Дата выдачи задания: 25 апреля 2016 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы:

Е.А.Самойлова, доцент, к.э.н.

Задание принял к исполнению: 25 апреля 2016 г. О.В. Сергеева

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа включает 97, стр., 19 таблиц, 6 рисунков, 58 литературных источников, 4 приложения.

ТОВАРНАЯ ОПЕРАЦИЯ, ТОВАРООБОРОТ, ТОВАРНЫЕ ЗАПАСЫ, ИЗДЕРЖКИ, ТОВАР, ВЫРУЧКА, ТОРГОВЛЯ, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ

Для достижения поставлены цели в первой главе бакалаврской работе были исследованы теоретические аспекты бухгалтерского учета, товарных операций в розничной торговле, методика анализа товарооборота.

Во второй главе описана экономическое состояние предприятие и система его бухгалтерского учета.

В третьей главе работы раскрыты вопросы введения бухгалтерского учета на предприятии и проведен анализ товаров. Для совершенствования учета товаров предложено детализировать информацию на счете 41, а в целях повышения доходов увеличить выручку за счет поднятия цен.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учета товаров и анализа товарооборота	8
1.1 Понятие и роль товарооборота в рыночной экономике	8
1.2 Особенности учета движения товаров предприятия розничной торговли	11
1.3 Методика анализа розничного товарооборота предприятия	22
2 Общая характеристика и экспресс анализ экономического состояния ООО «ТД Классик»	33
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ТД Классик	33
2.2 Анализ имущества предприятия и источников его формирования (оценка финансового состояния)	37
2.3 Организация бухгалтерского учета	42
3 Бухгалтерский учет товаров и анализ товарооборота на примере ООО «ТД Классик»	48
3.1 Документальное отражение товарных операций в ООО «ТД Классик»	48
3.2 Синтетический и аналитический учет товарных операций в ООО «ТД Классик»	52
3.3 Анализ товарооборота в ООО «ТД Классик»	57
3.4 Совершенствование учета товарных операций	72
Заключение	77
Библиографический список	80
Приложения А Организационная структура ООО «ТД Классик»	85
Приложения Б бухгалтерская отчетность ООО «ТД Классик»	86
Приложения В Вертикальный и горизонтальный анализ баланса	90
Приложения Г Учетная политика на 2015	92

ВВЕДЕНИЕ

Торговля является одной из важнейших сфер деятельности, в которой пересекаются интересы многих отраслей, предприятий и населения.

Торговля является отраслью хозяйства, экономическое содержание которой заключается в обслуживании обращения товаров, в доведении продукта, созданного в производственной сфере до потребителя. Немаловажной задачей торговли является исследование потребностей потребителя с целью впоследствии предоставить ему в дальнейшем право выбора товаров разного свойства и качества.

Сегодня предприятия осуществляют свою деятельность в разных сферах и отраслях хозяйства (промышленности, сельском хозяйстве, торговле и др.) Они могут заниматься как одним видом деятельности, так и несколькими. Именно предприятия производят, реализуют товары, осуществляют работы и услуги или иные виды коммерческой деятельности.

В условиях насыщенности рынка товарами большое значение приобрело совершенствование организации торговли.

Основным показателем эффективности торговли является объем реализации товаров. Этот показатель является основным образующим в системе остальных результативных, таких как издержки торговли, прибыль. Чем выше товарооборот, тем как правило выше прибыль торговой организации, рентабельность и тем устойчивее финансовое положение. Вышесказанное определяет актуальность учета и анализа товарных операций

Правильно организованный учёт товаров играет большую роль как для самой торговой организации в части определения результатов от её хозяйственной деятельности, так и для государства в целом, получающего налоги от реализации товаров, которые уплачивают субъекты хозяйствования. Налаженная же система анализа товарооборота позволяет выявлять резервы увеличения его объёма и принимать обоснованные управленческие решения по повышению эффективности работы организаций.

Таким образом, товарооборот является одним из основных показателей как одной торговой организации, так и социально-экономического развития страны и рассматривается на макроуровне в числе важнейших целевых ориентиров, поступательная динамика которых характеризует стабилизацию экономической ситуации на рынке, способность экономики к устойчивому развитию, поэтому учёт процесса реализации и анализ товарооборота должны являться неотъемлемой и обязательной частью деятельности всех торговых организаций.

Целью бакалаврской является исследование и систематизация материала на предприятии в области учета товаров и анализа товарооборота с целью разработки мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета товаров.

Для достижения цели поставлены следующие задачи:

- исследование теоретических основ бухгалтерского учета товарных операций в розничной торговле и анализ товарооборота;
- исследование финансового состояния предприятия и описание его краткой экономической характеристики;
- исследование практики бухгалтерского учета товарных операций на предприятии и анализ товарооборота в исследуемом периоде;
- предложение мероприятий по совершенствованию системы бухгалтерского учета и товарной политики предприятия.

Объектом исследования является ООО «Торговый дом Классик», видом деятельности которого является розничная продажа продуктов питания через розничную сеть магазинов «Копеечка».

Для достижения поставленных задач использованы различные литературные источники как зарубежных, так и российских авторов. В книгах Кожарского В.В., Савицкой Г.В., Завилейского Г.Г. и др. подробно рассмотрены понятие товарооборота, учёт оптовой и розничной реализации, детально описано документальное оформление реализации товаров. Такие авторы, как Баканов М.И., Шеремет А.Д., Чернов В.А. и др. проводят глубокий анализ товарооборота в общем и по его составу и структуре, анализ

равномерности развития товарооборота; факторный анализ реализации.

Была использована периодическая литература, в которой были изложены некоторые актуальные аспекты учёта и анализа товарооборота, а также нормативно-правовые акты, регулирующие эту сферу.

Источниками информации при написании бакалаврской работы послужили первичные документы по учету товаров, данные аналитического учета, результаты инвентаризаций товарно-материальных ценностей, формы бухгалтерской отчетности ООО «ТД Классик» за 2013 - 2015 гг.

В ходе написания работы применялись такие методы, как монографический, наглядно-иллюстрационный, аналитический и методы экономического анализа: анализ рядов динамики, методы факторного анализа.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРОВ И АНАЛИЗА ТОВАРООБОРОТА

1.1 Понятие и роль розничного товарооборота в рыночной экономике

«Торговля - это вид предпринимательской деятельности, где объектом действия является товарообмен, купля-продажа товаров, а также обслуживание покупателей в процессе продажи товаров, их доставки, хранения и подготовки к продаже.

Различают два основных вида торговли - оптовую и розничную. Основания для такой классификации содержатся в нормах гражданского и налогового законодательства.»¹

Основу коммерческой деятельности торгового предприятия на потребительском рынке составляет процесс продажи товаров. Экономическое содержание этого процесса отражает товарооборот предприятия.

«Под товарооборотом торгового предприятия понимается сумма продажи потребительских товаров за определенный период времени.»²

Развитию товарооборота торговых предприятий всех форм собственности и организационно-правовых форм деятельности придается большое значение в экономической и социальной политике страны. Это связано с тем, что товарооборот характеризует масштабы и уровень удовлетворения спроса населения на товары, стимулирует развитие производства и способствует ускорению оборота капитала производственных предприятий, в значительной степени определяет масштабы внешнеэкономической деятельности, денежного оборота, бюджетных поступлений и других макроэкономических показателей. Не меньшую роль играет товарооборот и в деятельности конкретных торговых предприятий.

¹ Бороненкова, С.А. Бухгалтерский учет и экономический анализ в страховых организациях: Учебник - М.: ИНФРА-М, 2013. - С. 132

² Петров А.Ю. Розничная торговля: учет и контроль // Бухгалтерский учет, 2011, № 5, С. 13-18.

«Развитие товарооборота определяет широту и глубину проникновения предприятия на потребительский рынок и его конкурентную позицию на этом рынке, общие возможности и темпы экономического развития предприятия в стратегической перспективе.

В системе показателей развития торгового предприятия товарооборот играет неоднозначную роль. Являясь основным оценочным показателем объема деятельности торгового предприятия, он служит также определяющим показателем формирования его ресурсного потенциала (объема и состава трудовых, материальных и финансовых ресурсов) и затрат ресурсов (суммы и состава издержек обращения). В то же время в условиях рыночной экономики товарооборот носит подчиненный характер по отношению к прибыли предприятия от торговой деятельности.»³

В общем составе товарооборота торгового предприятия выделяются следующие его виды:

- а) розничный товарооборот;
- б) оптовый товарооборот;
- в) торгово-посреднический товарооборот.

Основу коммерческой деятельности подавляющего числа торговых предприятий в современных условиях составляет розничный товарооборот.

"Розничный товарооборот – продажа потребительских товаров населению за наличный расчет независимо от каналов их реализации".

«Продажа может быть произведена:

- юридическими лицами, осуществляющими розничную торговлю и общественное питание, для которых торговая деятельность является основной (магазины, палатки и др.);

- юридическими лицами, осуществляющими торговлю, но для которых торговая деятельность не является основной (фирменные магазины, магазины при промышленных предприятиях и др.);

³ Никифорова, Н.П. Управленческий анализ: учебное пособие – М.: Юрайт-Издат, 2012. – С.89

- физическими лицами, осуществляющими продажу товаров на вещевых, смешанных и продовольственных рынках.»⁴

Таким образом, сущность розничного товарооборота выражают экономические отношения, связанные с обменом наличных денежных средств населения на приобретенные товары.

В состав розничного товарооборота может быть также включена:

- продажа по безналичному расчету продовольственных товаров юридическим лицам социального назначения (больницам, санаториям, детским садам и др.);

- продажа товара юридическим лицам, но исключительно за наличный расчет с использованием кассовых аппаратов.

В состав товарооборота розничной торговли включается:

- стоимость проданных населению потребительских товаров: за наличный расчет; по расчетным чекам банков; по перечислениям со счетов вкладчиков;

- стоимость проданных товаров по почте с оплатой по безналичному расчету;

- стоимость товаров, проданных в кредит в объеме полной стоимости товара;

- стоимость товаров, сданных на комиссию;

- стоимость проданных по образцам товаров длительного пользования;

- полная стоимость товаров, проданных отдельным категориям населения со скидкой;

- стоимость проданных по подписке печатных изданий;

- стоимость упаковки, имеющей продажную цену, не входящую в цену товара;

- стоимость проданной порожней тары.

Не включается в оборот розничной торговли:

- стоимость проданных товаров, не выдержавших гарантийных сроков

1 ⁴ Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет – М.: ИНФРА – М, 2014 – С.315

службы;

- стоимость проездных билетов, талонов на все виды транспорта.

В оборот общественного питания включается стоимость проданной собственной кулинарной продукции; мучных, кондитерских, хлебобулочных изделий и других покупных товаров без кулинарной обработки для потребления на месте.

«В состав оборота общественного питания включается также стоимость кулинарной продукции, отпущенной работникам организаций с последующим удержанием из заработной платы, отдельным категориям населения (учащимся школ, пенсионерам и др.) и полностью оплаченной органами социальной защиты, отпуск питания по абонеентам, талонам и т.п. в объеме фактической стоимости питания.»⁵

Оборот розничной торговли и оборот общественного питания учитываются в розничных ценах – фактических продажных ценах, включающих торговую наценку, налог на добавленную стоимость, акциз и налог с продаж.

«Розничный товарооборот может выступать как один из показателей, определяющих мощность торгового предприятия, так как по его величине можно судить об объеме деятельности предприятия.

Розничный товарооборот может быть использован для расчета трудоемкости, фондоемкости, затратноемкости, капиталоемкости ресурсов. С помощью этих показателей можно в первом приближении определить потребность предприятия в дополнительных ресурсах для обеспечения прироста товарооборота.»⁶

1.2 Особенности учета товаров предприятия розничной торговли

«Для правильного руководства деятельностью предприятия розничной торговли необходимо располагать полной, точной, объективной,

⁵ Семина И.В. Учет товарных операций: документальное оформление // "Учет материалов: бухгалтерский учет и налогообложение", 2011, N 1 – С.12-16

⁶ Юрганова Е., Тычинская Ж. Понятие розничной торговли // Человек и труд.- 2014.- № 2.- С.73-77.

своевременной и достаточно детальной экономической информацией. Это достигается ведением бухгалтерского учета на предприятии.»⁷

«Сегодняшняя практика учета в России определяется нормами бухгалтерского законодательства. Нормативно-правовое обеспечение учёта товаров приведено в таблице 1.

Таблица 1 - Нормативно-правовое обеспечение учета товарных операций

Объект регулирования	Нормативный документ
В момент поступления товара у организации-покупателя владения полученными ценностями	Гражданский кодекс РФ
С момента оприходования товаров на склад, товары передаются материально ответственному лицу — кладовщику. Следовательно, с точки зрения трудового права, поступление товаров на склад увеличивает объем материальной ответственности кладовщика как хранителя товаров перед организацией — их собственником или владельцем	Трудовой кодекс РФ
Если приобретаемый организацией товар поставляется пошлины и сборы.	Таможенный кодекс РФ
Принятие к бухгалтерскому учету, отражение в бухгалтерском учете, реализация	ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности, ПБУ 5/01, план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, указания и рекомендации Минфина РФ по учету МПЗ
Ведение налогового учета	Налоговый кодекс РФ

Порядок оценки в бухгалтерском учете товаров определяется общими правилами оценки имущества и обязательств, установленными ст. 11 Закона о бухгалтерском учете, и зависит от трех факторов:

- 1) объема прав организации на товары;
- 2) источника поступления (приобретения) товаров;
- 3) варианта оценки, выбранного в учетной политике организации.»⁸

⁷ Скамай Л.И. Экономический анализ деятельности предприятия/ ИНФРА-М2011.С. 174

⁸ Луговой В.А. Учет товаров: бухучет и расчеты // М.: «Бухучет», 2014 С. 138

Возможные способы поступления товаров и оценка товаров, в зависимости от способа поступления, представлены в таблице 2.

«Согласно п. 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ товары в организациях, занятых торговой запасами принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В п.6 ПБУ 5/01 устанавливается, что фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.»⁹

Таблица 2 - Способы оценки товаров

Способ поступления товаров	Оценка товаров
Приобретение за плату	- по фактической себестоимости (фактические затраты на приобретение за исключением НДС)
Получение безвозмездно	- по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету
По договору мены	- по стоимости, по которой в аналогичных обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ
В качестве вклада в уставный капитал	- по денежной оценке согласованной учредителями

«К фактическим затратам на приобретение товаров относятся: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением; таможенные пошлины; невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации; затраты по заготовке доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию; затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных

⁹ Аверчев, И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение: учеб. пособие – М.: Рид Групп. - 2013. – С. 110

целях (затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг); иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.»¹⁰

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона “О бухгалтерском учете” «оценка имущества, оценка товаров, приобретенных за плату, осуществляется суммированием фактически произведенных расходов на их покупку; товаров, полученных безвозмездно, — по рыночной стоимости на дату оприходования. Товары, полученные организацией в качестве вклада в уставный капитал, отражаются в учете в оценке согласно договоренности учредителей, т.е. в оценке, равной сумме доли в уставном капитале, получаемой учредителем благодаря совершаемому товарами вкладу.»¹¹

«В п.13 ПБУ 5/01 указано, что организация, осуществляющая торговую деятельность, может затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу. Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Такая формулировка правила формирования фактических затрат на приобретение товаров объясняется тем, что учет “полной себестоимости единицы товаров” не характерен для торговли по причине неудобства и нерациональности. Чем больше ассортимент товаров и товарооборот, тем сложнее и бесполезнее становится процедура распределения транспортных и иных косвенных расходов на приобретение товаров между конкретными их единицами.

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 отпускаемые и выбывающие товары, а также остаток товаров на конец отчетного периода оцениваются одним из способов, отраженных на рисунке 1.»¹²

¹⁰ Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет /. – М.: ИНФРА – М, 2014 С 315 с.

¹¹ Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете"

¹² Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебное пособие - М.: ИНФРА-М, 2013. –С. 252

При абсолютно идентичных хозяйственных операциях применение в бухгалтерском учете различных вариантов оценки позволяет отражать в отчетности совершенно разную информацию о них.

«Если в организации налажена практическая реализация изложенных признаков, то это создаст условия для эффективного решения задач, стоящие перед бухгалтерским учетом предприятия розничной торговли. Задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом товарных операций предприятия розничной торговли, могут быть выполнены только при правильной его организации. Недостатки в организации бухгалтерского учета вызывают отставание учета, запаздывание предоставления отчетности и другой информации.

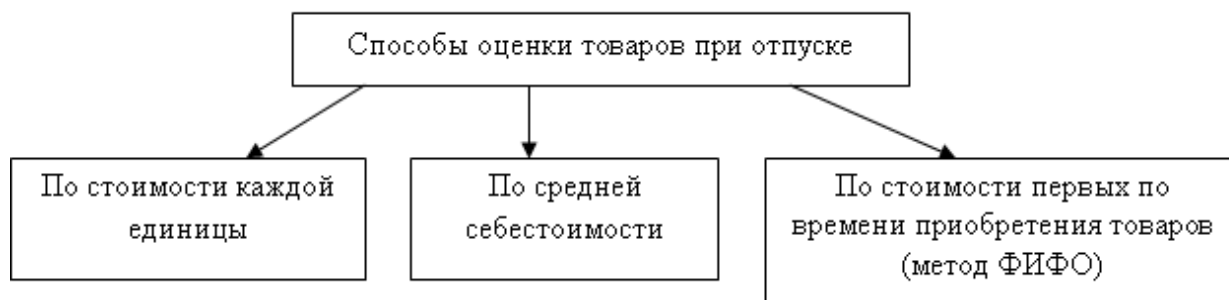


Рисунок 1 - Способы оценки товаров при отпуске»¹³

«Наличие больших разрывов во времени между моментом возникновения учетно-экономической информации и моментом ее использования препятствует повышению экономической эффективности деятельности торговых предприятий.»¹⁴

В соответствии с Планом счетов для обобщения информации о наличии и движении товаров используют синтетический счет 41 "Товары". В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, счет 41 "Товары" применяют для учета материалов, изделий,

¹³Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие– М.: ИНФРА, 2013 – С. 35-38

¹⁴ Волошин Д.А. Учет товаров // Главбух, 2013, № 2, с.89.

продуктов, приобретенных специально для продажи, или когда стоимость готовых изделий, приобретенных для комплектации, не включается в себестоимость проданной продукции, а возмещается покупателем отдельно.

Аналитический учет материалов, изделий, продуктов, приобретенных специально для продажи, или стоимость готовых изделий, приобретенных для комплектации и не включаемых в себестоимость проданной продукции, ведется в порядке, предусмотренном для учета производственных запасов.

«К счету 41 "Товары" могут быть открыты субсчета:

41-1 "Товары на складах";

41-2 "Товары в розничной торговле";

41-3 "Тара под товаром и порожня";

41-4 "Покупные изделия" и др.

На субсчете 41-1 "Товары на складах" учитывается наличие и движение товарных запасов, находящихся на оптовых и распределительных базах, складах, в кладовых организаций, оказывающих услуги общественного питания, овощехранилищах, холодильниках и т.п.

На субсчете 41-2 "Товары в розничной торговле" учитывается наличие и движение товаров, находящихся в организациях, занятых розничной торговлей (в магазинах, палатках, ларьках, киосках и т.п.) и в буфетах организаций, занятых общественным питанием.

На субсчете 41-3 "Тара под товаром и порожня" учитываются наличие и движение тары под товарами и тары порожней (кроме стеклянной посуды в организациях, занятых розничной торговлей, и в буфетах организаций, оказывающих услуги общественного питания).

На субсчете 41-4 "Покупные изделия" организации, осуществляющие промышленную и иную производственную деятельность, пользующиеся счетом 41 "Товары", учитывают наличие и движение товаров. Типовые проводки по учету товаров представлены в таблице 3.»¹⁵

¹⁵ Климова Н.В. Учет товаров в розничной торговле // Эксперт. – 2013. - №1. – с. 41-44;

Действующим законодательством для организаций оптовой торговли предусмотрен учет товаров по покупным ценам.

Организации, осуществляющие розничную торговлю, могут производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок) – по продажным ценам (п. 13 ПБУ 5/01).

«Для обобщения информации о торговых наценках (скидках, накидках) на товары в организациях розничной торговли, ведущих учет по продажным ценам, Планом счетов предусмотрено использование Счета 42 "Торговая наценка".

Таблица 3 - Типовые проводки по учету товаров

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
Оприходованы товары по покупным ценам	41	60
Учен НДС по поступившим товарам	19	60
Оплачены товары поставщику	60	50, 51
Начислена торговая наценка	41	42
После этой проводки на счете 41 формируется продажная цена товаров		
Отражена выручка от реализации товаров, с учетом НДС	50,51	90.1
Отражена себестоимость проданных товаров (по продажным ценам)	90.2	41
Списана торговая наценка по реализованным товарам (СТОРНО)	90.2	42
Начислен НДС к уплате в бюджет	90.3	68
Отражена сумма прибыли от продажи товаров, продукции	90.9	99

Централизованная доставка товаров осуществляется в сопровождении и под ответственностью представителя поставщика. Местом получения товара в этих условиях может являться:

- склад торговой организации;
- непосредственно торговая организация.»¹⁶

¹⁶ Кибиткин, А.И. Учет и анализ в коммерческой организации / Академия естествознания, 2012. – С. 286

Покупатель может получить товар так же на складе продавца. Доставка товаров осуществляется собственным транспортом покупателя, арендованным транспортом или транспортной подрядной организацией. С подрядными автотранспортными организациями заключают договоры перевозки груза собственниками арендованных транспортных средств – договоры аренды.

От иногородних поставщиков товаров проводится автомобильным, железнодорожным, водным или воздушным транспортом.

На право получения товаров, полученных от поставщика в порядке централизованной доставки материалов - ответственное лицо розничных организаций должно иметь доверенность или специальный штамп (вместо доверенности). Штampы (печати), заменяющие доверенность, выдаются бухгалтерией торговой организации под расписку. При смене материально ответственного лица работники бухгалтерии обязаны получить от него штамп и передать его под расписку новому материально ответственному лицу.

Прием товара производится материально ответственными лицами на основании соответствующих документов поставщика: счетов-фактур, товарно-транспортных накладных, товарных накладных, спецификаций, упаковочных ярлыков. Товары в розничной торговле принимаются на основании веса-нетто и количества единиц продукции в каждом товарном месте.

«Поступление товаров от поставщика оформляется товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями договора поставки товаров и правилами перевозки грузов: товарной накладной, товарно-транспортной накладной и другими. Товарная накладная (форма № ТОРГ-12, утвержденная постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132) в выступает как приходный, и расходный товарный документом. Товарная накладная выписывается материально ответственным лицом при оформлении отпуска товаров со склада, а также при принятии товаров на склад.»¹⁷

¹⁷ Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие // М.: ИНФРА, 2013 С.31

Порядок и сроки приемки товаров покупателем по количеству, качеству, комплектности и ее документальное оформление определяются Гражданским кодексом РФ и условиями договора поставки.

«Договора поставки заключает с поставщиками товаров в условиях стабильных и долгосрочных хозяйственных связей.

Договоры поставки могут предусматривать различные условия поставки и оплаты товаров:

- поставка товаров покупателю с последующей их оплатой;
- предварительная оплата партии товаров в полном объеме с последующим их получением;
- выдача авансов с доплатой после получения товаров.

По договору поставки, предусматривающему оплату товаров после получения их покупателем (после перехода права собственности на них к покупателю), товары приходятся на основании отгрузочных (товаросопроводительных) документов поставщика.

Первичные документы учета торговых операций на предприятии розничной торговли представлены в таблице 4.»¹⁸

Таблица 4 - Первичные документы учета торговых операций на предприятии розничной торговли

Таблица 4 - Первичные документы учета торговых операций на предприятии розничной торговли

Наименование документов	Хозяйственная операция	Код
1	2	3
Акт о приемке товаров	Поступление товаров	ТОРГ-1
Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей		ТОРГ-2

¹⁸ Семина И.В. Учет товарных операций: документальное оформление // "Учет материалов: бухгалтерский учет и налогообложение", 2011, N 1 – С.12-16

Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров		ТОРГ-3
Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика		ТОРГ-4
Товарная накладная		ТОРГ-12
Накладная на внутреннее перемещение товаров и тары		ТОРГ-13
Сопроводительные документы поставщика		

Продолжение таблицы 4

1	2	3
- Сертификат		
- Паспорт качества и др.		
Товарная накладная	Выбытие товаров	ТОРГ-12
Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей		ТОРГ-15
Акт о списании товаров		ТОРГ-16
Накладная на внутреннее перемещение товаров и тары		ТОРГ-13
Платежное требование	Расчетные документы	401061
Счет		-
Счет-фактура		-
Инвентаризационный ярлык	Инвентаризация и проверки	ИНВ-2
Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей		ИНВ-3
Акт инвентаризации ТМЦ отгруженных		ИНВ-4
Инвентаризационная опись ТМЦ, принятых на ответственное хранение		ИНВ-5
Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей находящихся в пути		ИНВ-6

«Акт о приемке товаров (ф. № ТОРГ-1) - применяется для оформления приемки товаров по качеству, количеству, массе и комплектности в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора. Акт составляется членами приемной комиссии, уполномоченными на это руководителем.

Приемка товара производится по фактическому наличию. Количество составляемых актов и комплектность документов определяются фактической ситуацией. Акты об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей (ф. № ТОРГ-2), импортных товаров

(ф. № ТОРГ-3) являются юридическим основанием для предъявления претензии поставщику при наличии расхождений фактически поступивших грузов с данными сопроводительных документов поставщика.

Прием возвращенного покупателем товара можно оформить актом о приемке товара, поступившего без счета поставщика (унифицированная форма №ТОРГ-4) или накладной. Если возврат товара произошел в день его покупки, то составляется акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам (унифицированная форма №КМ-3) в одном экземпляре комиссией. Членами комиссии являются заведующий секцией (отдела), старший кассир, кассир-операционист, бухгалтер торговой организации. Акт вместе с погашенным чеком сдается в бухгалтерию торговой организации и хранится в документах по кассе за данное число. В этом случае возврат денежных средств покупателю производится из операционной кассы. На сумму возврата в журнале кассира-операциониста (унифицированная форма №КМ-4) должна быть скорректирована дневная выручка. Если возврат товара произошел не в день покупки, то акт формы №КМ-3 не составляется и соответственно в журнале формы №КМ-4 корректировка не производится. Денежные средства покупателю выдаются в этом случае по расходному кассовому ордеру (унифицированная форма №КО-2) из главной кассы торгового предприятия.»¹⁹

«Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика (ф. № ТОРГ-4) - применяется для оформления неотфактурованных поставок, составляется в двух экземплярах членами комиссии при участии материально ответственного лица. Товар, поступивший без счета поставщика, принимается к учету по средней цене, сложившейся в организации-покупателе на аналогичный товар.»²⁰

Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (ТОРГ-13) - применяется для учета движения товарно-материальных ценностей внутри

¹⁹ Мануйленко, В.В. Методические подходы к оценке прибыли хозяйствующего субъекта: теоретический аспект / Финансовый бизнес. - 2013. - №3. - с. 35-37

²⁰ Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебное пособие / М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2013.С 139.

организации (отражает движение товара из подсобного помещения в торговый зал, а так же между структурными подразделениям и материально ответственными лицами).»²¹

Таким образом, в организациях розничной торговли товары реализуются за наличный расчет, через кассу предприятия. Объем реализации за наличный расчет определяется суммой денежных средств, полученных от покупателей за проданные им товары. Выручка от покупателей ежедневно поступает в кассу торгового предприятия, ее размер определяют по показаниям счетчиков контрольно-кассовых машин, зарегистрированных в книге кассира-операциониста (как разница между показаниями счетчиков на конец дня и показаниями счетчиков на начало дня).

1.3 Методика анализа розничного товарооборота предприятия

Анализ розничного товарооборота осуществляется с целью изучения возможностей его увеличения и максимизации прибыли.

«Основные задачи анализа розничного товарооборота сводятся к следующему:

- проверка выполнения планов (прогнозов) товарооборота, удовлетворения спроса покупателей на отдельные товары, определение тенденций социально-экономического развития торгового предприятия;

- изучение, количественное измерение и обобщение влияния факторов на выполнение плана и динамику розничного товарооборота, комплексная оценка торговой деятельности предприятия;

- выявление путей и возможностей роста товарооборота, повышения качества обслуживания покупателей, эффективности использования экономического потенциала (всех видов ресурсов).»²²

Анализ розничного товарооборота производится в фактических и сопоставимых ценах в следующей последовательности:

²¹ Турзина Е.А. Первичные документы для бухгалтера: учебное пособие / Московская Финансово-Промышленная Академия, 2012.С.48

²² Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие - Рн/Д: Феникс, 2012. – С. 97.

- изучается объем розничного товарооборота по сравнению с планом и в динамике;

- исследуется структура розничного товарооборота в целом по торговому предприятию и в разрезе отдельных подразделений, по ассортименту, методам продажи;

- выполняется факторный анализ;

- выявляются резервы роста объемов деятельности с целью улучшения обслуживания покупателей и максимизации прибыли.

Анализ показателей товарооборота производится различными способами.

А именно:

- анализ товарооборота по общему объёму и ритмичности торговой деятельности;

- анализ товарных запасов и товарооборачиваемости предприятия.

«К показателям, характеризующим товарооборот розничного предприятия относят:

– объем товарооборота в стоимостном выражении в текущих ценах;

– объем товарооборота в стоимостном выражении в сопоставимых ценах;

– ассортиментная структура товарооборота по отдельным группам товаров (в рублях, процентах);

– однодневный объем товарооборота (руб.);

– объем товарооборота в расчете на одного работника, в том числе работника торговой группы;

– объем товарооборота на 1 кв.м общей площади, в том числе торговой площади;

– время обращения товаров, дни оборота;

– скорость товарооборота, число оборотов.

Основными резервами роста товарооборота являются:

– дополнительная закупка товаров непосредственно у производителей на льготных условиях;

– повышение производительности труда торговых работников;

- оптимизация времени работы торгового предприятия;
- дополнительное открытие торговых точек и внедрение прогрессивных форм торговли.»²³

Таким образом, выполнение указанных задач содействует правильному учету движения товаров на торговом предприятии.

«Анализ товарооборота по общему объему.

1. Первый этап анализа товарооборота по общему объему предусматривает исследование выполнения плана и динамики товарооборота во взаимосвязи с анализом развития розничного товарооборота зоны деятельности торгового предприятия и покупательной способности населения. Это позволит выявить результативность торговой деятельности организации и разработать меры по росту товарооборота, улучшению ассортимента. Положительным моментом является повышение доли торговой организации в общем объеме товарооборота города или другого населенного пункта, а также повышение процента охвата розничным товарооборотом покупательных фондов населения.

2. На втором этапе анализа исследуют закономерности развития розничного товарооборота на душу населения. При этом необходимо сравнить фактический объем реализации на душу населения с показателями прошлых лет и плановыми данными, а также физиологическими нормами потребления на душу населения по продовольственным товарам и рациональными нормами по непродовольственным товарам. Это позволит оценить степень удовлетворения населения материальными благами.

3. Третий этап анализа заключается в изучении товарооборота в сравнении с фактическими показателями за ряд лет (как правило, за пять) в действующих и сопоставимых ценах. Для сопоставимости данных товарооборот анализируемых лет пересчитывается в цены базисного года с учетом индекса роста розничных цен. Это позволит проанализировать

²³Сафронова Н.А. Экономика предприятия. Учебник // М.: «Юристъ», 2014 – С. 130.

изменение физического объема товарооборота, а также изменение товарооборота за счет повышения розничных цен, потерю покупателями денежных ресурсов.

4. Четвертый этап анализа - исчисление среднегодового темпа увеличения товарооборота по формуле средней геометрической в действующих и сопоставимых ценах. Если в изучаемом периоде произошли организационно-структурные изменения в сети торговой организации, то анализ нужно производить по сопоставимому числу магазинов. Это позволит перейти к следующему этапу анализа.

5. На пятом этапе определяется прирост товарооборота за счет повышения эффективности использования материально-технической базы торговли (то есть интенсивных факторов). Для этого розничный товароборот изучается без учета изменений в составе торговой сети, с учетом вновь открытой, присоединенной и выбывшей торговой сети, то есть по сопоставимой торговой сети.»²⁴

Анализ ритмичности и равномерности осуществления торговой деятельности.

Ритмичность оценивается по периодам времени в деятельности организации (кварталам, месяцам, декадам, неделям, дням), а равномерность - в разрезе подразделений или отдельных торговых единиц. Методика расчетов при этом одинакова.

Методика анализа, предложенная Л. Кравченко, предполагает расчет следующих коэффициентов:

«- ритмичности - путем соотношения числа периодов, за которые выполнен план, к общему количеству периодов;

- равномерности - с помощью среднего квадратического отклонения и коэффициента вариации (или неравномерности).»²⁵

«Анализ состава и ассортиментной структуры розничного товарооборота.

²⁴Климова, Н.В. Учет товаров в розничной торговле / Эксперт, 2013. - №1. – с. 41-44;

²⁵ Кравченко Л.Г. Оценка и анализ товарных запасов / - Финансы и статистика. - 2013.С.111

1. На первом этапе производится анализ состава товарооборота по сравнению с планом и в динамике. Если плановые данные по составу товарооборота отсутствуют, то анализ проводится только в динамике. В составе объема реализации товаров выделяют следующие составляющие:

- продажу товаров населению (реализация за наличный и безналичный расчет, продажа в кредит);
- другие виды розничной реализации.

Кроме того, розничный товароборот целесообразно анализировать по:

- применяемым формам торговли (самообслуживание, другие прогрессивные формы обслуживания, традиционные методы торговли);
- месту реализации товаров (через магазины, мелкорозничную торговую сеть - палатки, ларьки, киоски; развозная и разносная торговля).

Анализ состава товарооборота производится в следующих показателях:

- абсолютных (стоимостных);
- относительных (например, доля отдельных видов реализации в общем объеме товарооборота);
- натуральных (по отдельным видам продукции или при продаже в кредит).

2. На втором этапе изучают степень выполнения плана и динамику товарооборота по отдельным товарным группам и товарам. Такой анализ проводят обычно по 35 продовольственным и 61 непродовольственной группам товаров (в соответствии с формой № 3-торговля «Отчет по розничной торговле»).

3. На третьем этапе изучают ассортимент и структуру товарооборота по кварталам и месяцам, что позволит проанализировать сезонные колебания в торговле и полнее удовлетворить спрос на отдельные товары в различные периоды года.

4. На четвертом этапе производится проверка ассортиментного перечня товаров, правил торговли, изучение качества и культуры обслуживания

покупателей.»²⁶

«Анализ товарных запасов.

1. На первом этапе осуществляется анализ фактических текущих товарных запасов в сопоставлении с установленными нормативами (в стоимостном выражении и днях). Поскольку нормативы товарных запасов устанавливаются поквартально, то анализ проводят по каждому кварталу в отдельности. Для анализа в днях используют товарооборот отчетного квартала.

При анализе по данным за месяц фактические товарные запасы в днях на конец месяца определяют по отношению к товарообороту истекшего месяца.

Основными задачами подобного анализа являются:

- изучение степени обеспеченности товарными запасами товарооборота и регулярности снабжения населения;

- выявление причин отклонений фактических запасов товаров от установленных нормативов (завоз товаров, не пользующихся спросом, неравномерное поступление товаров, неправильное распределение товарных ресурсов).

2. На втором этапе производится анализ товарных запасов в разрезе отдельных товарных групп и товаров. Их обычно изучают на начало и конец квартала или года исходя из данных квартальных и годовых отчетов о продаже и остатках товаров.

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

- средней арифметической (путем суммирования нормативов товарных запасов за четыре квартала отчетного года и деления полученного итога на 4.

Если имеются данные только на начало и конец периода, то их суммируют и делят на 2;

²⁶ Петров, А.Ю. Розничная торговля: учет и контроль / /Бухгалтерский учет, 2011 - № 5, С. 13-18.

- средней хронологической:

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

где , Z_1 , Z_2 , Z_n - запасы товаров на отдельные даты изучаемого периода; n - число дат периода.

Фактические среднегодовые товарные запасы обычно рассчитывают по формуле средней хронологической по данным на тринадцать дат (на начало каждого месяца и на конец года).

4. На четвертом этапе исследуют факторы, влияющие на среднегодовые товарные запасы: изменение объема товарооборота и товарооборачиваемости.»²⁷

С увеличением объема товарооборота товарные запасы, как правило, растут более медленными темпами. При ускорении оборачиваемости товарные запасы относительно уменьшаются, при замедлении - растут.

«Анализ оборачиваемости товаров. Анализ товарооборачиваемости проводят в целом по торговой организации и в разрезе отдельных товарных групп и товаров. На изменение оборачиваемости влияют изменения структуры товарооборота и времени обращения отдельных товарных групп и товаров.

Кроме того, изучают влияние на ускорение (замедление) оборачиваемости отдельных товарных групп и товаров изменения объема их товарооборота и размера средних товарных запасов. Анализ проводится в сравнении с планом и в динамике, в разрезе каждого магазина.»²⁸

Анализ товарного обеспечения розничного товарооборота. Основным фактором успешного развития товарооборота является обеспеченность и рациональность использования товарных ресурсов. В ходе анализа изучают,

²⁷ Юрганова, Е. Понятие розничной торговли - М.: Человек и труд.- 2014.- № 2.- С.73-77.

²⁸ Орлова Е.В. Анализ товарных запасов // Российский налоговый курьер, 2013, № 13-14. – С.15-18

каким образом товарные ресурсы повлияли на выполнение плана и динамику розничного товарооборота.

«Розничный товарооборот зависит от поступления товаров, состояния товарных запасов, прочего выбытия товаров. Влияние этих показателей на объем розничного товарооборота можно исследовать с помощью формулы товарного баланса

$$P = Z_n + П - В - Z_k, \quad (2)$$

где P - реализация товаров (розничный товарооборот);

П - поступление товаров; В - прочее выбытие;

Z_н, Z_к - товарные запасы на начало и конец периода.»²⁹

На выполнение плана и динамику розничного товарооборота положительное влияние оказывают сверхнормативные товарные запасы на начало изучаемого периода (если товары пользуются спросом) и рост поступления товаров, а отрицательно влияют увеличение прочего выбытия товаров и завышенные товарные запасы на конец периода.

«Первый этап анализа заключается в составлении и изучении товарного баланса (по розничной стоимости), в который включаются текущие товарные запасы, сезонные и досрочного завоза. При анализе особое внимание оказывают прочему выбытию товаров (товарные потери, бой, лом, уценка товаров, недостачи, а также оптовая реализация излишков завезенных товаров).

На втором этапе рассматривают влияние показателей товарного баланса на выполнение плана и динамику реализации отдельных товарных групп и товаров.

Третий этап предполагает изучение эффективности использования товарных ресурсов, правильности их распределения между подразделениями и магазинами. Основным показателем оценки эффективности является объем

²⁹ Шеремет, Н.М. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА – М., 2012 – С. 36

товарооборота на один рубль товарных ресурсов (Эт.р.), который рассчитывается по формуле:

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

Этот показатель отражает, сколько рублей товарооборота приходится на каждый рубль товарных ресурсов. Положительным моментом является увеличение Эт. р.»³⁰

Кроме того, при анализе определяют обратный показатель эффективности использования товарных ресурсов на один рубль товарооборота.

На четвертом этапе производится расчет частных показателей эффективности использования товарных ресурсов, основным из которых является доля прочего выбытия (Дв) во всем объеме товарных ресурсов или в объеме товарооборота, по следующим формулам:

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

Положительным моментом является уменьшение доли прочего выбытия товаров по сравнению с планом и в динамике.

Анализ поступления товаров. Анализ поступления товаров проводят как в стоимостных, так и в натуральных показателях:

- в целом по торговой организации;
- по товарным группам и товарам;
- по источникам поступления и поставщикам;
- в разрезе получателей товаров - структурных подразделений и магазинов.

Сначала осуществляется оценка выполнения плана и динамики поступления товаров, которая проводится по данным за каждый месяц и

³⁰ Скляренко, В.К. Экономика предприятия: учебник - М: ИНФРАМ-М, 2014.- С. 286

нарастающим итогом с начала квартала и года.

Второй этап предполагает анализ поступления в разрезе товарных групп и товаров, в ходе которого необходимо установить, как в розничной торговой организации соблюдается ассортиментный минимум, удовлетворяется спрос на отдельные товары.

На третьем этапе при изучении источников поступления товаров следует установить, от каких поставщиков и в каком объеме закупались товары в отчетном и прошлых годах, какие имеются возможности расширения их закупки в будущем.

На четвертом этапе изучается частота и своевременность завоза товаров. Равномерный и частый завоз товаров сохраняет их качество и нормализует товарные запасы.

Завершается анализ разработкой рекомендаций по совершенствованию товароснабжения розничной торговой и повышению эффективности использования товарных ресурсов в будущих периодах.

«Объем товарооборота розничного торгового предприятия мог бы возрасти за счет:

- улучшения обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов;
- повышения: эффективности использования трудовых ресурсов;
- повышения эффективности использования материально-технической базы предприятия.

Предложение по дальнейшему развитию товарооборота магазина "Кристина": совершенствовать товароснабжение предприятия и повышать эффективность и пользования товарных ресурсов.»³¹

«С этой целью коммерческой службе предприятия производить закупки товаров непосредственно у производителей (промышленных и сельскохозяйственных предприятий, кооперативных предприятий, предприятий

³¹ Новицкий, Н.С. Техничко-экономические показатели работы предприятий– М.: ТетраСистемс, 2012. – С. 148

общественного питания и др.), значительно расширить закупку и реализацию сопутствующих непродовольственных товаров, имеющихся в достаточном количестве у производителей и других поставщиков, больше внимания уделять заключению договоров с поставщиками.

Необходимо привлекать на работу лиц на не полный рабочий день, произвести установку современных кассовых аппаратов, электронных весов, добиться от поставщиков увеличения доли фасованных товаров в общем объеме поставок, осуществлять совмещение профессий, должностей, вести работу по предупреждению прогулов и сокращению потерь рабочего времени по болезни и другим причинам.»³²

С целью улучшения использования материально-технической базы предприятия нужно установить оптимальный режим работы предприятия, вести внедрение прогрессивных форм торговли, сократить до минимума проведение инвентаризаций, проверок.

«Экономической службе предприятия нужно разрабатывать прогнозы развития товарооборота на предстоящий период и вести оперативный контроль за ходом реализации прогнозов. Это позволит руководству предприятия и его службам оперативно решать вопросы обеспечения и эффективности использования всех видов ресурсов, добиться ритмичного и равномерного развития товарооборота по периодам года и по отделам предприятия.

Другие предложения по увеличению товарооборота: совершенствовать систему материального стимулирования труда работников предприятия (увеличение количества реализованных товаров, обслуживание наибольшего количества покупателей, получение доходов от реализации товаров и др.); оперативнее представлять данные по продаже для принятия управленческих решений; осуществить компьютеризацию бухгалтерского учета на предприятии, использовать справочную компьютерную систему для консультаций, разъяснении и др. На изменение товарооборота оказывает

³² Маркин Ю.И. Экономический анализ.// Омега-Л. – 2011. С. 158

влияние изменение следующих факторов: изменение продажных цен на товары; изменение структуры и ассортимента реализованной продукции; изменение запасов на начало и конец периода; изменение прочего выбытия товаров.»³³

«Изменение продажных цен на товары и тарифов на услуги и работы прямо пропорционально влияет на изменение товарооборота, т.е. с увеличением уровня цен сумма товарооборота возрастет, и наоборот.

Изменение структуры и ассортимента продукции может оказывать как положительное, так и отрицательное влияние на сумму товарооборота. Если увеличится доля более рентабельных видов продукции в общем объеме ее реализации, то сумма прибыли возрастет, а значит и товарооборот. Напротив, при увеличении удельного веса низкорентабельной или убыточной продукции общая сумма прибыли уменьшится.»³⁴

³³Толпегина, О.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности– М.: Юрайт. – 2013. – С. 136

³⁴ Кибиткин А.И. Учет и анализ в коммерческой организации// Академия естествознания.- 2012. С 244.

2 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И ЭКСПРЕСС АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ООО «ТД КЛАССИК»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ТД Классик»

Общество с ограниченной ответственностью «ТД Классик» было образовано и зарегистрировано 24 июля 2003 года. При регистрации в Межрайонной ФМНС России № 1 по Амурской области № 1032800061260, организация осуществляет свою деятельность на основании лицензии Б 058787 регистрационный № 64 от 20 июля 2005 года.

Местонахождение организации: Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Чехова 59.

Основным видом деятельности организации является оптовая и розничная реализация продовольственной продукции в городе Благовещенске.

Согласно Уставу, общество вправе также осуществлять следующие виды деятельности:

- коммерческую, посредническую деятельность;
- внешнеэкономическую деятельность с правом открытия валютных счетов;
- оптовую, розничную, бартерную деятельность;
- комиссионную торговлю.

ООО «ТД Классик» вправе заниматься отдельными видами деятельности, перечень которых определяется Федеральными законами, но только на основании специального разрешения (лицензии). Один из них – строительство для собственных нужд.

Согласно Устава, общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимых для осуществления любых видов деятельности, не запрещённых Федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности общества.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за её пределами. Общество несёт ответственность по всем своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Высшим органом управления является Общее собрание учредителей. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Генеральный директор назначается общим собранием Общества сроком на 5 лет. Деятельность общества регулируется следующими нормативными актами: Гражданский кодекс Российской Федерации, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Постановлением Правительства РФ № 1364 «О некоторых вопросах торговли алкогольной продукцией на территории Российской Федерации».

С 01.01.2013 года организация в связи с утратой права на применение упрощенной системы налогообложения уплачивает налоги по общему режиму.

Основная деятельность ООО «ТД Классик» - оптовая и розничная торговля продовольственной группой товара широкого ассортимента:

- кондитерские изделия;
- чай, кофе;
- масложировая продукция;

- плодово-овощная, мясная, рыбная консервация;
- крупы;
- йогурты;
- сыры;
- соки и напитки;
- и др.

У ООО «ТД Классик» имеется хорошая рыночная репутация. Налажено деловое сотрудничество со многими поставщиками и покупателями.

Миссия предприятия заключается в предоставлении и удовлетворении потребностей населения г. Благовещенска в качественных продуктах питания широкого ассортимента, получении прибыли и обеспечении персонала рабочими местами.

«ТД Классик» - это сеть супермаркетов «Копеечка» в г. Благовещенск, находящихся по следующим адресам: Чехова 39, Комсомольская 7, Лазо 64, Ломоносова 160, Шимановского 23, Калинина 142/2, Василенко 11.

Организационная структура ООО «ТД Классик» представлена в приложении А.

В организационной структуре выделены служба бухгалтерии, маркетинга, безопасности и структура магазина. Структура магазина в общей схеме одинакова для всех магазинов сети супермаркетов «Копеечка».

Для более полного понимания деятельности ООО «Торговый дом Классик» необходимо представить основные финансово-экономические показатели деятельности по данным годовой бухгалтерской отчетности (Приложение Б).

Таблица 5 - Основные экономические показатели деятельности предприятия за 2013-2015 гг.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменения 2015 г.			
				2013 г.		2014 г.	
				абсолютное	темпы прироста, %	абсолютное	темпы прироста, %

					роста, %		
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Стоимость имущества, тыс. руб.	282439	282674	424244	141805	50,21	141570	50,08
2 Выручка от продаж, тыс. руб.	210095	220094	290020	79925	38,04	69926	31,77
3 Себестоимость товаров, тыс. руб.	170347	131172	216576	-301519	-23,00	85404	165,11
4 Валовая прибыль, тыс. руб.	39748	88922	73444	-128670	123,71	-15478	82,59
5 Чистая прибыль, тыс. руб.	303	998	1287	-1301	229,37	289	128,96

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7	8
6 Численность работников, чел.	130	144	157	-274	10,77	13	109,03
7 Фонд заработной платы, тыс. руб.	13604	16013	20100	-29617	17,71	4087	125,52
8 Средняя месячная заработная плата работников, тыс. руб.	8,72	9,27	10,67	-17,99	6,31	1,4	115,10
9 Среднегодовая стоимость основных средств	171060	153045	154133	-324105	-10,53	1088	100,71
10 Фондоотдача, руб.	1,23	1,44	1,88	-2,67	17,09	0,44	130,84
11 Сумма оборотных средств, тыс. руб.	109367	149559	249026	-258926	36,75	99467	166,51
12 Экономическая рентабельность, %	0,00	0,00	0,00	-0,01	214,41	-0,01	97,87

В ООО «ГД Классик стоимость имущественного потенциала ежегодно увеличивается. За анализируемый период она выросла на 50,21 %.

Выручка ежегодно увеличивается, причем за 2014 год она увеличилась на 38,04 %, за 2015 год - на 31,77 %. Наблюдается и рост затрат в производство, но в 2015 году темпами более быстрыми по сравнению с темпами роста выручки.

Валовая прибыль за 2013-2015 гг. выросла на 33696 тыс. руб. или на 84,77 %. Рост чистой прибыли составил 984 тыс. руб.

В 2015 году уровень чистой прибыли значительно превысил показатели 2013 и 2014 годов, что связано с повышением цен на товары и увеличением

покупательского спроса.

Вместе с объемами продаж товаров увеличивается и численность персонала ООО «Торговый дом Классик». Темпы роста продаж выше темпов роста численности персонала, что оказало положительное влияние на динамику производительности труда.

Ежегодно увеличивается и сумма оборотных средств организации, основную долю которых составляют запасы товаров.

В целом можно отметить, что ООО «Торговый дом Классик» ведет эффективную торговую политику, о чем свидетельствуют рост чистой прибыли и рентабельности торговой деятельности.

2.2 Анализ имущества предприятия и источников его формирования (оценка финансового состояния)

Анализ финансового состояния организации следует начинать с оценки имущественного положения с помощью построения агрегированного баланса методами горизонтального и вертикального анализа на основе отчетности предприятия. (Приложение В).

Валюта баланса за три года увеличилась на 141805 тыс. рублей, что свидетельствует о значительном расширении деятельности производства.

Основными источниками финансирования имущества предприятия являются заемные средства, распределенные между долгосрочными кредитами и краткосрочными кредитами и займами с кредиторской задолженностью.

Структура имущества изменилась значительно. Несмотря на рост в абсолютном выражении на 2147 тыс. руб. доля внеоборотных активов сократилась почти на 20 % до 41,3 % на конец 2015 года.

Стоимость доходных вложений в материальных ценности за период наоборот снизилась на 29 тыс. руб. Это связано с продажей имущества приобретенного для перепродажи в 2014 году.

На конец периода основную часть имущества стали составлять оборотные средства. Такая структура средств предприятия вполне удовлетворительна, учитывая особенности производственной деятельности.

Оборотные средства значительно выросли к 2015 году – на 139659 тыс. руб. (в 127,7 % от уровня 2013 года). В основном рост достигнут за счет увеличения запасов готовой продукции и стоимости материально-производственных запасов (на 96031 и 47279 тыс. руб. соответственно). То есть предприятие увеличивает сумму средств находящихся в запасах, что может привести к затовариванию и свидетельствует о проблемах со сбытом готовой продукции.

В результате абсолютного прироста доля сырья и материалов увеличилась на 7,98 % в 2015 году по сравнению с 2013 г. (17,46 - 9,48), а готовой продукции на 18,4 % (31,08-12,68 %).

Дебиторская задолженность снизилась на 450 тыс. руб. за период, что связано с поступлением платежей за продукцию и ускорении расчетов, однако с другой стороны это может свидетельствовать о снижении количества покупателей. Соответственно снизилась и доля дебиторской задолженности в оборотных средствах с 11,14 до 7,31 %.

Доля собственных средств в составе источников ежегодно уменьшается. Так в 2013 году доля собственных средств составляла 40,81 %, а в 2015 году только 10,16 %. Заемные средства ООО «ТД Классик» представлены в основном долгосрочными обязательствами (около 50 % всех средств организации), а также займами и кредиторской задолженностью.

Почти 28,7 % долгосрочных источников составляют прочие долгосрочные обязательства, стоимость которых выросла на 64649 тыс. руб., которые представлены реструктуризированной в установленном порядке задолженностью перед бюджетом (кроме налога на прибыль) и внебюджетными фондами в сумме 145694 тыс. руб. на конец 2015 г.

Кредиторская задолженность составляет от 10,42 до 13,1 % в периоде. В основном она представлена задолженностью перед поставщиками и подрядчиками, сумма которой в периоде исследования увеличилась на 22 416 тыс. руб.

Далее рассчитаем основные показатели ликвидности в таблице 6

Таблица 6 - Показатели платежеспособности ООО «ТД Классик»

Коэффициент	2013 г	2014 г	2015 г	Отклонение	
				2014 к 2013	2015 к 2014
Общий коэффициент покрытия	1,09	1,32	1,31	0,23	-0,01
Быстрая ликвидность	0,46	0,30	0,23	-0,16	-0,07
Абсолютная ликвидность	0,01	0,026	0,025	0,016	-0,001
Ликвидность при мобилизации средств	0,63	1,02	1,09	0,39	0,07

Так как наблюдается ежегодный прирост текущих активов, что на конец 2015 года обеспечивает предприятию рост ликвидности и платежеспособности.

Коэффициент абсолютной ликвидности свидетельствуют о низком количестве остатков денежных средств на предприятии, но заметна тенденция к их увеличению.

Остальные показатели ликвидности говорят о достаточной способности предприятия вовремя расплатится по текущим долгам.

Коэффициент покрытия во всем периоде больше единицы, то есть текущих активов достаточно для покрытия краткосрочных обязательств, однако оптимальное значение в 1,5-2 не достигнуто.

Таблица 7 - Показатели финансовой устойчивости ООО «ТД Классик»

Показатель	2013 г	2014 г	2015 г	Отклонение 2015 от 2013	
				2014 к 2013	2015 к 2014
уровень собственного капитала (коэффициент автономии)	0,15	0,15	0,10	0	-0,05
уровень перманентного капитала	0,64	0,60	0,55	-0,04	-0,05
уровень собственного оборотного капитала	0,03	0,13	0,14	0,1	0,01
соотношение заёмного и собственного капитала	2,45	5,76	8,84	3,31	3,08
обеспечение внеоборотных активов собственным капиталом	0,24	0,31	0,25	0,07	-0,06
соотношение оборотного и внеоборотного капитала	0,63	1,12	1,42	0,49	0,3

соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	1,07	0,73	0,56	-0,34	-0,17
--	------	------	------	-------	-------

Показатель устойчивости собственного капитала говорят о низком уровне собственного капитала на предприятии. Внеоборотные активы в основном сформированы за счет заемных средств, большая доля капитализированных средств, кредиторской задолженности больше, чем дебиторской – в принципе данная форма состояния показателей вполне оправдана коротким сроком существования предприятия.

Соотношение заемного и собственного капитала, показывает, что в 2013 году заемный капитал превышал собственный в 2,45 раз, а в 2015 году уже стал превышать в 8,84 раза. Оптимальным значением является 1,5.

Таким образом, финансовая устойчивость снизилась за счет увеличения доли заемного капитала в валюте баланса, однако одновременно произошел рост оборотных средств, что свидетельствует о правильном размещении привлеченных заемных средств.

Однако основные средства лишь на 24-25 % покрыты собственным капиталом. Краткосрочные обязательства недопустимо направлять на финансирование внеоборотных активов, и только благодаря тому, что перманентного капитала достаточно для покрытия основных средств, ситуацию можно считать нормальной.

Группа показателей деловой активности позволяет проанализировать насколько эффективно предприятие использует свои средства. Эти показатели дают нам возможность определить тенденции изменения скорости оборота средств, от которой зависит насколько быстро вложенные средства вернутся к нам. Показатели деловой активности нагляднее представить в коэффициентах.

Охарактеризуем деловую активность ООО «ТД Классик» в таблице 8.

Таблица 8 - Расчет показателей деловой активности

Показатели, характеризующие деловую активность	2013 г	2014 г	2015 г	Абсолютное отклонение
--	--------	--------	--------	-----------------------

				2014 к 2013	2015 к 2014
Коэффициент оборачиваемости всего имущества	1,30	1,54	2,04	0,24	0,5
Коэффициент оборачиваемости текущих активов	4,10	3,37	3,63	-0,73	0,26
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	13,34	15,03	25,08	1,69	10,05
Срок оборота дебиторской задолженности, дни	27,36	24,28	14,55	-3,08	-9,73
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	8,68	13,64	26,36	0,06	2,45
Срок оборота кредиторской задолженности, дни	42,06	26,75	13,85	-0,11	-4,32
Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств, оборотов	8,46	4,88	4,49	-3,58	-0,39

Общий показатель оборачиваемости капитала увеличился с 1,30 до 2,04 на 0,24 в 2013 г. и еще на 0,5 долей единицы за 2014 г., что является положительной тенденцией, свидетельствующей о росте деловой активности предприятия. Ускорение оборачиваемости всего имущества составило 0,24 оборота.

Коэффициент оборачиваемости текущих активов достаточно высокий, что показывает нормальную скорость реализации товарно-материальных ценностей. Однако за период он снизился на 0,47 оборота. Что является следствием увеличения в составе запасов готовой продукции и сырья.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности характеризует скорость оплаты счетов дебиторами. Средний срок погашения дебиторской задолженности снизился на 12,81 дней. Основная причина этого, погашение части задолженности покупателями и заказчиками и ее снижение на 450 тыс. руб. Снизился и средний срок оборота кредиторской задолженности, который в 2013 году составил 42,06 дня, а в 2015 уже 13,85 дней. Показатели оценки рентабельности предприятия характеризуют прибыль, получаемую с каждого рубля средств, вложенных в предприятие. Основными источниками информации для расчета показателей рентабельности служат баланс и отчет о финансовых результатах.

Формулы и расчет основных показателей этой группы применяемых при анализе, представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Анализ рентабельности ООО «ТД Классик»

Наименование показателя	Период			В процентах	
	2013 г	2014 г	2015 г	Отклонение	
				2014 к 2013	2015 к 2014
1 Рентабельность всех активов предприятия (совокупного капитала) по чистой прибыли	0,11	0,33	0,30	0,22	-0,03
2 Рентабельность собственного капитала чистой прибыли	0,74	2,39	2,99	1,65	0,6
3 Рентабельность продаж по прибыли от продаж	5,04	4,57	5,19	-0,47	0,62

Из показателей, представленных в таблице 9, можно сделать вывод, что рентабельность всех активов предприятия в целом за три года увеличилась, что указывает на повышение эффективности использования имущества.

Рентабельность собственного капитала в 2013–2015 гг. увеличилась в 2013 г. на 1,65 % и в 2014 еще на 0,6 %. Причина этого рост единиц прибыли (в данном случае – чистой прибыли), которое было получено на каждую единицу вложенного собственником капитала. В 2015 году на каждую единицу вложенного собственником капитала приходилось почти 3 рубля прибыли.

Также увеличиваются показатели рентабельности продаж товаров. В основном это связано с уменьшением управленческих и коммерческих расходов, формирующих прибыль от продаж, не смотря на увеличение закупочных цен на товары, более высокими темпами, чем рост выручки.

2.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «ТД Классик»

За организацию бухгалтерского учета в ООО «Торговый дом Классик» отвечает руководитель. А бухгалтерский учет осуществляется службой бухгалтерии. В целом, работники бухгалтерии при ведении учета руководствуются учетной политикой организации, разрабатываемой ежегодно.

Учетная политика составляется в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства с целью соблюдения в организации единой методики ведения бухгалтерского и налогового учета.

Руководитель утверждает приказом (распоряжением): положение об

учетной политике организации, которое включает рабочий план счетов бухгалтерского учета; определяет способы и методы бухгалтерского учета, являющиеся элементами учетной политики организации; формы первичных учетных документов, которые не предусмотрены типовой системой учетной первичной документации; порядок проведения инвентаризации; правила документооборота и технологии обработки учетной информации; другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

В бухгалтерии ООО «ТД Классик» работает 10 бухгалтеров. Возглавляет работу бухгалтерии главный бухгалтер, в подчинении у него находится 9 бухгалтеров. Структура аппарата бухгалтерии ООО «Торговый дом Классик» представлена на рисунке 2.

Главному бухгалтеру предоставляется право подписи документов, служащих основанием для приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных и денежных обязательств. В период его отсутствия право подписи имеет также и заместитель главного бухгалтера. На главного бухгалтера возлагается правильность постановки учета, его достоверность, осуществление контроля за сохранностью, рациональным и экономным использованием средств предприятия. Главный бухгалтер также организует внедрение программных изменений и новшеств по ведению бухгалтерского учета в ООО «ТД Классик».

Заместитель главного бухгалтера непосредственно подчиняется главному бухгалтеру.

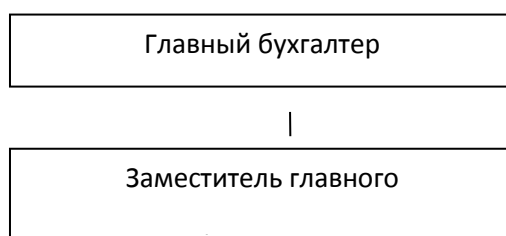




Рисунок 2 – Структура аппарата бухгалтерии

Во время отсутствия главного бухгалтера его обязанности выполняет заместитель. На заместителя главного бухгалтера возлагаются обязанности по ведению расчетов с бюджетом и фондом социального страхования, ведение расчетов с покупателями и заказчиками, за сохранностью бухгалтерских документов.

Бухгалтер расчетного стола ведет расчеты с рабочими и служащими по оплате труда и социальному страхованию, осуществляет расчеты с финансовыми органами, банками и депонентами, составляет отчетность по труду и заработной плате.

Бухгалтер по реализации учитывает движение товаров, тары. Проверяет правильность ведения складского учета товаров, составляет отчет о наличии и движении материальных и других имущественных ценностей.

Бухгалтер по расчетам с поставщиками осуществляет расчеты с поставщиками, производит сверки расчетов с ними, следит за правильностью оформления предъявленных счетов-фактур.

Бухгалтер-кассир осуществляет операции с денежными средствами и ценными бумагами. На него возлагается ведение кассовой книги и составлением кассовой отчетности. Бухгалтер-кассир непосредственно работает с банком, а именно отправляет по электронной почте платежные поручения на

перечисление денежных средств, а также получает наличность в банке.

Положение о бухгалтерии ООО «ТД Классик» включает следующие позиции:

1. Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением организации и подчиняется главному бухгалтеру. Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности приказом руководителя организации.

2. Бухгалтерия в своей деятельности строго руководствуется Федеральным законом «О бухгалтерском учете», «Положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации» и другими нормативными документами. Бухгалтерия не должна принимать к исполнению документы, противоречащие законодательству.

3. В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных финансово-хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации.

В целом, работники бухгалтерии при ведении учета руководствуются учетной политикой организации, разрабатываемой ежегодно (Приложение Г).

Учетная политика составляется в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства с целью соблюдения в организации единой методики ведения бухгалтерского и налогового учета.

В организационно-техническом отношении учетная политика Общества строится согласно «Рабочему плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «Торговый дом Классик». В «Рабочем плане» предусматривается непротиворечивая реализация схемы отражения, регистрации и группировки однородных фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета согласно наименованиям и кодам синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

В ООО «ТД Классик» автоматизированная система учета, установлена программа «1С: Предприятие 8.2» модуль «Торговля + Склад». Конфигурация

предназначена для автоматизации учета в магазинах и на складах. Она позволяет вести оперативный учет наличия и движения товаров, составление взаиморасчетов с контрагентами. А в бухгалтерии ООО «Торговый дом Классик» установлена программа «1С:Бухгалтерия 8.2» модуль «Бухгалтерский учет». Эти два модуля взаимосвязаны и при обмене данные в программе «1С:Предприятия» данные попадают в программу «1С:Бухгалтерия 8.2». «1С:Бухгалтерия 8.2» реализует стандартную методологию учета для организаций в соответствии с текущим законодательством Российской Федерации. В конфигурациях используется один план счетов. Для упрощения работы с банками, каждое подразделение имеет свой расчетный счет, установлены программы банк-клиент.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты по доставке, сортировке, фасовке, комплектации и разукomплектации товаров, осуществленные при приобретении товара;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Затраты, возникающие после принятия товаров к учету, на их хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разукomплектацию не изменяют фактическую себестоимость товаров, а относятся к расходам на продажу.

Многооборотная тара, полученная от поставщика и подлежащая возврату,

учитывается на счете 41 "Товары", субсчет 41-3 "Тара под товаром и порожня", по залоговой цене.

ООО «Торговый дом Классик» применяет общий режим налогообложения. Доходы при этом режиме облагаются налоговой базой для таких налогов как налог на добавленную стоимость и косвенно налог на прибыль, так как доходы влияют на уровень полученной прибыли.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ и АНАЛИЗ ТОВАРООБОРОТА НА ПРИМЕРЕ ООО «ТД КЛАССИК»

3.1 Документальное отражение товарных операций в ООО «ТД Классик»

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

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

Товары от поставщиков, как правило, поступают в ООО «Торговый дом Классик» с их сопроводительными документами (накладными, счетами и т.п.).

Приемка товаров, поступивших от поставщиков, производится по акту о

приемке товаров (форма № ТОРГ-1). Данным актом оформляется приемка товаров по качеству, количеству, массе и комплектности в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора.

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

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

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

Приемка товара на складе поставщика осуществляется материально-ответственным лицом по доверенности. Если товар находится в таре, то приемка может производиться по количеству мест. Если количество и качество товара соответствует указанным в товаросопроводительных документах, то на сопроводительные документы (накладная, счет-фактура, товарно-транспортная накладная, качественное удостоверение) накладывается штамп организации, что подтверждает соответствие принятых товаров данным, указанных в сопроводительных документах.

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

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

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

сведения о поступивших товарах.

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

Внутреннее перемещение товаров между структурными подразделениями ООО «Торговый дом Классик» (складами, магазинами), где работают разные материально-ответственные лица, проводятся на основании письменного распоряжения старшего товароведа, и оформляется накладной в установленном порядке. Подпись материально-ответственного лица заверяется круглой печатью фирмы. Внутреннее перемещение товаров между складами ООО «ТД Классик» и магазинами сопровождается приходной накладной .

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

Счета-фактуры, полученные от продавцов, регистрируются в книге покупок в хронологическом порядке по мере оплаты и оприходования приобретаемых товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

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

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

В книге покупок не регистрируются счета-фактуры, полученные:

- при безвозмездной передаче товаров (выполнении работ, оказании

услуг), включая основные средства и нематериальные активы;

- комиссионером (поверенным) от комитента (доверителя) по переданным.

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

Книга покупок ООО «Торговый дом Классик» прошнурована, а ее страницы пронумерованы и скреплены печатью.

Контроль за правильностью ведения книги покупок осуществляется бухгалтером по расчетам с поставщиками ООО «Торговый дом Классик».

Книга покупок хранится в течение полных 5 лет с даты последней записи.

ООО «Торговый дом Классик» является продавцом товаров и ведет книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур, составляемых при совершении операций, которые облагаются налогом на добавленную стоимость, в том числе не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

Регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство.

При получении денежных средств в виде авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) бухгалтером ООО составляется счет-фактура, который регистрируется в книге продаж.

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

Регистрация счетов-фактур с одинаковыми реквизитами в книге продаж делается только в случаях поступления средств, в порядке частичной

оплаты, а также отгрузки товаров под полученную сумму авансовых или иных платежей с соответствующей корректировкой (зачетом) ранее начисленных сумм налога по платежу. Книга продаж прошнурована, ее страницы пронумерованы и скреплены печатью. Контроль за правильностью ведения книги продаж осуществляется заместителем главного бухгалтера ООО. Книга продаж хранится в течение полных 5 лет, с даты последней записи.

Получение и реализация товара в ООО «ТД Классик» отражаются в товарном отчете по форме № ТОРГ-29 (Приложение 3), оформляющем результаты за один или несколько дней работы, который является основанием для ведения бухгалтерских записей.

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

3.2 Синтетический и аналитический учет товарных операций в ООО «ТД Классик»

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

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

Во время проверки отчётов материально-ответственных лиц бухгалтер проверяет:

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

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

отчётного периода;

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

- наличие в документах всех необходимых реквизитов, подписей материально-ответственных лиц, распорядительных подписей на внутреннее перемещение товаров;

- полноту оприходования в отчётном периоде по выданным доверенностям, оплаченным или принятым к оплате документам;

- правильность цен на товары, таксировки и подсчетов в отчёте и приложенных к нему документах;

- соответствие выручки, показанной в расходной части товарного отчёта, сумме, оприходованной по кассовому отчёту.

Регистрами аналитического учета движения товаров в ООО «Торговый дом Классик» являются отчеты материально-ответственных лиц.

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

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

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

В приходной части товарного отчёта отражается поступление товаров и тары в стоимостном выражении, с указанием наименования поставщика, номера и даты приходного документа, а также выводится итог прихода с учётом остатков. В расходной части товарного отчёта отражается списание сумм реализованного (выбывшего) товара, возврата недоброкачественного товара, перемещение и т.п. Основой товарного отчёта является подтверждение

товарного остатка.

Товарный отчёт заполняется в двух экземплярах, при этом первый экземпляр отчёта вместе со всеми оправдательными документами, подтверждающими поступление или выбытие товаров, предоставляются в бухгалтерию организации, а второй с распиской бухгалтера о приеме отчёта остается у материально-ответственного лица. Все приходные и расходные документы располагаются в хронологическом порядке.

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

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

Для учёта поступления товаров в ООО «Торговый дом Классик» используется активный счет 41.1 «Товары на складах». Оборот по дебету этого счета показывает общую стоимость товаров, поступивших на склады ООО «Торговый дом Классик», оборот по кредиту – выбытие товаров, дебетовое сальдо отражает остаток товаров на конец отчётного периода. Рассмотрим в таблице 5 корреспонденцию счетов, произведенную в ООО «Торговый дом Классик» при оприходовании и списании товаров на примере операций за 2015 год.

Таблица 10 – Корреспонденция счетов по учету движения товаров в ООО «Торговый дом Классик» за 2015 год

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Поступили товары от поставщиков на склад ООО «ТД Классик»	41	60	180133400

Начислен НДС от стоимости поступивших товаров	19	60	32424012
Произведена наценка на поступившие товары	41	42	72053360
Распределены товары по магазинам «Копеечка»	41.2	41.1	354654545
Списаны товары в пределах норм естественной убыли	44	41.2	110840
Выявлена недостача товаров	94	41.2	133815
Недостача товаров отнесена на виновное лицо	76	94	133815
Бракованные товары возвращены поставщику	60	41.1	228679
Поступила выручка от реализации товаров	50	90.1	353683183
Списана наценка с покупной стоимости реализованных товаров	90.2	42	86629992
Начислен НДС с продажи	90.3	68	63664973
Списана покупная стоимость товаров при их реализации	90.2	41.2	303204973

Таким образом, товары поступают на склад ООО «ТД Классик» после чего на них начисляется наценка. По продажной стоимости товары со склада отпускаются по розничным магазинам. В магазинах товары учитываются по продажной стоимости. При реализации стоимость наценки списывается себестоимости продаж методом красное сторно.

Хозяйственные операции за 2015 год по счету 41 представим на рисунке 3.

Дт		Счет 41 «Товары»	Кт	
Сальдо на 01.01.2015 г.		111758945		
Дт	60		Кт	90
		130133400		303204973
Дт	42		Кт	44
		72053360		110840
			Кт	94
				133815
			Кт	60
				528679

Оборот по дебету	202186760	Оборот по кредиту	303378307
Сальдо на 01.01.2016 г.	252186760		

Рисунок 3 - Корреспонденция счетов по счету 41 «Товары» за 2015 год, (в руб.)

Наглядно корреспонденция счетов по счету 90 «Продажи» за декабрь 2015 года представлена на рисунке 4.

Дебет			90 «Продажи»		Кредит	
Сальдо на 1.01.15			-			
Дт	41	Кт	Дт	50	Кт	
		303204973	353683183			
Дт	42	Кт				
		86629992				
Дт	26	Кт				
		15957304				
Дт	44	Кт				
		20005645				
Дт	68	Кт				
		63662973				

Дт	99	Кт	
			37482280
Оборот:		353683183	Оборот: 353683183
Сальдо на 1.01.16		- 0	0

Рисунок 4 - Корреспонденция счетов по счету 90 «Продажи» за 2015 г., (в руб.)

Регистры учета поступления, перемещения и реализации товаров в ООО «ТД Классик» формируются в автоматизированной форме с помощью программы «1С: Предприятие 8.2». Ежедневно с магазинов сети «Копеечка» данные о реализованном товаре из 1С: Торговля и склад 8.2 выгружаются в программу центральной бухгалтерии 1С: Бухгалтерия 8.2. В программе 1С: бухгалтерия на основании полученных данных формируются регистры учета реализации товаров: карточка счета, анализ счета, оборотно-сальдовая ведомость по счету (Приложение И).

Таким образом, синтетический учет поступления товаров ООО «Торговый дом Классик» ведется в соответствии с законодательством РФ.

3.3 Анализ товарооборота в ООО «ТД Классик»

Задачей анализа на первом этапе является оценка динамики и структуры розничного товарооборота ООО «ТД Классик» Динамика представлена в таблице 11.

Таблица 11 - Анализ динамики оборота розничной торговли ООО «ТД Классик» в 2013-2015гг.

Годы	Оборот розничной торговли в действующих	Индексы цен	Оборот розничной торговли в сопоставимых ценах	Цепные темпы роста оборота розничной торговли %	Базисные темпы роста оборота розничной торговли %

	ценах, тыс. руб.			к предыдущ. году, тыс. руб.	к базисному году, тыс. руб.	в действ. ценах	в сопост. ценах	в действ. ценах	в сопост. ценах
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2013	210095	1	1	210095	210095	-	-	-	-
2014	220094	1,104	1,104	199361,0	199361,0	104,76	94,89	104,76	94,89
2015	290020	1,048	1,157	276736,6	250665,5	131,77	138,81	138,04	119,31

Оборот розничной торговли в действующих ценах за анализируемый период вырос более на 38,04 % и в 2015 году он составил 290020 тыс. руб. Однако в сопоставимых ценах оборот розничной торговли увеличился только на 19,31 % и составил 250665,5 тыс. руб. по сравнению с базисным периодом анализа.

Данную ситуацию следует оценивать положительно, так как рост оборота розничной торговли был обусловлен не только ростом цен, но и увеличением физической массы проданных товаров в динамике, что может быть вызвано различными факторами, например, расширением ассортимента, повышением культуры обслуживания, рекламными акциями и т.д.

Далее проведем анализ оборота розничной торговли по кварталам (таблица 12)

В целом можно отметить, что наибольший объем продаж отмечается в четвертом квартале (более 32 %) и в первом (29 %), что объясняется большим количеством праздников.

Таблица 12 - Анализ оборота розничной торговли ООО «ТД Классик» в 2013-2015 гг. по кварталам

Кварталы	Оборот розничной торговли, тыс. руб.			Удельный вес к итогу, %					Темп изменения, %	
	2013 год	2014 год	2015 год	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение (+, -)		2013 год	2014 год
							2013 год	2014 год		
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

I	60066,2	63761,4	85294,9	28,59	28,97	29,41	0,82	0,44	142,0	133,8
II	41493,8	41884,0	57366,0	19,75	19,03	19,78	0,03	0,75	138,3	137,0
III	40359,2	43072,5	54146,7	19,21	19,57	18,67	-0,54	-0,9	134,2	125,7
IV	68175,8	71376,6	93212,4	32,45	32,43	32,14	-0,31	-0,29	136,7	130,6
Всего	210095,0	220094,5	290020,0	100	100	100		-	138,0	131,8

В целом стоит отметить, что во все периоды анализируемый показатель имел тенденцию к росту. Наибольший прирост оборота розничной торговли отмечается в первом квартале с 60066,2 до 85294,9 тыс. руб., то есть на 42 %. Минимальный рост данного показателя, а именно 34 %, отмечается во третьем квартале. В денежном выражении объемы реализации составили 54146,7 тыс. руб., что больше предыдущего периода на 13787,5 тыс. руб.

В целом, деятельность предприятия за три анализируемых года можно оценить положительно, так как наблюдается рост оборота розничной торговли, всех видов прибыли.

Ассортимент супермаркетов «Копеечка» ООО «ТД Классик» является торговым, то есть он представляет собой номенклатуру товаров, подлежащих продаже в розничной торговой сети, и включает в себя ассортимент товаров, выпускаемых различными предприятиями-производителями.

Инструментом регулирования ассортимента товаров в гастрономах служит ассортиментный перечень товаров. Его устанавливают для каждого конкретного гастронома с учетом его типа, размера торговой площади, места расположения и других факторов. Наличие таких перечней позволяет не только рационально регулировать ассортимент товаров, но и систематически контролировать его полноту и стабильность.

Супермаркеты «Копеечка» ООО «ТД Классик» предлагают покупателям широкий ассортимент продуктов питания и товаров повседневного спроса, насчитывающий более 13 тысяч наименований.

Ассортимент ориентирован на широкие слои населения. В него входят самые разные продукты, напитки и товары от недорогих до элитных. При высоком качестве представленных товаров цены на многие из них неизменно

сохраняются доступными для покупателей со средним и низким уровнем доходов. В магазинах розничной сети ООО «ТД Классик» соблюдаются основные принципы формирования торгового ассортимента:

1. обеспечение достаточной полноты товаров частого спроса;
2. обеспечение достаточной широты видов товаров по каждой группе и подгруппе;
3. обеспечение обновления ассортимента в соответствии с требованиями рынка и обновлением ассортимента производителей;
4. установление определенного количества разновидностей по каждому виду товаров;
5. учет и отражение в ассортименте особенностей спроса на товары;
6. обеспечение устойчивости ассортимента.

Ассортиментный перечень ООО «ТД Классик» - документ, разработанный коммерческим директором торгового предприятия и утвержденный приказом генерального директора по предприятию.

Данный документ разрабатывался в 2015 году совместно с экономистами, товароведом и специалистом по маркетингу на основе произведенных расчетов и исследований, направленных на повышение эффективности коммерческой деятельности торгового предприятия.

Товар представлен по принципу вертикальной и горизонтальной выкладки с учетом следующих факторов:

- Товарное соседство. Расположение товарных групп в зависимости от условий хранения, температурных режимов, покупательского спроса.
- Единство торговой марки. Товары одного производителя, имеющие общую торговую марку, располагаются в одном месте (с учетом товарного соседства), таким образом, покупатель охватывает все товары данного производителя одним взглядом.
- Удобство покупателя. Тяжелые, большие упаковки товаров размещаются, как правило, более низко, чем легкие и маленькие.

В процессе формирования выкладки используются опыт и результаты

маркетинговых исследований по эффективности различных видов выкладки товаропроизводителей. Низкий уровень хищений, неизбежных при работе в формате самообслуживания, обеспечивается грамотной работой службы безопасности и современными системами защиты (антикражное оборудование, видеонаблюдение).

В таблице 13 представлена структура ассортимента реализованных товаров ООО «ТД Классик»

Таблица 13 - Ассортимент реализованных товаров супермаркетов «Копеечка» ООО «ТД Классик» за 2013-2015 гг.

Товарная группа	2013 год		2014 год		2015 год	
	Объем продаж, тыс. руб.	Удельный вес, %	Объем продаж, тыс. руб.	Удельный вес, %	Объем продаж, тыс. руб.	Удельный вес, %
1	4	5	2	3	6	7
Продовольственные товары, в том числе	192930,24	91,83	200792,2	91,23	261018	90
Мясная и рыбная гастрономия	15189,87	7,23	19016,16	8,64	18271,26	6,3
Сыры	9853,46	4,69	9508,082	4,32	14501	5

Продолжение таблицы 13

1	4	5	2	3	6	7
Салаты промышленного изготовления	9853,46	4,69	14856,38	6,75	7250,5	2,5
Полуфабрикаты	14055,36	6,69	17827,65	8,1	11020,76	3,8
Масло-жировая продукция	4222,91	2,01	4754,041	2,16	5510,38	1,9
Макаронно-крупяные изделия	10399,70	4,95	11885,1	5,4	11020,76	3,8
Молочная продукция	7038,18	3,35	10388,46	4,72	7250,5	2,5
Сахар, кондитерские изделия	7038,18	3,35	5942,552	2,7	5510,38	1,9
Бакалейные товары	8445,82	4,02	5942,552	2,7	14501	5
Консервы	9853,46	4,69	10388,46	4,72	11020,76	3,8
Детское питание	7038,18	3,35	13359,74	6,07	7250,5	2,5
Алкогольная продукция	42187,08	20,08	29712,76	13,5	72505	25
Пиво, напитки, соки	28131,72	13,39	26741,48	12,15	54523,76	18,8
Хлебобулочные изделия	12647,72	6,02	10388,46	4,72	14501	5
Флодоовощная продукция	7038,18	3,35	10102,34	4,59	7250,5	2,5
Непродовольственные товары:, в том числе	17164,76	8,17	19302,29	8,77	29002	10
Бытовая химия	7311,31	3,48	8913,827	4,05	11020,76	3,8

Косметические товары	5630,55	2,68	5942,552	2,7	11020,76	3,8
Мягкие игрушки	4222,91	2,01	4445,909	2,02	7250,5	2,5
Итого	210095	100	220094,5	100	290020	100

Таким образом, анализ таблицы 11 позволяет отметить, что основную долю в ассортименте реализуемых товаров супермаркетов «Копеечка» занимают продовольственные товары – 90 % на конец 2015 года.

Структура продовольственных видов товаров представлена на рисунке 5

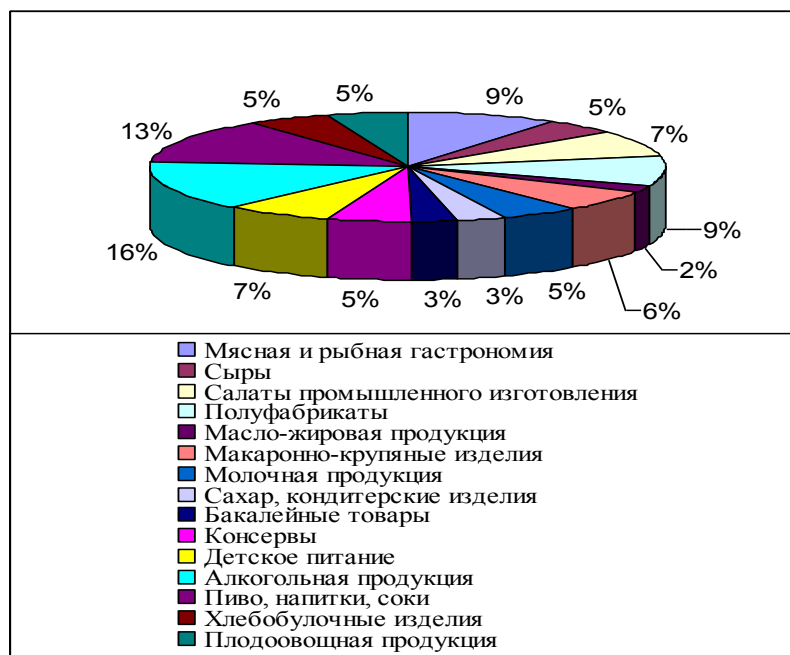


Рисунок 5 – Структура продовольственных видов товаров реализованных за 2015 год, в процентах.

И продовольственных товаров наибольшее количество разновидностей реализуемых товаров наблюдается по товарным группам «алкогольная продукция» - 25 %. и «пиво, напитки, соки» - 18,8 %.

Структура непродовольственных товаров по видам за 2015 год представлена на рисунке 6.

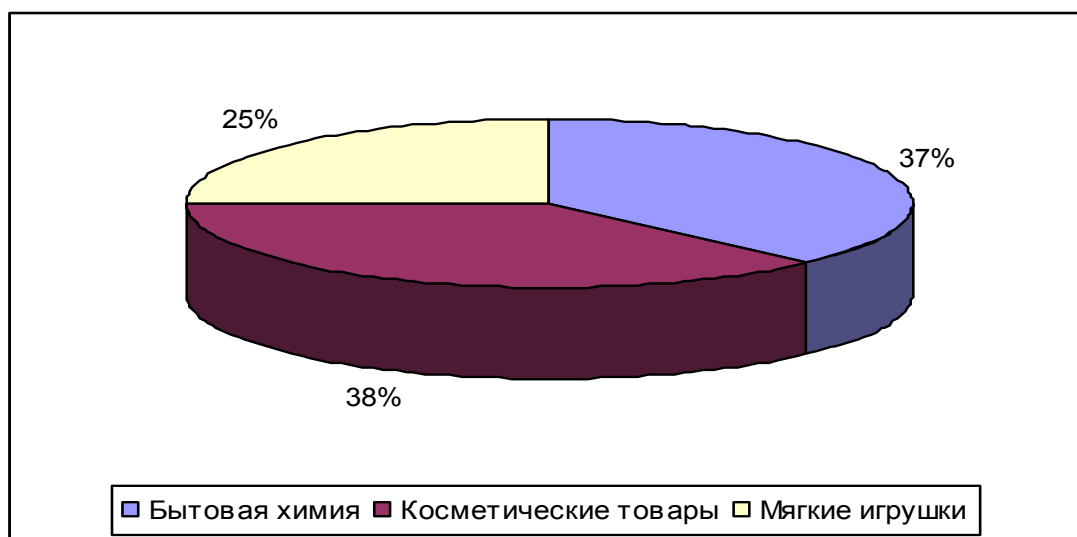


Рисунок 6 – Структура недовольственных видов товаров за 2015 год, в процентах

На недовольственные товары приходится всего 10 % реализуемого ассортимента товаров, что составляет 80 разновидностей. Большая часть недовольственных товаров – это косметические товары.

Рассмотрим пример расчета страхового запаса и точки заказа. ООО «Торговый дом Классик» закупает у поставщика товары, причем годовой объем потребности для группы товаров А за 2015 год составил 194313,4 тыс. руб., средний период поставки составил 20 дней, максимальное отклонение срока поставки от среднего составило 5 дней. Товары расходуются равномерно, и требуется резервный запас, равный 100 тыс. руб.

Средний расход товаров составит:

$$R_{сут} = 194313,4 : 360 = 539,76 \text{ тыс. руб.}$$

$$Z_{тек} = 539,76 \times 20 = 10795,19 \text{ тыс. руб.}$$

$$Z_{стр} = 539,76 \times 5 : 2 = 1349,4$$

Точка возобновления заказа будет равна:

$$T_z = 10795,19 + 1349,4 + 100 = 12144,59 \text{ тыс. руб.}$$

Это означает, что только тогда, когда уровень запаса товаров на складе достигает 12144,59, служба закупок должна сделать очередной заказ поставщику.

Таблица 14 – Определение страхового запаса товаров в 2015 году

Группа товаров	Годовой объем потребности, тыс. руб.	Средний период поставки товаров	Максимальное отклонение срока поставки	Текущий запас	Страховой запас	Точка возобновления заказа
А	290020 x 67 % = 194313,4	20	5	10795,19	1349,4	12144,59
Б	290020 x 24% = 69604,8	10	3	1933,47	290,025	2323,49
С	290020 x 9% = 26101,8	5	4	362,53	145,01	607,54

Таким образом, финансовая служба предприятия контролирует финансовые риски, связанные с возможными убытками от образования дефицита, а также предотвращает злоупотребление со стороны службы закупок, связанное с необоснованными закупками товаров.

На основе проведенного анализа ассортимента ООО «ТД Классик» руководству можно дать следующие рекомендации по совершенствованию его деятельности:

- формировать ассортиментную политику в соответствии с покупательскими предпочтениями на основе данных наблюдений, проводимых торговыми работниками (продавцами-консультантами);
- при ценообразовании на реализуемую продукцию больший уклон делать на интересы покупателей для создания имиджа предприятия, заботящегося о своих потребителях.

Подводя итог рассмотренной организационно-экономической характеристик можно сделать следующие выводы:

- организационная структура построена по линейно-функциональному принципу, позволяющему создавать подразделения для выполнения функций на всех уровнях управления;
- активно осуществляет развитие своего персонала, через систему обучения и повышения квалификации работников. Что ведет к росту производительности труда и эффективному использованию трудовых ресурсов

- осуществляет корректную политику в области работы с поставщиками, применяя в этом направлении передовые средства компьютерной логистики, практически исключая влияние человеческого фактора на процесс снабжения магазинов, помогает формировать широкий ассортимент который на 90 % состоит из продовольственных товаров;

- оформление магазинов, высокий уровень качества обслуживания и социальная направленность деятельности компании позволяет сделать узнаваемой сеть фирмы и должно положительно влиять на потребителей;

- в динамике произошел рост оборота розничной торговли в отчетном 2015 году на 79925,0 тыс. руб. в абсолютном выражении или на 38%, что было вызвано ростом цен, расширением ассортимента реализуемой продукции, повышением качества торгового обслуживания, повышением покупательской способности населения;

- валовая прибыль увеличилась на 55%, такая динамика является положительной тенденцией в работе предприятия торговли;

- соответственно чистая прибыль анализируемого предприятия розничной торговли также увеличилась и составила 9076,99 тыс. руб., а рентабельность конечной деятельности составила 3,13%.

Общая оценка эффективности использования товарных запасов может быть сделана на основе показателя оборачиваемости товаров.

Анализ показателей в ООО «ТД Классик» представлен в таблице 15.

За три года оборачиваемость товарных запасов в розничной торговле снизилась, что является показателем снижения эффективности торговой деятельности.

Таблица 15 – Показатели эффективности использования товарных запасов за 2013-2015 гг.

В тысячах рублей

Показатели	2013 г.	2014 г.	Изменение относительно 2013 г.	2015 г.	Изменение относительно 2014 г.

Выручка от реализации товаров в розничной сети	210095	220094	9999	290020	69926
Среднегодовая стоимость товарных запасов	58454	95131	36677	150347	55215,5
Оборачиваемость товаров	3,59	2,31	-1,28	1,93	-0,38

Так, показатель товарооборачиваемости определяется отношением выручки от реализации за год к среднегодовой стоимости товарных запасов. В 2013 году данный показатель составлял 3,59, в 2014 товарооборачиваемость снизилась на 1,28 руб. и составила 2,31 руб. на 1 рубль реализованных товаров. В 2015 году товарооборачиваемость составляла 1,93 руб., снижение данного показателя по сравнению с 2014 годом составило 0,38 рублей.

Для оценки влияния выручки и стоимости товарных запасов на товарооборачиваемость необходимо провести факторный анализ.

Факторная модель анализа будет выглядеть следующим образом:

$$TO = B / Tз, \quad (5)$$

где TO – товарооборачиваемость товарных запасов;

B – выручка от продажи товаров;

Tз – товарные запасы

$$TO_{2013} = 210095 : 58454 = 3,59$$

$$TO_{усл1} = 220094 : 58454 = 3,77$$

$$TO_{2014} = 220094 : 95131 = 2,31$$

Аналогичным образом определим влияние факторов на изменение товарооборачиваемости в 2015 году.

$$TO_{2014} = 220094 : 95131 = 2,31$$

$$TO_{усл1} = 290020 : 95131 = 3,049$$

$$TO_{2015} = 290020 : 150347 = 1,93$$

Таким образом,

Все расчеты по факторному анализу можно свести в таблицу 16.

Таблица 16 – Результаты факторного анализа товарооборачиваемости за 2013-2015 гг.

Показатель	Условия расчета		Расчет	Уровень товарооборачиваемости	Влияние факторов	
	Объем продаж	Среднегодовая стоимость товарных запасов			Объем продаж	Среднегодовая стоимость товарных запасов
ТО ₂₀₁₃	t ₀	t ₀	210095 : 58454	3,59		
Усл.1	t ₁	t ₀	220094 : 58454	3,77	+0,18	
ТО ₂₀₁₄	t ₁	t ₁	220094 : 95131	2,31		- 1,46
ΔТО 2014 г. к 2013 г.				- 1,28	- 1,28	
ТО ₂₀₁₄	t ₀	t ₀	220094 : 95131	2,31		
Усл.1	t ₁	t ₀	290020 : 95131	3,049	+0,7390	
ТО ₂₀₁₅	t ₁	t ₁	290020 : 150347	1,93		- 1,119
ΔТО 2015 г. к 2014 г.				- 0,38	- 0,38	

Таким образом, в результате увеличения выручки от реализации товаров на 9999 тыс. руб. товарооборачиваемость увеличилась на 0,18 (3,77 – 3,59). А в результате увеличения товарных запасов на 36677 снизилась на 1,46 (2,31 – 3,77). Так, рост товарных запасов при одновременном росте доходов повлияли на то, что товарооборачиваемость снизилась на 1,28 руб.

В результате увеличения выручки от реализации товаров в 2015 году на 69926 тыс. руб. товарооборачиваемость увеличилась на 0,739 (3,049 – 2,31). А в результате увеличения товарных запасов снизилась на 1,119 (1,93 – 3,049). Так, рост товарных запасов в 2015 году отрицательно повлиял на товарооборачиваемость.

ООО «ТД Классик» следует обратить внимание на такую проблему как затоваривание.

Ценовая политика является не только одной из главных составляющих

системы управления доходами торгового предприятия, но и важнейшим механизмом, обеспечивающим многие приоритеты его экономического развития.

Торговая деятельность ООО «ТД Классик» имеет свою специфику, требующую учета при формировании ценовой политики:

1. ООО «ТД Классик» не может самостоятельно в полном объеме формировать уровень цен на товары, осуществляя свою ценовую политику на потребительском рынке. Основы ценовой политики на товар на потребительском рынке формирует его производитель, избирая ту или иную маркетинговую стратегию. Как правило, производственная составляющая в цене товара многократно превосходит его торговую составляющую. В связи с этим, при формировании своей ценовой политики ООО «ТД Классик» вынуждено в значительной степени ориентироваться на ценовую политику производителя.

2. Кроме непосредственно товарного элемента, на ценовую политику, проводимую в ООО «ТД Классик» накладывает существенный отпечаток и уровень торговых услуг. Это связано с тем, что уровень цен, по которым осуществляется реализация товаров, неотделим от конкретного уровня обслуживания, предлагаемого покупателям ООО «ТД Классик».

3. Обычно торговые предприятия не применяют обычно ряд ценовых стратегий производителей, связанных с длительной неблагоприятной ситуацией на рынке конкретного потребительского товара. Однако ООО «ТД Классик» отличается от иных торговых предприятий тем, что имеет постоянные тесные связи с производителем и отказаться от товаров просто не может.

4. Предметом ценовой политики ООО «ТД Классик» выступает не цена товара в целом, а лишь один из ее элементов — торговая надбавка. Именно этот элемент цены товара характеризует цену торговых услуг, предлагаемых покупателю при его реализации. И только этот элемент цены с учетом конъюнктуры потребительского рынка, условий своей хозяйственной деятельности, уровня цены производителя и других факторов ООО «ТД Классик»

формирует самостоятельно. Несмотря на высокую степень связи с ценой производителя, уровень торговой надбавки далеко не всегда определяется уровнем цены на товар. Так, при низком уровне цены на товар, предложенном его производителем, может быть сформирован высокий уровень торговой надбавки, и наоборот — при высоком уровне цены производителя торговые предприятия часто ограничиваются низким уровнем торговой надбавки.

Эта специфика торговой деятельности определяет особенности формирования ценовой политики ООО «ТД Классик».

Под формированием ценовой политики торгового предприятия понимается обоснование системы дифференцированных уровней торговой надбавки на реализуемые товары и разработка мероприятий по обеспечению оперативной их корректировки в зависимости от изменения ситуации на потребительском рынке и условий хозяйствования.

Существуют следующие методы ценообразования:

1. Единообразная наценка (метод, ориентированный на стоимость). Одно время многие розничные предприятия предпочитали использовать политику «единообразной наценки», когда каждая единица товара имела один и тот же валовой доход (в процентах). Однако, несмотря на простоту в применении, это не давало продавцу возможности устанавливать высокий коэффициент прибыли там, где рынок мог бы это выдержать, а в условиях конкуренции использовать более низкий. Кроме того, такой подход не учитывал влияния объема продаж на итоговый доход.

Позже магазины начали корректировать коэффициент в соответствии с отделами или категориями, в результате чего добились повышения дохода на реже покупаемые товары и снижения коэффициента на изделия, обеспечивающие объемы продаж. На сегодняшний день большинство торговых предприятий способны провести анализ коэффициента прибыли на уровне SKU (товаров различных торговых марок) Это дает возможность определять вклад в обеспечение прибыли каждой единицы товара и устанавливать цены индивидуально на каждую единицу.

2. Ценообразование ориентированное на спрос. При этом подходе цена рассматривается с точки зрения рынка товара (то есть это цена, которую рынок готов заплатить). Она устанавливается в зависимости от спроса, наличия взаимозаменяемых вариантов и цен, назначаемых конкурентами. Подобный подход позволяет продавцам реагировать на экономическую обстановку и максимизировать продажи. Однако он также может привести к продаже в убыток. Это может быть вполне приемлемо, если наряду с товарами, продающимися в убыток, покупатель приобретает и другие; в противном случае такая стратегия абсолютно неприемлема. ООО «ТД Классик» на ранних этапах развития применяло первый метод ценообразования. А в настоящее время применяется именно метод ориентации на спрос.

Рассмотрим в таблице 16, как изменится уровень товарооборота и эффективность деятельности, если ООО «ТД Классик» увеличит цены на предлагаемый перечень товаров, которые пользуются широким спросом и постоянно их ассортимент обновляется в сравнении с ценами конкурентов.

Таблица 17 – Исходные данные для проведения анализа увеличения прибыли

Вид продукции	Средняя цена на новые товары ООО «ТД Классик» в 2015 г. (за 100 кг), тыс. руб.	Средняя цена конкурентов (за 100 кг), тыс. руб.	Предлагаемая цена ООО «ТД Классик» увеличенная на:	
			3 %	5 %
1. Колбаса копченая	28,2	30,5	29,1	29,6
2. Макароны	3,6	3,9	3,7	3,8
3. Рыба свежемороженая	9,8	11,2	10,1	10,3
4. Огурцы	5,6	6,2	5,8	5,9
5. Сахар	2,5	3,1	2,6	2,7
6. Сырные изделия	19,5	24	20,1	20,5
7. Помидоры	11,7	11	12	12,3
8. Пельмени	9,8	12,5	10,1	10,3

Для того, чтобы спрос на данные товары не был снижен необходимо, чтобы цены не были выше, чем у конкурентов – с одной стороны, с другой – товар должен быть доступен как и прежде всем слоям населения. В связи с этим, увеличим цены в среднем на 3 – 5 % на примере наиболее известных продуктов питания. Средняя цена на новые виды товаров в 2015 году

представлена в сравнении со средними ценами конкурентов в 2015 году.

Далее, произведём расчёт прибыли от реализации продукции ООО «ТД Классик» с учётом новых установленных цен, при неизменной цене закупки и объёме продаж. Расчёты отразим в таблице 18.

Таблица 18 – Расчет прибыли от реализации товаров ООО «ТД Классик»

Вид продукции	Новая цена за 100 кг. увеличенная на: (тыс. руб.)		Себестоимость 100 кг за 2015 г.	Прибыль за 100 кг (П1), тыс. руб. при:		Объём реализации (V _{рп}), кг	Сумма прибыли (П), тыс. руб.	
	3 % (Ц1)	5 % (Ц2)		Ц1	Ц2		П1 (при Ц1) x V _{рп}	П1 (при Ц2) x V _{рп}
1. Колбаса копченая	29,1	29,6	22,3	6,8	7,3	111	754,8	810,3
2. Макароны	3,7	3,8	2,9	0,8	0,9	508	406,4	457,2
3. Рыба свежемороженая	10,1	10,3	8,2	1,9	2,1	37	70,3	77,7
4. Огурцы	5,8	5,9	4,8	1	1,1	150	150	165
5. Сахар	2,6	2,7	2,1	0,5	0,6	82	41	49,2
6. Сырные изделия	20,1	20,5	16,2	3,9	4,3	58	226,2	249,4
7. Помидоры	12	12,3	9,3	2,7	3	48	129,6	144
8. Пельмени	10,1	10,3	8,1	2	2,2	51	102	112,2

Исходя из выше представленной таблицы была получена сумма прибыли на новые товары при повышении цен на 3 %, 5 %.

Сравним полученный результат с тем, который был получен при ценах 2015 г., том же объёме реализации и закупочных ценах.

Анализ представим в таблице 19.

Как видно из таблицы 19, сумма прибыли за счёт увеличения цен на некоторые виды товаров, пользующиеся наибольшим сроком на 3 % возросла по сравнению с прибылью на те же виды товара 2015 г. на 264,7 тыс. руб. Т.е. данный факт свидетельствует о том, что увеличение цены влечёт за собой и увеличение прибыли. Чем выше цена, тем больше сумма прибыли, поскольку было ещё рассмотрено увеличение цен на 5 %, при этом прибыль от реализации возросла по сравнению с прибылью 2015 г. на 449,4 тыс. руб.

Таблица 19 – Изменение прибыли за счёт повышения цен

Вид продукции	Цена 2015 г., 100 кг, тыс. руб.	Себестоимость 100 кг, тыс. руб.	Объём продаж, кг	Прибыль от реализации (ПО), тыс. руб.	Прибыль от реализации (П), тыс. руб.		Изменение прибыли (П – ПО), за счет увеличения цены на, тыс. руб.	
					П1 (при Ц1 x Vpn)	П1 (при Ц2 x Vpn)	3 %	5 %
1. Колбаса копченая	28,2	22,3	111	655	754,8	810,3	99,8	155,3
2. Макароны	3,6	2,9	508	355,6	406,4	457,2	50,8	101,6
3. Рыба свежеморожен	9,8	8,2	37	59	70,3	77,7	11,3	18,7
4. Огурцы	5,6	4,8	150	120	150	165	30	45
5. Сахар	2,5	2,1	82	32,8	41	49,2	8,2	16,4
6. Сырные изделия	19,5	16,2	58	191	226,2	249,4	35,2	58,4
7. Помидоры	11,7	9,3	48	115,2	129,6	144	14,4	28,8
8. Пельмени	9,8	8,1	51	87	102	112,2	15	25,2
Итого:				1615,6	1880,3	2065	264,7	449,4

Но нельзя полагать, что такая тенденция будет наблюдаться всегда, поскольку, как только цена на товар достигнет уровня конкурента возможен спад в покупке данного товара, а значит, и снижение прибыли. Кроме того, следует учитывать множество других факторов, влияющих на спрос в покупке товара.

Следовательно, данную методику увеличения прибыли следует применять до определённого момента, иными словами, она, скорее всего, приемлема для товаров, пользующихся наибольшим спросом ранее не представленных на рынке конкурентов.

Таким образом, в результате предложенных мероприятий увеличится объём розничного товарооборота и эффективность деятельности ООО «ТД Классик».

3.4 Совершенствование бухгалтерского учета товарных операций

Товарные запасы в ООО «Торговый дом Классик» являются составной частью материальных ресурсов, они призваны обеспечить соответствие спроса и предложения, совершенствование ассортимента и повышение доходности

деятельности. Поскольку за последний год в ООО «Торговый дом Классик» ассортимент товаров значительно расширился, необходима классификация, позволяющая обосновать потребность в запасах определенного вида товара. В ООО «Торговый дом Классик» классификация товаров ведется только по наименованиям и ассортиментным группам. Данная классификация не позволяет в полной мере структурировать и систематизировать информацию о товарных запасах с целью принятия управленческих решений по их формированию и использованию. С целью оптимизации торгового процесса в ООО «Торговый дом Классик» можно предложить новую классификацию товарных запасов по роли и значимости для целей управления ими.

Так, информация о запасах, сгруппированных по роли в торговых отношениях, используется для уточнения величины текущего запаса и служит основой для планирования их уровня на предстоящий период. Создание спекулятивного запаса возможно в случае предстоящего повышения спроса на товар, поэтому временно он не используется (зарезервирован). При непредвиденном повышении спроса на отдельные наименования ответственным менеджером обосновывается решение о переводе товара из одной группы в другую для стабилизации показателя выручки.

При этом обосновываются управленческие решения о необходимости классификация запасов по способности обеспечить непрерывность торговых отношений, применяется для оценки их фактического уровня. Это необходимо для своевременного выявления возможностей затоваривания (при избытке товаров) или упущенной выгоды (при имеющемся дефиците товаров) и принятия оперативных решений о пополнении запасов либо разработке мероприятий по увеличению продаж (промоакций, рекламы и др.).

В соответствии с действующим планом счетов ООО «Торговый дом Классик», для обобщения информации о товарных запасах в используется субсчет 41/1. Практика применения пояснений о порядке использования плана счетов бухгалтерского учета в деятельности торговых организаций позволяет сделать вывод о том, что имеет место узость восприятия бухгалтерами

информации о возможностях организации аналитического учета товарных запасов. В целях устранения этого недостатка в работе ООО «Торговый дом Классик» обоснована необходимость включения в рабочий план счетов многоуровневой системы аналитических счетов для партионного учета товаров.

Так, в ООО «Торговый дом Классик» для учета поступающих товаров можно разработать товарный классификатор и ассортиментную матрицу, которые положены в основу системы аналитических счетов к субсчету 41/1 для партионного учета товаров. Степень детализации информации о товарных запасах, аккумулируемая в системе аналитических счетов к счету 41/1, представлена в таблице 20.

Таблица 20 - Фрагмент рабочего плана к счету 41/1 «Товары на складе» по товарной группе «Колбасы и колбасные изделия»

Уровень детализации	Глубина детализации	Субсчета счета 41*	Формирование субсчета
1 уровень	По складским подразделениям	01	Склад № 1
2 уровень	По материально – ответственным лицам	01	Иванов А. А.
3 уровень	По товарным группам	210	Колбасные изделия
4 уровень	По товарному ассортименту	1	Колбасы сырокопченые
5 уровень	По номинальному наименованию	15	Мелкозернистая
6 уровень	По фирменному наименованию	5	Брауншвейгская
7 уровень	По поставщику	1	ОАО «Содружество»
8 уровень	По партии товара	25	Поступление 25.06.2014

Аналитический счет для учета товара наименования колбаса «Мелкозернистая» производства ОАО «Содружество» 41/1 -01-01-2101.15.5.1. 25. Данные субсчета 41/1 в управленческом учете формируются в следующей последовательности:

- 1) сальдо на начало месяца отражает остаток товара в разрезе партий

поставок на последнюю отчетную дату по данным оперативного учета, подтвержденный при необходимости результатами инвентаризации;

2) оборот по дебету формируется на основании данных партионного учета поступлений товарных запасов (в оперативном учете такая информация отражена в форме 1-Т);

3) оборот по кредиту отражает продажи товаров определенной партии (в оперативном учете источниками информации являются отчеты кассиров-операционистов, товарные отчеты). Здесь же получают отражение нормы естественной убыли, отходы;

4) сальдо на конец периода определяется расчетно. Остатки товара могут быть подтверждены данными выборочного контроля, производимого материально-ответственными лицами, в разрезе отдельных партий.

Поскольку в ООО «Торговый дом Классик» управленческий учет интегрирован с финансовым учетом, данные аналитического учета являются основой для формирования показателей, используемых финансовым учетом. Информация, отражаемая на счете 41/1 бухгалтерского финансового учета, определяется суммированием соответствующих показателей аналитических счетов: сальдо на начало и конец отчетного периода, обороты по дебету и кредиту. При этом по кредиту счета не нужно отражать нормы естественной убыли, потерь и отходов, поскольку они уже учтены по каждому наименованию и партии товаров в отдельности.

«Формирование системы субсчетов уместно и для показателя торговой наценки. Важность учета наценки в разрезе отдельных наименований и партий товаров определяется тем, что она характеризует фактический валовый доход и позволяет оценить будущие экономические выгоды. Определение этого показателя в разрезе партий позволяет рассчитать и проконтролировать рентабельность продаж отдельных видов (партий) товаров, а также проанализировать причины, повлиявшие на изменение этой величины по сравнению с запланированным уровнем. При этом прослеживается взаимосвязь между показателями уровня товарных запасов и торговой наценки: при

увеличении уровня товарных запасов по сравнению с запланированной величиной (при плановом объеме поставок) следует говорить о снижении прибыльности деятельности, поскольку торговая наценка, относимая к остатку товаров, также возрастет. Поэтому, решая задачи повышения эффективности управления товарными запасами, сведения о торговой наценке позволяют сформировать дополнительную и существенную информацию, используемую для обоснования управленческих решений по формированию и использованию товарного ассортимента.» Так, в ООО «Торговый дом Классик» расчет торговой наценки в бухгалтерском учете производится по среднему проценту. При оценке эффективности деятельности такая информация позволяет лишь определить факт того, соответствует ли полученный от всех продаж валовый доход его запланированному уровню. Это исключает возможность оперативного воздействия на размер наценки с целью ее увеличения или снижения в течение отчетного периода, поскольку она поддерживается на плановом уровне. В случаях, когда используется система скидок, не имеется возможности оценить степень ее влияния на доходность продаж в разрезе отдельного наименования и партии товара.

«Размер торговой наценки определяется в рамках оперативного учета во время оприходования товаров в товарных накладных. Поэтому имеется возможность применения системы аналитических счетов для учета торговой наценки, увязанной с аналогичными счетами учета товаров в бухгалтерском управленческом учете. Наличие информации о торговой наценке в разрезе партий позволяет применить метод расчета в разрезе ассортимента. Его сущность заключается в возможности использования различных наценок на товары даже в рамках одной товарной группы. Применение метода позволяет иметь сведения о фактически полученном валовом доходе за отчетный период в разрезе отдельных партий товаров. Используя эти данные для анализа и контроля, появляется возможность определить долю каждого наименования и отдельной партии товара в общем валовом доходе, рентабельность, факты применения скидок и товары, в отношении которых они использовались,

оценить рациональность сформированного ассортимента. Выявленная в ходе анализа тенденция в поведении показателя торговой наценки позволяет прогнозировать будущие экономические выгоды.» Таким образом, полученный валовый доход - это важный показатель для оценки эффективности принятого решения по формированию товарного ассортимента, способного обеспечить максимальную доходность торговой деятельности.

Таким образом, использование информации аналитического учета товарных запасов и торговой наценки, формируемой в системе рабочих счетов торговой организации, призвано расширить информационную базу, используемую в качестве основы при принятии решений по формированию и корректировке уровня товарных запасов в ООО «Торговый дом Классик».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Главной функцией торгового предприятия является продажа товара покупателям, следовательно, объем этих продаж, или оптовый товарооборот, характеризует объем деятельности предприятия в целом.

Во второй главе на основе данных ООО «Торговый дом Классик» был исследован учет операций в торговле.

Основными целями деятельности ООО «Торговый дом Классик» является извлечение прибыли, удовлетворение общественных потребностей в товарах, работах, услугах.

В процессе анализа финансового состояния были рассчитаны показатели финансовой устойчивости, платежеспособности, деловой активности. Делая общий вывод о финансовом состоянии предприятия ООО «Торговый дом Классик» на основе общего анализа, можно заключить, что предприятие в целом имеет устойчивое положение.

Финансовое положение ООО «ТД Классик» по сравнению с 2013 годом значительно улучшилось. Значения коэффициентов быстрой ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами превысили нормативные значения. В 2013 году предприятие в короткое время могло

погасить 82 % своих краткосрочных обязательств, а к концу 2015 уже более 100 %.

Анализ показателей оборачиваемости показал, что ресурсоотдача ООО «ТД Классик» выросла как в части дебиторской, так и по кредиторской задолженности, то есть быстрее совершался полный оборот средств в расчетах.

Таким образом, анализ всех показателей деятельности ООО «ТД Классик» показал, что данное предприятие за анализируемый период с 2013 по 2015 год обладало финансовой устойчивостью, в целом предприятие платежеспособное. Анализ показателей рентабельности показал, что предприятие рентабельно, на протяжении трех лет этот показатель имел тенденцию к увеличению.

Бухгалтерский учет в ООО «Торговый дом Классик» ведется бухгалтерской службой. Учет товарных операций автоматизирован. Однако устаревшие версии программы 1С: Предприятие не позволяют в полной мере оценить реальную картину торговой деятельности. Так, программа автоматизации учёта, установленная в ООО «Торговый дом Классик», позволяет получить информацию лишь об общей сумме по поступлению товаров, а не по номенклатуре.

Подводя итог рассмотренной организационно-экономической характеристик супермаркетов «Копеечка» можно сделать следующие выводы:

- организационная структура построена по линейно-функциональному принципу, позволяющему создавать подразделения для выполнения функций на всех уровнях управления;

- активно осуществляет развитие своего персонала, через систему обучения и повышения квалификации работников, что ведет к росту производительности труда и эффективному использованию трудовых ресурсов

- осуществляет корректную политику в области работы с поставщиками, применяя в этом направлении передовые средства компьютерной логистики, практически исключая влияние человеческого фактора на процесс снабжения магазинов, помогает формировать широкий ассортимент который на 90 %

состоит из продовольственных товаров .

- оформление магазинов, высокий уровень качества обслуживания и социальная направленность деятельности компании позволяет сделать узнаваемой сеть фирмы и должно положительно влиять на потребителей.

- произошло увеличение основных и оборотных фондов предприятия связанных в большей мере как с переоснащением уже имеющихся торговых точек, так и с открытием новых;

- структуру оборотных средств ООО «ТД Классик» можно оценить положительно,

- за анализируемый период произошло увеличения числа оборотов и уменьшилось время обращения оборотных средств, это вызвало высвобождение денежных средств в размере 14804,6 тыс. руб., что так же можно отнести к положительной динамике в деятельности компании.

В связи с выводом, сделанным по результатам анализа структуры ассортимента супермаркетов «Копеечка» ООО «ТД Классик», товарный ассортимент молочной группы товаров предприятия можно разделить на три группы А, В и С, формировать ассортиментную политику в соответствии с покупательскими предпочтениями на основе данных наблюдений, проводимых торговыми работниками (продавцами-консультантами). При ценообразовании на товары больший уклон делать на интересы покупателей для создания имиджа предприятия, заботящегося о своих потребителях.

Таким образом, в работе были достигнуты поставленные цель и задачи.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Налоговый кодекс РФ часть первая, вторая Федеральных законов от 05.08.2000 N 118-ФЗ, (в ред.от 05.04.2016 N 102-ФЗ,с изм., внесенными Федеральным законом от 24.12.2002 N 176-ФЗ, Определением Конституционного Суда РФ от 14.01.2003 N 129Федеральным законом от 04.06.2014 N 145-ФЗ,Постановлением Конституционного Суда РФ от 13.04.2016 N 11-П) // СПС Консультант Плюс.

2 "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 30.12.2015) // СПС Консультант Плюс.

3 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете" // СПС Консультант Плюс.

4 ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» утверждено Приказом Министерства Финансов №106н от 6 октября 2008 г. Вступил в силу с 1 января 2009 года. (в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 N 57н) // СПС Консультант Плюс.

5 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) // СПС

Консультант Плюс.

6 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" // СПС Консультант Плюс.

7 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) // СПС Консультант Плюс.

8 Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598) // СПС Консультант Плюс.

9 Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) // СПС Консультант Плюс.

10 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" // СПС Консультант Плюс.

11 Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404) // СПС Консультант Плюс.

12 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" // СПС Консультант Плюс.

13 Абрютин, М.С. Экономика предприятия: учебник / М.С. Абрютин. – Дело и Сервис. - 2013. – 585 с.

14 Аверчев, И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и

внедрение: учеб. пособие / И.В. Аверчев. – М.: Рид Групп. - 2013. – 312 с.

15 Акимова, В.М. Учет товаров в торговом предприятии / В.М. Акимова / Главбух, 2014, № 2 с. 59.

16 Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.

17 Арабян, К.К. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности внешними пользователями: учебное пособие / К.К Арабян. – М.: КноРус. - 2012. – 304 с.;

18 Артеменко, В.С. Экономический анализ: учебное пособие/ В.С.-Артеменко - М.: Кнорус. – 2011. – 288 с.;

19 Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. – Р н/Д: Феникс, 2013. - 479 с.

20 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 352 с.

21 Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учебное пособие/ М.И Баканов. – М.: Финансы и статистика. - 2011. – 416 с.

22 Баканов, М.И. Теория Экономического анализа // М.И Баканов, А.Д. Шеремет– М.: Финансы и статисти.ка, 2013 – 325 с.

23 Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта: учебное пособие / И.Т. Балабанов. – М.: Финансы и статистика. - 2011. – 206 с.;

24 Бархатов, А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие / А.П. Бархатов. - М.: Дашков и К, 2013. - 268 с.

25 Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Е. Басовский. – М.: ИНФРА-М. - 2012. – 366 с.

26 Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие // Т.Б. Бердникова– М.: ИНФРА, 2013 – 218 с.

27 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие

//В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 398 с.

28 Бороненкова, С.А. Бухгалтерский учет и экономический анализ в страховых организациях: Учебник / С.А. Бороненкова, Т.И. Буянова. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 478 с.

29 Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс, 2012. - 318 с.

30 Волошин Д.А. Учет товаров / Д.А. Волошин / Главбух, 2013, № 2, с.89.

31 Горфинкеля, В.Я. Экономика предприятия: Учебник вузов / А.Я Аврашков, В.В. Адамчук, О.В. Антонова и др.; Под ред. Проф. В.Я Горфинкеля, проф. В.А. Швандара.- 2-е издание переработ. и доп.- М.: Банки и биржи, ЮНТИ, 2013.- 742 с.

32 Карлберг, К. Бизнес-анализ с использованием Excel/ К. Карлберг / Вильямс, 2012. – 576 с.

33 Кибиткин, А.И. Учет и анализ в коммерческой организации /А.И. Кибиткин. / Академия естествознания, 2012. – 544 с.;

34 Климова, Н.В. Учет товаров в розничной торговле / Н.В. Климова / Эксперт, 2013. - №1. – с. 41-44;

35 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА – М, 2014 – 647 с.

36 Кравченко, Л.Г. Оценка и анализ товарных запасов / Л.Г. Кравченко. / Финансы и статистика, 2013. - 400 с.;

37 Кукушкин, С.Н. Финансово-экономический анализ/ С.Н. Кукушкин / А-Приор. – 2012. – 192 с.;

38 Луговой, В.А. Учет товаров: бухучет и расчеты / В.А. Луговой / М.: изд-во «Бухучет», 2014 – 532 с.

39 Магомедов, А.М. О методике расчёта рентабельности // А.М. Магомедов. / Вопросы экономики, 2014. - №5. – с. 55-58;

40 Мануйленко, В.В. Методические подходы к оценке прибыли хозяйствующего субъекта: теоретический аспект / В.В. Мануйленко / Финансовый бизнес. - 2013. - №3. - с. 35-37;

- 41 Маркин, Ю.И. Экономический анализ: учебное пособие / Ю.И. Маркин. – М.: Омега-Л, 2011. – 456 с.;
- 42 Никифорова, Н.П. Управленческий анализ: учебное пособие / Н.П. Никифорова – М.: Юрайт-Издат, 2012. – 448 с.;
- 43 Новицкий, Н.С. Техничко-экономические показатели работы предприятий / Н.С. Новицкий – М.: ТетраСистемс, 2012. – 272 с.;
- 44 Орлова, Е.В. Анализ товарных запасов // Е.В. Орлова / «Российский налоговый курьер», 2013.- № 13 – С.15-18
- 45 Петров, А.Ю. Розничная торговля: учет и контроль / А.Ю. Петров / Бухгалтерский учет, 2011 - № 5, С. 13-18.
- 46 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп.// Г.В Савицкая– М.: Новое знание, 2013 – 642 с.
- 47 Сафронова, Н.А. Экономика предприятия: Учебник / Под ред. Проф. Н.А. Сафронова.- М: Юристъ, 2014.- 584 с.
- 48 Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие / Н.Н. Селезнева. – М: ЮНИТИ. - 2012. – 257 с.;
- 49 Семина, И.В. Учет товарных операций: документальное оформление //И.В. Семина / Учет материалов: бухгалтерский учет и налогообложение, 2011,- № 1 – С.12-16
- 50 Середа, К.Н. Расчет торговой наценки: Справочник бухгалтера / К.Н. Середа. – Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 352 с.
- 51 Скамай, Л.И. Экономический анализ деятельности предприятия/ Л.И. Скамай– ИНФРА-М. – 2011. – 384 с.;
- 52 Складенко, В.К. Экономика предприятия: учебник / В.К. Складенко, В.М. Прудников. - М: ИНФРАМ-М, 2014.- 528с.
- 53 Сафронова, Н.А. Экономика предприятия. Учебник // Н.А.Сафронова – М.: «Юристъ», 2014 – 327 с.
- 54 Толпегина, О.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности/ О.В. Толпегина, Н.В. Толпегина. – М.: Юрайт. – 2013. – 672 с.;
- 55 Турсина, Е.А. Первичные документы для бухгалтера: учебное пособие /

Е.А. Турсина. - Московская Финансово-Промышленная Академия, 2012. – 248 с.;

56 Тюленева, Н. Организация бухгалтерского учета торговых операций // Н. Тюленева /Человек и труд, 2011.- № 1. С.61.

57 Шеремет, Н.М. Методика финансового анализа // Н.М. Шеремет, Р.С. Сайфулин. – М.: ИНФРА – М., 2012 – 328 с.

58 Юрганова, Е. Понятие розничной торговли // Е. Юрганова, Ж. Тычинская - М.: Человек и труд.- 2014.- № 2.- С.73-77.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

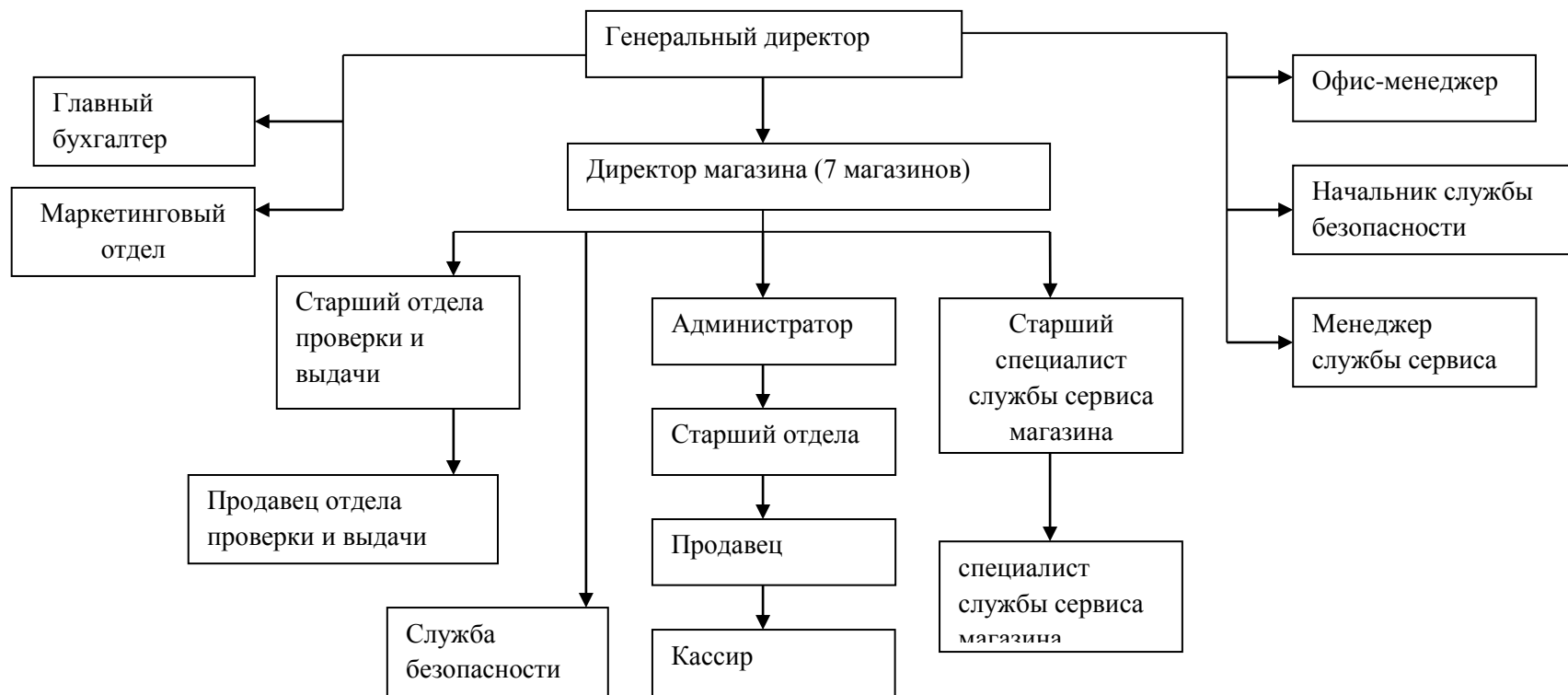


Рисунок – Структура управления ООО «ТД Классик»

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерская отчетность ООО «ТД Классик» за 2015-2014 гг.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Бухгалтерский баланс
на 01.01 20 15 г.

Организация <u>ООО "ТД Классик"</u>	Дата (число, месяц, год) <u>01.01.2015</u>	Форма по ОКУД <u>0710001</u>
Идентификационный номер налогоплательщика _____	по ОКПО _____	31 12 2015
Вид экономической деятельности <u>торговля</u>	ИНН _____	2801002973
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКВЭД _____	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____	по ОКОПФ/ОКФС _____	
Местонахождение (адрес) _____	по ОКЕИ _____	384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>01.01</u> <u>20 15</u> г. ³	На 31 декабря <u>20 14</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 13</u> г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	175192	133074	173016
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Основные средства	1130			
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	26	41	55
	Финансовые вложения	1150			
	Отложенные налоговые активы	1160			
	Прочие внеоборотные активы	1170			
	Итого по разделу I	1100	175218	133115	173071
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	205967	115818	62911
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7265	4237	14085
	Дебиторская задолженность	1230	31009	26589	31460
	Финансовые вложения	1240			
	Денежные средства	1250	4785	2915	912
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	249026	149559	109368
	БАЛАНС	1600	424244	282674	282439

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На _____ 20 15 г. ³	На 31 декабря 20 14 г. ⁴	На 31 декабря 20 13 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	27	27	27
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		()	
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	38765	38765	38765
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4002	3015	2185
	Итого по разделу III	1300	43094	41807	40977
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	191390	127578	141045
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Резервы под условные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	191390	127578	141045
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	134170	76798	70999
	Кредиторская задолженность	1520	55590	36491	29418
	Доходы будущих периодов	1530			
	Резервы предстоящих расходов	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	189760	113289	100417
	БАЛАНС	1700	424244	282674	282439

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Отчет о финансовых результатах

за декабрь 20 14 г.

Организация ООО "ТД Классик"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности торговля

Организационно-правовая форма/форма собственности

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Коды		
0710002		
31	12	2014
01443981		
2801002973		
15.52		
47	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За	
		20 14 г. ³	20 13 г. ⁴
	Выручка ⁵	220094	210095
	Себестоимость продаж	(131172)	(170347)
	Валовая прибыль (убыток)	88922	39748
	Коммерческие расходы	(36199)	(4073)
	Управленческие расходы	(32778)	(17452)
	Прибыль (убыток) от продаж	19945	18223
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(15792)	(11635)
	Прочие доходы	10398	19518
	Прочие расходы	(13553)	(25803)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	998	303
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	998	303

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____	За _____
		20 14 г. ³	20 13 г. ⁴
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " 31 " марта 20 15 г.

Примечания

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

Отчет о финансовых результатах

за декабрь 20 15 г.

Организация ООО "ТД Классик" Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год) по ОКПО 0710002
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 31 12 2015
 Вид экономической деятельности торговля по ОКВЭД 01443981
 Организационно-правовая форма/форма собственности по ОКФС 2801002973
 по ОКЕИ 15.52
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) 47 16
 384 (385)

Коды		
0710002		
31	12	2015
01443981		
2801002973		
15.52		
47	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 20 15 г. ³		За 20 14 г. ⁴	
	Выручка ⁵	290080		220094	
	Себестоимость продаж	(216576)		(131172)	
	Валовая прибыль (убыток)	73504		88922	
	Коммерческие расходы	(20005)		(36199)	
	Управленческие расходы	(15957)		(32778)	
	Прибыль (убыток) от продаж	37542		19945	
	Доходы от участия в других организациях				
	Проценты к получению				
	Проценты к уплате	(20317)		(15792)	
	Прочие доходы	146341		10398	
	Прочие расходы	(162279)		(13553)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1287		998	
	Текущий налог на прибыль	()		()	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)				
	Изменение отложенных налоговых обязательств				
	Изменение отложенных налоговых активов				
	Прочее				
	Чистая прибыль (убыток)	1287		998	

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ 20 15 г. ³	За _____ 20 14 г. ⁴
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁵	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____
 _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20 16 г.

Главный бухгалтер _____
 _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

ПРИКАЗ № 325 Об учетной политике ООО "ТД Классик" на 2015 год

Дата: 31.01.2015 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на 2015 год учетную политику ООО "ТД Классик" для целей бухгалтерского учета и налогообложения согласно приложению к настоящему приказу.
2. Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками ООО "ТД Классик", ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.
3. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера ООО "ТД Классик".

Директор

Приложение к Приказу № 325 от 31.01.2015 г.

Учетная политика ООО "ТД Классик" на 2015 год

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Положение учетной политики

Бухгалтерский учет организации ведет бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. п.2 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

Стоимостной лимит основных средств Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40000 руб. п. 5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н)

Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам · линейный способ (первоначальная стоимость умножить на норму амортизации). п. 18, 19 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н)

Переоценка первоначальной стоимости основных средств · не производится. п. 14, 15 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н)

Переоценка нематериальных активов · не производится. п.17 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" (утв. Приказом Минфина № 153н от 27.12.2007)

Оценка материально-производственных запасов организациями, осуществляющими торговую деятельность Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу учитывать в составе расходов на продажу (счет 44 "Расходы на продажу"). п. 6, 13 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. N 44н)

Оценка списания материально-производственных запасов (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам) · по средней себестоимости. п. 58, 60 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н.)

Синтетический учет заготовления материалов · по фактической себестоимости заготовления. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)

Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства · без использования счета 21 и отражением полуфабрикатов собственного производства в составе незавершенного производства на счете 20. Инструкция по применению Плана счетов

бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21)

База распределения общепроизводственных расходов. Общепроизводственные расходы распределяются между объектами калькулирования себестоимости пропорционально прямым статьям затрат. Отраслевые методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Списание общехозяйственных расходов. общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются Д-т сч. 90 "Продажи". Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

Оценка готовой продукции, отгруженной продукции. Учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется). п. 59, 61 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ", утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н

Распределение расходов на продажу. расходы на продажу (счет 44) полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи". Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 44)

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве по фактической себестоимости. п. 64 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н)

Оценка товаров в организациях розничной торговли по покупным ценам.

п. 60 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н)

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления. по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н)

Учет процентов по выданным векселям. Проценты по выданным векселям учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. п. 15 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н)

Учет процентов (дисконта) по причитающимся к оплате облигациям

Проценты по причитающимся к оплате облигациям учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. п. 16 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н)

Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. п. 26 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н)

Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов

Прочие доходы отражаются в отчете прибылей и убытках развернуто. п. 18.2 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)

Отступление от общих правил учета для субъектов малого предпринимательства. Утвердить следующие отступления от общих правил бухгалтерского учета, предусмотренные нормативными актами для субъектов малого предпринимательства:

Признавать все расходы по займам в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" прочими расходами.

Исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", без ретроспективного пересчета.

2. Учетная политика для целей налогового учета

Организация налогового учета Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ. ст. 313, 314 Налогового кодекса РФ

Определение даты получения дохода (осуществления расхода) Налоговый учет в организации ведется по методу начисления. ст. 271, 273 Налогового кодекса РФ

Методы списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов по средней себестоимости. ст. 254 Налогового кодекса РФ

Методы оценки стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации по средней стоимости. п. 1 ст. 268 Налогового кодекса РФ

Методы начисления амортизации линейный. п. 1 ст. 259 Налогового кодекса РФ

Метод учета расходов на капитальные вложения в основные средства Капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость основного средства. п. 9 ст. 258 Налогового кодекса РФ (до 2009 г. - п. 1.1. ст. 259 НК РФ)

Учет расходы на участие в конкурсе на заключение лицензионного соглашения по пользованию недрами Отнесение процентов по долговым обязательствам к расходам

Расходы на участие в конкурсе на заключение лицензионного соглашения по пользованию недрами включаются в стоимость лицензии и амортизируются в составе стоимости нематериально актива. п. 1 ст. 325 Налогового кодекса РФ

Распределение по периодам дохода от реализации в производствах с длительным (более одного года) технологическим циклом равномерно пропорционально понесенным в отчетном (налоговом) периоде расходам в общих расходах на производство продукта (выполнение работы, оказание услуги). ст. 316 Налогового кодекса РФ

Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг) материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ. п. 1 ст. 318 Налогового кодекса РФ

Учет прямых расходов налогоплательщиками, оказывающими услуги Прямые расходы, связанные с оказанием услуг относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены. п. 2 ст. 318 Налогового кодекса РФ

Порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) по прямым статьям расходов. п. 1 ст. 319 Налогового кодекса РФ

Порядок формирования стоимости приобретения товаров В стоимость приобретения товаров включается только покупная стоимость товаров. ст. 320 Налогового кодекса РФ

Создание резервов

Создавать резервы:

- предстоящих расходов на ремонт в размере 2% от какого-либо показателя;
- предстоящих расходов на оплату отпусков в размере 5% от начисленной заработной платы;
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет в размере 3% от начисленной заработной платы;
- по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном ст. 266 НК РФ. п. 2 ст. 324 Налогового кодекса РФ п. 1 ст. 324.1 Налогового кодекса РФ п. 3 ст. 266 Налогового кодекса РФ

Метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости единицы. п. 9 ст. 280 Налогового кодекса РФ

Распределение платежей по налогу на прибыль и авансовых платежей, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, между обособленными подразделениями с использованием показателя среднесписочной численности работников п. 2 ст. 288 Налогового кодекса РФ

Порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль В случае, если организация является плательщиком ежемесячных авансовых платежей, осуществлять их уплату в размере 1/3 квартального авансового платежа. п. 2 ст. 286 Налогового кодекса РФ

Директор
Главный бухгалтер

Приложение Е

Унифицированная форма № ТОРГ-29

	Код	
Форма по ОКУД		
ООО «ГД Классик» (организация)		
(структурное подразделение)		
Вид деятельности по ОКПД		
Вид операции		

ТОВАРНЫЙ ОТЧЕТ

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
		с	по

Материально ответственное лицо

(должность, фамилия, имя, отчество)

Табельный номер

Наименование	Документ		Сумма, руб. коп.		Отметки бухгалтерии	
	дата	номер	товара	тары		
Остаток на 01.03.08	×	×	4793300	9586	Д	К
Приход						
АО «Пивоваренная компания»		13726	33234	289	41	60
Хлебозавод		57839	76655	687	41	60
ООО «Слобода»		35178	67573	720	41	60
Физическое лицо			15720		41	60
ООО «Светлана»		14059	242370	231	41	60
Итого по приходу	×	×	435552	1927	×	×
Итого с остатком	×	×	5228852	11513	×	×

ПРИЛОЖЕНИЕ

Унифицированная форма № ТОРГ-1
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 25.12.98 № 132

ООО "Торговый дом Классик" <small>(организация, адрес, номер телефона)</small> супермаркет "Копеечка" (Комсомольская 7) <small>(структурное подразделение)</small>	Форма по ОКУД по ОКПО	Код		
		0330201		
		213458		
	Вид деятельности по ОКДП	52.51		
Основание для составления акта _____ приказ, распоряжение <small>(ненужное зачеркнуть)</small>	Номер	камера		
		секция		
		номер		
		дата		
	Вид операции			

Номер документа	Дата составления
23	24.04.2015

А К Т
о приемке товаров

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

(подпись) _____
(расшифровка подписи)
« ___ » _____ г.

Место приемки товара "Копеечка" (Комсомольская 7)
Настоящий акт составлен комиссией, которая установила: « 24 » _____ апреля _____ 2015 г.
по сопроводительным документам Товарная накладная № АН-894
(наименование, номер, дата)

ТТН №АН-894
доставлен товар. Документ о вызове представителя _____ грузоотправителя, поставщика, производителя:
(ненужное зачеркнуть)
телеграмма, факс, телефонограмма, радиogramма № _____ от « ___ » _____ г.
(ненужное зачеркнуть)

Грузоотправитель ОАО "БКФ Зея"
(наименование, адрес, номер телефона)

Производитель ОАО "БКФ Зея"
(наименование, адрес, номер телефона)

Поставщик ОАО "БКФ Зея"
(наименование, адрес, номер телефона)

Страховая компания _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Договор (контракт) на поставку товара № П-64 от « 10 » марта 2015 г.

Счет-фактура № 894 от « 24 » апреля 2015 г.

Коммерческий акт № _____ от « ___ » _____ г.

Ветеринарное свидетельство (свидетельство) № _____ от « ___ » _____ г.

Железнодорожная накладная № _____ от « ___ » _____ г.

Способ доставки _____ автомобиль _____ № _____
(вид транспортного средства)

Дата отправления товара « 23 » апреля 2015 г.
со станции (пристани, порта) отправления _____
(наименование)

или со склада отправителя товара ОАО БКФ "Зея"
(наименование)

Температура в толще мяса (рыбы) _____ °С

Дата, время, ч. мин.				
прибытия товара	приемки товара			
	начало	приостановление	возобновление	окончание

Фактически принято					Сумма с учетом НДС, руб. коп.	НДС		Отклонение (+, -)									
количество		масса		стоимость, руб. коп.		ставка, %	сумма, руб. коп.	количество		масса		стоимость, руб. коп.					
в одном месте	мест, штук	брутто	нетто		12			13	14	15	16		17	18	19	20	21
1	25	645	600	6547	7000	10											
X						X		X									

Все члены комиссии ознакомлены с правилами приемки товаров по количеству и качеству и предупреждены об ответственности за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.

Правильность количества и качества товара подтверждаем:

Председатель комиссии _____
 (место работы, должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (место работы, должность) (подпись) (расшифровка подписи)
 _____ (место работы, должность) (подпись) (расшифровка подписи)
 _____ (место работы, должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Заключение комиссии расхождений нет

Представитель грузоотправителя (поставщика, производителя)

Документ, удостоверяющий полномочия паспорт
 № 675845 выдан « 17 » мая 2004 г.
 _____ (место работы, должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество)

Акт с приложением на 1 листах получил

Главный (старший) бухгалтер _____ (подпись) (расшифровка подписи)
 « 24 » апреля 2015 г.

Решение руководителя расхождений нет

Товар и тару на ответственное хранение принял

Заведующий складом (кладовщик) _____ (подпись) (расшифровка подписи)

