

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
**СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ**  
(СОФ НИУ «БелГУ»)

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**УЧЕТ ТОВАРОВ И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ  
ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ( НА ПРИМЕРЕ ООО «КУПЕЦ» ).**

Выпускная квалификационная работа  
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
очной формы обучения, группы 92071310  
Карачева Игоря Олеговича

Научный руководитель  
ст. преподаватель  
Власова В.В.

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ.....	7
1.1. Сущность учёта оборотных средств и их классификация .....	7
1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета товарно – материальных запасов .....	14
1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «Купец» .....	18
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ТОВАРНО - МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ .....	26
2.1. Документальное оформление товарно - материальных запасов.....	26
2.2. Синтетический и аналитический учет товаров.....	30
2.3. Анализ использования оборотных средств предприятия.....	42
2.4. Совершенствование бухгалтерского учета и анализа товарно – материальных запасов предприятия .....	46
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	53
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	56
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	60

## ВВЕДЕНИЕ

Товары являются частью оборотного капитала, их грамотный, систематизированный учет является гарантией эффективного управления предприятием. Отсутствие достоверности данных о наличии и движении товарно - материальных запасов может привести к неверному управленческому учету и как следствие, к убыткам.

Основными задачами учета товарно-материальных запасов являются, во-первых, калькуляция фактических затрат по заготовлению (приобретению) материалов, во-вторых, контроль за их сохранностью и, в-третьих, правильное распределение стоимости израсходованных в процессе производства материалов по объектам калькулирования, своевременное и полное документирование всех операций по их движению; правильное определение фактической себестоимости заготовленных запасов, контроль за состоянием складских запасов; получение точных сведений об остатках и движении запасов в местах их хранения.

Так же важнейшей предпосылкой организации учета материалов является их оценка, так как она, как элемент метода бухгалтерского учета в соотношении с учетным процессом выполняет функции измерения товарно-материальных запасов. Оценка – это процесс определения величины, по которой учитывается статья в финансовых отчетах. Оценка товарно-материальных запасов, учитывая разнообразие их видов и характера использования, наиболее сложная и важная реальность активов баланса и финансовый результат деятельности предприятия.

В этой связи выпускная квалификационная работа на тему «Учет и анализ эффективности использования оборотных средств» является, несомненно, актуальной. Она заключается в том, что учет товарно - материальных запасов составляют значительную часть затрат предприятия в себестоимости продаваемых товаров. Поэтому повышение эффективности их использования является одним из важнейших факторов снижения

себестоимости реализуемой продукции и роста прибыли. Рациональное использование сырья и материалов во многом определяется постановкой бухгалтерского учета и организации аналитических работ.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования бухгалтерского учета оборотных средств в ООО «Купец».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета оборотных средств предприятия;
- дать организационно-экономическую характеристику ООО «Купец»;
- исследовать особенности учета оборотных средств ООО «Купец» и предложить мероприятия по его совершенствованию.

В качестве объекта исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Купец», предметом исследования – учет и анализ эффективности использования оборотных средств торгового предприятия.

Методологическую и теоретическую основу исследования составили:

- научные разработки отечественных и зарубежных экономистов;
- положения теории и методология бухгалтерского учета товарно - материальных запасов.

Значительное место в исследовании вопросов организации учета занимают работы М.В. Андреевой, С.Н. Поленовой, Н.А. Разиной, А.В. Ситникова, И.Ю. Чазовой и др.

Информационной базой явились действующие нормативные правовые акты Российской Федерации в области бухгалтерского учета и отчетности, учебная и научная литература по бухгалтерскому учету и анализу, материалы периодических изданий, налогообложения, кодекс этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров, первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета, и формы отчетности

ООО «Купец», внутренние нормативные документы, отчетность за период 2013-2015 годов, фактические данные ООО «Купец».

Обработка информации и в целом выполнение выпускной квалификационной работы производилось с использованием таких методов исследования, как системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, индексный анализ и метод сравнений и других методов. В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерской и экономической служб ООО «Купец».

Работа изложена на 60 страницах компьютерного текста и состоит из введения, двух глав, заключения, включает 14 таблиц, 4 рисунка, библиография насчитывает 37 наименований, к работе приложено 17 документов.

Введение отражает актуальность исследования в выпускной квалификационной работе, объект предмет и методологическую базу исследования, также отражает цель и задачи поставленные перед исследователем.

Первая глава посвящена вопросу раскрытия теоретических основ построения учета оборотных средств предприятия, характеризуя деятельность ООО «Купец».

Вторая глава отражает учет движения товаров и анализ оборотных средств предприятия, характеризуя направления в совершенствования учета товаров ООО «Купец».

В заключении отражаются основные выводы по работе и направления совершенствования методологии учета на исследуемом предприятии.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

## 1.1. Сущность учёта оборотных средств и их классификация

Каждое предприятие, осуществляющее хозяйственную деятельность должно иметь основной и оборотный капитал. Оборотный капитал (краткосрочные активы) обеспечивает бесперебойный процесс производства и реализации продукции. Краткосрочные активы являются важнейшим ресурсом в обеспечении текущего функционирования предприятия, то есть производстве и реализации. Краткосрочные активы включают в себя:

- товарные запасы (сырье и материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары);
- дебиторская задолженность;
- авансы выданные;
- денежные средства;
- краткосрочные финансовые вложения.

В качестве товарных запасов выступают предметы труда, которые наряду со средствами труда участвуют в процессе промышленного производства. В отличие от средств труда предметы труда участвуют в процессе только один раз, их стоимость полностью включается в себестоимость производимой продукции, составляя ее материальную основу. Таким образом, товарные запасы предприятия - это часть краткосрочных активов предприятия, в виде реального материального имущества.

В общем понимании товарные запасы - это активы в виде:

- запасов сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары и тарных материалов, запасных частей, прочих материалов предназначенных для использования в производстве или при выполнении работ и услуг;
- незавершенного производства;

- готовой продукции;
- товаров, предназначенных для продажи.

В соответствии с МСФО 2 «Запасы», запасы - активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, или для производства товаров (услуг) для такой продажи, а также сырье и материалы, используемые в процессе производства полуфабрикатов или кулинарной продукции. Запасы также включают недвижимость, предназначенную для перепродажи. Запасы компании, производящей услуги, включают в себя стоимость оказанных услуг, по которым еще не признана выручка.

Запасы (сырье, материалы, топливо и т.д.) являются предметами, на которые направлен труд человека с целью получения готовой продукции. В отличие от средств труда, сохраняющих в производственном процессе свою форму и переносящих стоимость на продукт постепенно, предметы труда потребляются целиком и полностью переносят свою стоимость на этот продукт и заменяются после каждого производственного цикла.

Бухгалтерский учет товарных запасов занимает важное место в системе управления хозяйственной деятельностью предприятия. Он формирует информацию обратной связи о показателях, характеризующих фактическое состояние и качественные показатели использования товарных запасов. Все это способствует улучшению ресурсосбережения на предприятии.

Таким образом, перед учетом товарных запасов стоят следующие задачи:

- правильное и своевременное документальное отражение всех операций по заготовке, поступлению и отпуску товаров;
- выявление и отражение затрат, связанных с их заготовлением;
- расчет и списание отклонений по направлениям коммерческих затрат;
- контроль над сохранностью товарных запасов в местах их хранения и на всех стадиях движения;

- постоянный контроль за соблюдением установочных норм товарных запасов;
- систематический контроль за использованием материалов в процессе их продажи на базе обоснованных норм их расходования;
- контроль за технологическими отходами и потерями и их использование;
- своевременное получение точной информации о величине экономии или перерасхода материальных ресурсов по сравнению с установленными лимитами;
- своевременное осуществление расчетов с поставщиками товарных запасов, контроль над товарными запасами, находящимися в пути, неотфактурованными поставками.

Основная задача учета товарных запасов — определение стоимости, по которой запасы списываются с баланса предприятия.

Многообразие форм собственности в период рыночной экономики, расширение прав предприятий в управлении экономикой, отраслевые особенности производства требуют альтернативных, а подчас и многовариантных подходов при решении конкретных вопросов методики и техники ведения учета товарных запасов.

У предприятий теперь появилась возможность выбора различных способов:

- организации учета заготовления и приобретения товаров и материалов;
- отражения стоимости товарных запасов, оставшихся в конце месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков;
- выявления отклонений фактической себестоимости материальных запасов от учетных цен и их последующего распределения между израсходованными в процессе продажи материалами и их остатками на складах.

В соответствии с указанными документами товарными запасами



принимаются активы, представленные на рисунке 1.1.

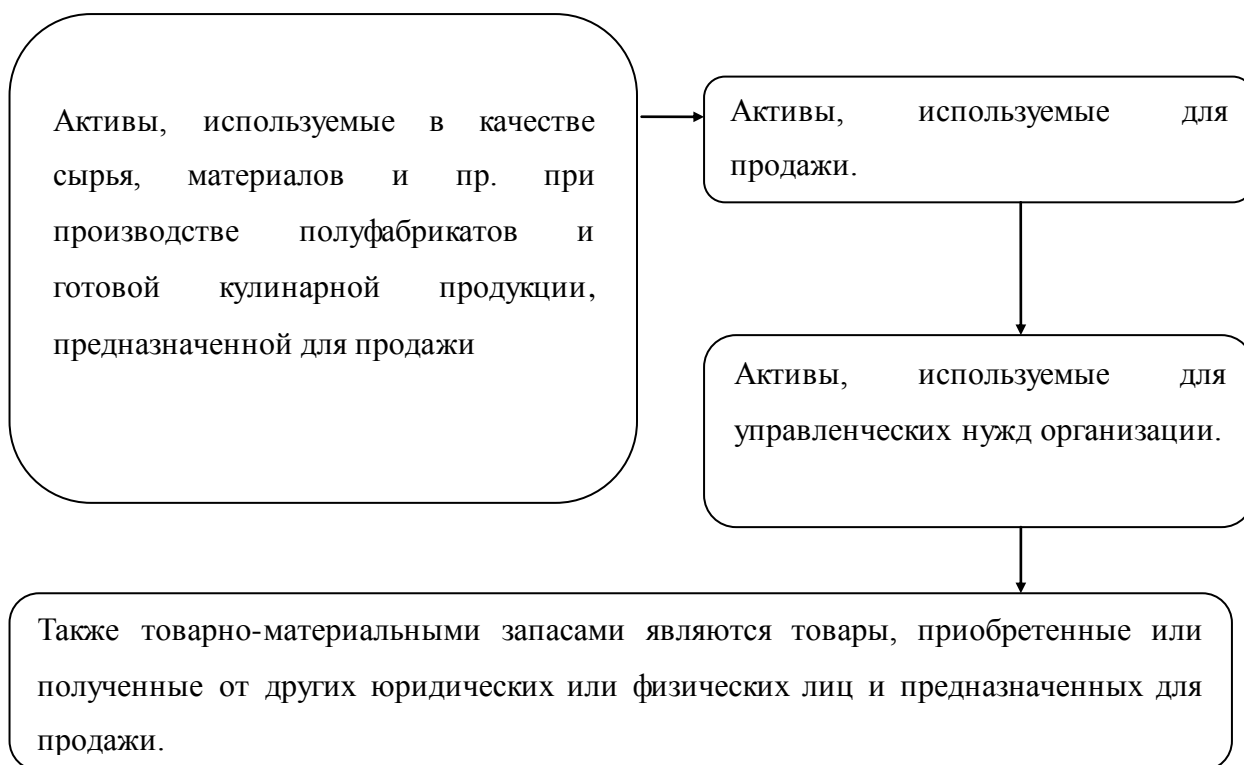


Рис.1.1. Состав товарных запасов

Таким образом, в процессе учета товарных запасов предприятия важное значение приобретает процесс выбора форм оценки используемого имущества. Оценка товарных запасов, учитывая разнообразие их видов и характера использования, наиболее сложная и важная реальность активов баланса и финансовый результат деятельности предприятия России.

Международный стандарт финансовой отчетности 2 «Запасы» (IAS 2. Inventories) предписывает предприятиям определять форму учета товарных запасов в системе калькуляции по прошлым затратам.

Этот стандарт является практическим руководством в определении себестоимости и ее последующего признания как расхода, включая любое частичное списание стоимости до чистой стоимости реализации. Он также является руководством по применению формул стоимости, которые используются для определения затрат товарных запасов.

В отраслевых нормативных актах в сфере общественного питания недостаточно уделено внимания вопросам приемки материальных ценностей, поэтому за более подробными разъяснениями обратимся к Методическим рекомендациям по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организации торговли, утвержденным Письмом Роскомторга от 10 июля 1996 года № 1-794/32-5 (далее – Методические рекомендации).

Согласно пункту 2.1.5 Методических рекомендаций порядок приемки материальных ценностей и ее документальное оформление зависят от места приемки, характера приемки (по количеству, качеству, комплектности), от степени соответствия договора поставки сопроводительным документам (наличие или отсутствие) и так далее.

Для того чтобы получить груз на складе поставщика, материально ответственному лицу предприятия общественного питания нужна доверенность.

Доверенность является необходимым документом, она подтверждает право материально-ответственного лица на получение материальных ценностей [11].

Порядок оформления доверенностей и получения по ним материальных ценностей устанавливается главой 10 «Представительство. Доверенность» Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ).

Согласно статье 185 ГК РФ доверенностью признается письменное уполномочие, выдаваемое одним лицом другому лицу для представительства перед третьими лицами. Письменное уполномочие на совершение сделки представителем может быть представлено представляемым непосредственно соответствующему третьему лицу.

Доверенность от имени юридического лица выдается за подписью его руководителя или иного лица, уполномоченного на это его учредительными документами, с приложением печати организации. Срок действия доверенности не может превышать трех лет. Если срок в доверенности не

указан, она сохраняет силу в течение года со дня ее совершения. Доверенность, в которой не указана дата ее совершения, ничтожна (статья 186 ГК РФ).

Бухгалтерия организации общественного питания оформляет доверенность в одном экземпляре и выдает ее под расписку получателю. При этом доверенность должна быть полностью заполнена и иметь образец подписи лица, на имя которого выписана.

Выдача доверенностей, полностью или частично не заполненных, и доверенностей без образцов подписи лиц, на имя которых они выписаны, не допускается.

Срок выдачи доверенности, как правило, составляет 15 дней. Доверенность на получение материальных ценностей в порядке плановых платежей может быть выдана на календарный месяц. При лишении доверенного лица права на получение ценностей по выданным ему доверенностям, срок действия которых еще не истек, доверенности у него отбираются, при этом организация общественного питания должна немедленно поставить в известность поставщика об аннулировании соответствующих документов. С момента получения такого извещения отпуск ценностей по аннулированной доверенности прекращается. В этих случаях за отпуск ценностей по аннулированным доверенностям ответственность несет поставщик.

Лицо, которому выдана доверенность, обязано не позднее следующего дня после каждого получения ценностей, независимо от того, получены материальные ценности по доверенности полностью или частями, представить в бухгалтерию организации общественного питания документы о выполнении поручений и о сдаче на склад (кладовую) или соответствующему материально ответственному лицу полученных им материальных ценностей.

Неиспользованные доверенности должны быть возвращены организации общественного питания на следующий день после истечения срока действия доверенности.

О возвращении неиспользованной доверенности делается отметка в корешке книжки доверенностей или в журнале учета выданных доверенностей (в графе «Отметки о выполнении поручений»). Возвращенные неиспользованные доверенности погашаются надписью «Не использована» и хранятся до конца отчетного года у лица, ответственного за их регистрацию. По окончании года такие неиспользованные доверенности уничтожаются с составлением об этом соответствующего акта [21].

Лицам, которые не отчитались в использовании доверенностей, по которым истек срок действия, новые доверенности не выдаются.

По окончании отпуска материальных ценностей доверенность сдается в бухгалтерию вместе с документами на отпуск последней партии ценностей по сдаваемой доверенности.

При получении и отпуске материальных ценностей по доверенности печать организации общественного питания на накладной не ставится, так как ею заверена доверенность. Получение товаров удостоверяется подписью лица, которому выдана доверенность, причем эта подпись должна быть идентична указанной в доверенности.

При приемке материальных ценностей (сырье, товары) товаровед организации общественного питания проверяет материальные ценности по количеству и качеству.

Проверка материальных ценностей по количеству предусматривает проверку соответствия фактического наличия материальных ценностей данным, содержащимся в транспортных, сопроводительных и/или расчетных документах.

## 1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета товарно – материальных запасов

Правовая регламентация бухгалтерского учета играет важнейшую роль в экономической жизни России, поскольку единообразный и достоверный подход к объективному отражению фактов хозяйственной жизни субъектов экономической деятельности существенно влияет на финансово-хозяйственную деятельность не только самой организации, но и государства в целом.

Составление бухгалтерской отчетности является одной из важнейших составляющих деятельности предприятия. Правильное составление отчетности и отражение информации о состоянии товарных запасов необходимо для объективной обрисовки ситуации, складывающейся на предприятии. Данная информация предоставляется внутренним и внешним пользователям. Составление отчетности осуществляется на основании нормативных документов, которые определяют порядок учета, классификацию, оценку материальных ресурсов [31].

Действующая система нормативных правовых актов, регламентирующих бухгалтерский учет, имеет многоуровневый характер. Применительно к нормативно-правовому регулированию бухгалтерского учета в зависимости от назначения и статуса принято говорить о четырех уровневой системе нормативного регулирования бухгалтерского учета (таблица 1.1).

Таблица 1.1

### Систематизация нормативно-правовой базы учета товарных запасов

Уровни	Нормативно – правовые базы
Первый уровень	Законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета и проведения аудита в организации.
Второй уровень	Стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности.

Третий уровень	Методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств.
Четвертый уровень	Рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия (учетная политика организации, рабочий план счетов, график документооборота и т.п.).

Первый уровень представлен законами и иными законодательными актами, указами Президента РФ и постановлениями Правительства РФ, регулирующие прямо или косвенно бухгалтерский учет. К документам этого уровня относят: Гражданский кодекс Российской Федерации (части 1 и 2), Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2), Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1,2,3].

Основным нормативным актом I уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ [2]. Этот Закон определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность.

Нормативные документы II уровня - положения Министерства финансов Российской Федерации (Минфина России), т.е. стандарты по бухгалтерскому учету, в которых рассматриваются отдельные вопросы ведения бухгалтерского учета. Учетные стандарты (положения) призваны конкретизировать закон «О бухгалтерском учете». К таким документам относятся положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), например:

ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

ПБУ 10/99 «Расходы организации»;

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и т.д.

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» определяет понятие, состав, способы оценки и отражения в бухгалтерской отчетности товарных запасов [8].

Организации розничной торговли вправе учитывать приобретаемые и реализуемые ими товары по стоимости приобретения или по продажным ценам с отдельным учетом наценок (скидок).

К товарным запасам согласно ПБУ 5/01 относится следующая часть имущества у организации:

- используемая при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи;
- предназначенная для продажи;
- используемая для управленческих нужд.

К числу важных документов второго уровня относится также План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. Для учета товарных запасов в Плане счетов предусматриваются следующие счета [4]:

10 «Материалы»;

19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;

41 «Товары».

Документы третьего уровня имеют рекомендательный характер, к ним, в частности, относятся:

- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов № 44н. от 19.06.2001 - в которых рассмотрен порядок учета отдельных видов запасов и, товаров, в том числе вопросы документального оформления операций с этими ценностями, порядок синтетического и аналитического учета этих операций [11];

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 от 13.06. - устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов [13];

Основным документом, на который стоит ориентироваться при осуществлении товарного учета – это «Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли», которые утверждены письмом Комитета РФ по торговле от 10.07.96 № 1-794/32-5. В данном документе подробно объясняется то, как необходимо организовать учет в розничной торговле, схемы корреспонденции

счетов по различным товарным операциям.

К документам четвертого уровня относятся указания, инструкции, положения приказы и иные подобные документы по постановке, ведению бухгалтерского учета, непосредственно созданные в организации и являющиеся внутрифирменными стандартами.

Основными целями бухгалтерского учета товарных операций является:

- своевременное и полное отражение на счетах бухгалтерского учета информации о приобретении и продаже товаров на основании полученных и сформированных первичных документов;
- отражение данных о расходах, связанных с приобретением и продажей товаров;
- своевременное отражение данных о движении товаров на складах организации;
- формирование информации о выручке, прибыли, налогах, возникающих при продаже товаров.

Перед бухгалтерским учетом и контролем над использованием товарных запасов в организациях стоят следующие задачи:

- правильное и своевременное документальное отражение всех операций по заготовке, поступлению и отпуску товарных запасов;
- выявление и отражение затрат, связанных с их заготовлением;
- получение достоверной информации об остатках и движении товарных запасов в местах их хранения, определение уровня обеспеченности ими предприятия [20].

Для решения перечисленных задач в организации необходимо обеспечить учет товарных операций в соответствии со следующими принципами:

- организовать аналитический учет товаров по хозяйствующим субъектам, являющимся юридическими лицами, и их обособленным подразделениям, а внутри хозяйствующего субъекта - по материально



ответственным лицам.

- обеспечить учет товаров материально-ответственным лицом в количественном измерении или в количественном и стоимостном измерениях на основании приходных и расходных первичных документов.

- в зависимости от методики формирования стоимости товара, при отражении в учете купли-продажи товаров по договору комиссии, договору поставки и прочим договорам, обеспечить партионный или сортовой способ учета.

Главным образом, ведение бухгалтерского учета осуществляется строго в соответствии с законодательными и нормативными документами, имеющими разный статус, любые несоответствия или отступления будут оценены контролирующими органами как нарушение законодательства.

### 1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «Купец»

Общество с ограниченной ответственностью «Купец» создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Зарегистрировано по адресу: 309506, Белгородская область, город Старый Оскол, улица Хмелева, 20.

Основным видом деятельности является 47.11 «Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах». Кроме того зарегистрированы 3 дополнительных вида деятельности:

- 68.2 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;

- 77.3 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования и материальных средств;

- 47.25.1 Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах;

- 46.1 Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе.

ООО «Купец» обладает полной хозяйственной самостоятельностью.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание Участников общества, функции которого выполняет его единственный Участник (Учредитель);
- единоличный исполнительный орган общества – Генеральный директор Трепаков Владимир Владимирович (приложение 1).

В организационно-управленческую структуру компании входит офис генерального директора, бухгалтерия, отдел по продаже товаров оптом, розничные магазины, два склада (рис. 1.2).



Рис. 1.2. Организационно-управленческая структура ООО «Купец»

Генеральный директор ООО «Купец» контролирует все структурные подразделения (через коммерческого директора), внося в работу по мере надобности коррективы и справедливые замечания. Обладая качествами истинного руководителя, а именно: владение профессиональным мастерством с помощью эффективных принципов управления, знание объективных законов

развития рынка, искусство принятия оптимальных управленческих решений, генеральный директор стремится достигать поставленных целей с наименьшими затратами.

Коммерческий директор является связующим звеном между генеральным директором и остальными подразделениями компании.

Главная задача коммерческого директора – это управление не предметами, а организацией и техникой работы сотрудников согласно принципам и программам коммерческой деятельности предприятия. А также в компетенции коммерческого директора решение финансовых вопросов, выбор наиболее рациональных поставщиков, отслеживание новейших тенденций на рынке продовольственных и непродовольственных товаров.

Отдел оптовых продаж представлен двумя менеджерами: менеджер по работе с оптовыми клиентами и менеджер по работе с VIP-клиентами.

Администратор розничного магазина занимается отслеживанием ассортимента розницы, решением насущных проблем магазина, организационных моментов, подбором персонала. Важнейшей задачей администратора является решение проблемы конкуренции в узкопрофильном виде.

В обязанности продавца розничного магазина входит грамотное консультирование клиентов, выкладка товара в торговом зале, а также своевременная подача заявки на недостающий товар. Продавец в розничном магазине – это лицо ООО «Купец» перед розничным покупателем, поэтому очень важно иметь в штате инициативного, вежливого, грамотного человека.

Важным звеном на стадии хранения товара является кладовщик, отвечающий за организацию работы складе. В ООО «Купец» два склада, равноценных по площади, поэтому два начальника склада. (приложение 2).

Бухгалтерия на данном этапе представлена бухгалтером, отвечающими за розничные и оптовые продажи. В обязанности бухгалтера входит обработка

документации по приемке и продаже товаров, подготовка отчетности для предоставления в налоговые органы, и т.д.

График документооборота утвержден в составе учетной политики. Документооборот по учету оборотных средств предприятия в ООО «Купец» представлен следующими первичными документами:

- доверенности;
- акты по приему и выбытию товарных запасов;
- журналы регистрации товарно – материальных ценностей;
- спецификации;
- товарные ярлыки.

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета распечатываются не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным.

В таблице 1.2, проведен анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Купец» (приложение 3-4).

Таблица 1.2

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности  
ООО «Купец» за 2013-2015 гг.

Показатели	Годы			Отклонение			
	2013	2014	2015	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2014 г к 2013 г	2015 г к 2014 г	2014 г к 2013 г	2015 г к 2014г
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка от продажи продукции, тыс.руб.	1027	237	8953	-790	8716	23,08	3777,64
2. Среднесписочная численность работников, чел.	33	33	35	0	2	100,00	106,06
3. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	4056	5090	1861	1034	-3229	125,49	36,56
4. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	672150	1040864	763646	368714	-277218	154,86	73,37

5. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	474896	1972573	3539779	1497677	1567206	415,37	179,45
6. Материальные затраты на реализацию продукции, тыс.руб.	1563	16887	10010	15324	-6877	1080,42	59,28
7. Себестоимость продукции, тыс.руб.	1563	16887	10010	15324	-6877	1080,42	59,28

Продолжение табл. 1.2

1	2	3	4	5	6	7	8
8. Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	-536	-16650	-1057	-16114	15593	3106,34	6,35
9. Чистая прибыль, тыс.руб.	-86952	-105759	200434	-18807	306193	121,63	-189,52
10. Производительность труда, тыс.руб.	31,12	7,18	255,8	-23,94	248,62	23,07	3562,67
11. Материалоотдача, тыс.руб.	0,66	0,01	0,89	-0,65	0,88	1,52	8900,00
12. Материалоёмкость, тыс.руб.	1,52	71,25	1,12	69,73	-70,13	4687,50	1,57
13. Фондоотдача, руб.	0,25	0,05	4,81	-0,2	4,76	20,00	9620,00
14. Фондоёмкость, руб.	3,95	21,48	0,21	17,53	-21,27	543,80	0,98

При анализе финансово-хозяйственной деятельности на ООО «Купец» используются следующие показатели: выручка, прибыль от продаж, чистая прибыль, среднегодовая численность работников, рентабельность продаж.

Исходя из проведенного анализа основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Купец» можно сделать следующие выводы.

Организация только в 2015 году начала выходить из кризисного положения получив выручку от реализации продукции в размере 8953 тыс.

руб., но ее все равно оказалось не достаточно для покрытия текущих расходов на закупку товаров, что отразилось на прибыли от продажи продукции которая оказалась отрицательной, то есть от основной деятельности был получен убыток, на протяжении всего 2015 года организация продолжала размещать свои активы в финансовые вложения и получать внереализационный доход, который позволил по итогам 2015 года вывести предприятие на прибыльный уровень деятельности. Следует учитывать, что фондоотдача значительно возросла, что обусловлено сокращением стоимости основных средств предприятия с 4056 до 1861 тыс. руб. При этом выручка от продажи товаров возросла.

Финансовое состояние предприятия, это экономическая категория, отражающая состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к погашению долговых обязательств и саморазвитию на фиксированный момент времени.

Предлагаю к рассмотрению таблицу 1.3, в которой представлены показатели финансового состояния организации на основании данных бухгалтерской финансовой отчетности.

Таблица 1.3

Показатели финансового состояния ООО «Купец» за 2013-2015 гг.

Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонения	
		2013	2014	2015	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
Собственный капитал, тыс. руб.		4067955	11222070	11422504	7154115	200434
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		11074722	452776	3511367	-10621946	3058591
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		518883	6761443	15252780	6242560	8491337
Внеоборотные активы, тыс. руб.		11354156	17247804	28224797	5893648	10976993
Оборотные активы, тыс. руб.		4307404	1188485	1961853	-3118919	773368
Валюта баланса, тыс. руб.		15661560	18436289	30186650	2774729	11750361
Коэффициент финансовой	≥0,4-0,6	0,260	0,609	0,378	0,349	-0,230

независимости (автономии)						
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,967	0,633	0,495	-0,334	-0,139
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,351	1,556	0,609	1,205	-0,947
Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	$< 1,0$	2,850	0,643	1,643	-2,207	1,000
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	-1,791	-0,537	-1,471	1,254	-0,934
Индекс постоянного актива		2,791	1,537	2,471	-1,254	0,934
Коэффициент привлечения долгосрочных займов	-	2,716	0,040	0,307	-2,676	0,267

Анализ финансовых показателей отражает ежегодный прирост валюты баланса предприятия с 15661560 до 30186650 тыс. руб.

При этом исследование коэффициентов характеризуется сокращением финансовой независимости предприятия, что приводит к сокращению финансовой устойчивости и снижению значительно маневренности предприятия в области управления собственными активами предприятия.

Расчет показал, что стоимость собственного капитала возросла на протяжении периода с 4067955 до 11422504 тыс. руб., долгосрочные обязательства имели разностороннюю динамику в изменении, что обусловлено рядом погашения кредитов на конец 2014 года а в 2015 году были взяты новые кредиты предприятием, под реализацию товаров, что способствовало росту выручки от продажи товаров. Соответственно прослеживается рост оборотных активов за 2015 год по сравнению с 2014 годом

Бухгалтерский учет в торговых организациях характеризуется рядом особенностей, отражающих специфику отрасли. Рассмотрим характеристику бухгалтерского учета движения товарно - материальных запасов в следующей главе.





## 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ТОВАРНО - МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

### 2.1. Документальное оформление товарно - материальных запасов

Первичные документы по поступлению товаров являются основой организации материального учета. Именно по первичным документам осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль за движением, сохранностью и использованием товарных запасов. Первичные документы по движению материалов должны тщательно оформляться, обязательно содержать все подписи лиц, совершивших ту или иную операцию, и коды соответствующих объектов учета. Контролировать соблюдение правил оформления движения материальных ресурсов должен главный бухгалтер и руководители соответствующих подразделений.

При учете материалов на всех стадиях их движения следует руководствоваться Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина России от 28.12.01 г. № 119н. [14].

Процесс движения оборотных средств состоит из трех основных стадий: поступление товарно-материальных ценностей в организацию, расходование, выбытие товарно-материальных ценностей в процессе продажи товаров оптовым и розничным покупателям [17].

При учете материалов на всех стадиях их движения следует руководствоваться Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина России от 28.12.01 г. № 119н. [14].

Рассмотрим порядок поступления товарных запасов на примере ООО «Купец». Схема обработки учетной информации по приходу и расходу товарных запасов в ООО «Купец» для наглядности приведена на рисунке 2.1. в котором отражен порядок учета первичной документации и сведения ее

остатков на счетах в бухгалтерском балансе.



Рис. 2.1. Схема обработки учетной информации по приходу и расходу материальных запасов в ООО «Купец»

Материальные запасы могут поступать в ООО «Купец» от поставщиков и в результате списания основных средств. В каждом из этих случаев для их оприходования предусмотрены свои первичные документы.

Пример 1. На получение товарно – материальных ценностей от ООО «Верона» водителю Кальченко А.С. выдана доверенность М-2 (приложение 5)

Для учета прихода (поступления) товаров в ООО «Купец» применяются, в частности, следующие документы:

– доверенность (формы № М-2 и № М-2а) составляется для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица ООО «Купец» при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по договору,

чаще всего доверенность предоставляется водителями в те организации которым уже оплачены счета либо лично производится закупка за наличный расчет некоторых видов товаров;

– акт по форме № ТОРГ-1 составляется администраторами магазина ООО «Купец» при оформлении приемки товаров по качеству, количеству, массе и комплектности в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора (контракта)

Пример 2. На склад магазина № 3 от ООО «Некст» поступил товар 20 марта 2017 года о чем был составлен акт ТОРГ-1. На склад магазина пришло печенье «Злак» и печенье «Маша». Все короба были целыми и не имели видимых повреждений все товары пришли с сертификатами (приложение 6);

– акт по форме № ТОРГ-2 составляется при оформлении приемки отечественных товаров, имеющих количественные и качественные расхождения по сравнению с данными сопроводительных документов поставщика. Акт является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю в случае расхождения составляется письмо-претензия;

Пример 3. При поступлении от ООО «Волоконовский сахарный завод» было обнаружено расхождение в количестве принимаемого товара, согласно накладной должно было поступить 150 шт. упаковок сахара рафинада, а пришло 145 шт., о чем был составлен акт ТОРГ-2, в присутствии представителя компании, а также членов комиссии ООО «Купец», акт был утвержден директором в этот же день (Приложение 7);

– акт по форме № ТОРГ-4 составляется при оформлении приема и оприходования фактически полученного товара, поступившего без счета поставщика для ООО «Купец», а также в случаях, когда документы поставщика имеют различное конструктивное исполнение и не в полном объеме отражают поступление товаров [18].

Первичные документы по расходу (реализации) товаров. Для учета расхода (реализации) товаров ООО «Купец» применяются, в частности, следующие документы:

– товарная накладная (форма № ТОРГ-12) составляется при оформлении продажи (отпуска) товаров сторонней организации (приложение 8);

Все первичные учетные документы по движению оборотных средств на складах ООО «Купец» должны сдаваться в бухгалтерскую службу в установленные организацией сроки. Полученные со складов первичные документы подвергаются в бухгалтерии контролю по существу и законности совершенных операций, а также правильности их оформления [21].

По окончании месяца документы, оформляющие движение товаров, сдаются в бухгалтерию для счетной проверки и обработки.

В случаях отсутствия типовых документов в ООО «Купец» предоставлено право самостоятельно разрабатывать приходно-расходные документы с сохранением в них обязательных реквизитов.

Все первичные учетные документы по движению материалов на складах организации должны сдаваться в бухгалтерскую службу в установленные организацией сроки. Полученные со складов первичные документы подвергаются в бухгалтерии контролю по существу и законности совершенных операций, а также правильности их оформления [21].

По окончании месяца документы, оформляющие движение материалов, сдаются в бухгалтерию для счетной проверки и обработки.

Материально ответственные лица должны составлять в двух экземплярах и сдавать товарный отчет: в приходной его части необходимо отражать остаток товара и его поступление, в расходной части товарного отчета необходимо подсчитать общую сумму расхода товара за определенный период. Один экземпляр товарного отчета вместе с документациями на товар необходимо сдавать в бухгалтерию, второй экземпляр с росписью бухгалтера

остается у материально-ответственного лица. Проверять правильность составления отчетов, подлинность документов, цен, подсчетов, соответствие остатков товара, а также соответствие суммы выручки сумме, оприходованной по кассовому отчету, и реализацию продукции должны бухгалтеры. Срок хранения товарных отчетов – три года.

В целом же, в большинстве предприятий розничной торговли учет товаров автоматизирован – для этого существует большое количество электронных сервисов и компьютерных программ, доступных в том числе в интернете. Автоматизация значительно упрощает процесс финансового и торгового учета, работы склада. Все это избавляет руководителей предприятий от «бумажной волокиты» и исключает возможность ошибок.

В случаях отсутствия типовых документов предприятию предоставлено право самостоятельно разрабатывать приходно-расходные документы с сохранением в них обязательных реквизитов.

## 2.2. Синтетический и аналитический учет товаров

Для синтетического учета приобретенных в собственность товаров они используют счет 41 «Товары». В ООО «Купец» учет товаров осуществляется по покупным ценам. ООО «Купец» в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета результат от реализации товаров определяет на счете 90.01 как разницу между продажной и покупной ценами товара и издержками обращения. Счет 41 «Товары» - активный, имеет дебетовое сальдо, которое показывает покупную стоимость товаров, оставшихся в собственности ООО «Купец» на конец отчетного периода. По дебету счета отражают приобретение товаров, по кредиту - списание по соответствующей стоимости. Учет товаров, как и других товарно-материальных ценностей, организуется в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 и другими нормативными документами. Следует обратить внимание, что ООО «Купец» в соответствии с ПБУ 5/01 выбрали вариант учетной политики в части учета расходов по доставке и заготовке

товаров путем прямого списания их на издержки обращения.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости на основании приходных ордеров, авансовых отчетов, товарных накладных и счетов-фактур. В ООО «Купец» это продовольственные и непродовольственные товары.

Структуру счёта 41 «Товары» в ООО «Купец» представим на рисунке 2.2.

Счёт 41 «Товары»		Кредит
Дебет		Кредит
Сальдо начальное	Переходящее сальдо	
С кредита счётов		В дебет счётов
60	Поступили товары от поставщиков	Списана себестоимость проданных товаров 90.02
76.06	Отражена стоимость доставки товаров не входящая в себестоимость поступивших товаров	Списаны товары, участвующие в рекламной акции 44.01
71.01	Поступили от подотчетного лица товары	Списаны товары используемые предприятием для собственных нужд 26
91.01	Оприходованы излишки товаров, выявленные при инвентаризации	Списана недостача товаров в результате проведенной инвентаризации 94
Сальдо конечное	Переходящее сальдо остаткам товаров на складах	

Рис. 2.2. Схема счёта 41 «Товары» используемая в ООО «Купец»

К счёту 41 «Товары» открыты следующие субсчета:

1 «Товары на складах» - для учета наличия и движения товарных запасов, находящихся на оптовых базах, складах;

2 «Товары в розничной торговле» - для учета наличия и движения товаров, находящихся на предприятиях розничной торговли (в магазинах, палатках, ларьках, киосках и т.п.), а также для учета наличия и движения стеклянной посуды (бутылок, банок и др.);

3 «Тара под товаром и порожня» - для учета наличия и движения тары под товарами и тары порожней (кроме стеклянной посуды на предприятиях розничной торговли);

4 «Покупные изделия» - для учета товаров на промышленных и других производственных предприятиях.

Дт 10.01; 41.01 Кт 71.01 – оприходованы товары или товарно – материальные запасы на основании авансового отчета.

Дт 10.06 «Прочие материалы»

Кт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – поступили канцелярские товары в ассортименте по безналичному расчету.

Кроме того выделяется НДС по приобретенным ценностям, который предъявляется к вычету в книге покупок и фиксируется в декларации по НДС

Дт 19.03 Кт 60.01 – отражена сумма НДС по поступившим товарно - материальным ценностям.

Рассмотрим порядок синтетического учета оприходования товарно-материальных ценностей от поставщика ООО «Верона». Пример 4. ООО «Купец» 17 марта 2017 года согласно товарной накладной № 3052 приобрела товары у ООО «Верона» - порошок Миф. Стоимость порошка согласно товарной накладной составила 51300 руб. с НДС 7825,42 руб., который подтверждается счет-фактурой на основании которой предоставляется вычет организации. Доставка порошка на склад осуществлялась фирмой ООО «ТК Глобус» сумма доставки составила 4000 руб. с НДС 610,17 руб.

Если организация розничной торговли учитывает товары по продажным ценам, то учет торговой наценки ведется на счете 42 «Торговая наценка». Суммы, учтенные на этом счете, могут только сторнироваться, а не списываться с дебета.

Так как возможность учета товара по продажной цене представляет собой право, а не обязанность организаций розничной торговли, то использование продажных цен должно быть закреплено в учетной политике.

При осуществлении хозяйственной деятельности у предприятий розничной торговли может возникнуть необходимость изменить продажную

цену товаров, то есть произвести их переоценку. Переоценка может производиться как в сторону повышения цен (дооценка), так и в сторону их снижения (уценка).

Уменьшение величины торговой наценки (уценка) выполняется сторнирующей проводкой Дт 41 «Товары» (субсчет «Товары в розничной торговле») Кт 42 «Торговая наценка».

Порядок торговой деятельности в Российской Федерации регулируется посредством Федерального закона РФ №381-ФЗ, основными задачами которого являются:

- обеспечение единства экономического пространства в Российской Федерации;
- развитие торговой деятельности в целях удовлетворения потребностей отраслей экономики в произведенной продукции, обеспечения доступности товаров для населения;
- обеспечение соблюдения прав и законных интересов юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих торговую деятельность.

Таким образом, стоимость товаров принятых к учету составила 43474,58 руб. согласно приходных документов количество поступившего товара составило 270 шт., соответственно стоимость единицы составила 161,02 руб. без НДС, Стоимость товара с НДС составит 190 рублей за единицу закупаемого порошка. Учитывая поступившие товарно – материальные ценности по фактической себестоимости, то есть стоимость без НДС по приобретенным ценностям, бухгалтер ООО «Купец» сделала проводки, представленные в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Отражение в бухгалтерском учете ООО «Купец»  
приобретения товаров по безналичному расчету



№ п/п	Содержание операции	Основание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Приложение
			Дт	Кт		
1	На склад поступили товары	Товарная накладная	41.01	60.01	43474,58	Приложение 8
2	Отражен входящий НДС по принятым товарам	Счет-фактура	19.03	60.01	7825,42	Приложение 9
3	Доставка товаров	Акт	44.01	76.05	3389,83	Приложение 10
4	Отражен входящий НДС по оказанным услугам доставки	Счет-фактура	19.04	76.05	610,17	Приложение 11
5	Перечислены средства в пользу ООО «Верона» в счет оплаты за порошок	Платежное поручение	60.01	51	51300	Приложение 12

После того как товар будет продан покупателю услуги доставки будут списаны как коммерческие расходы связанные с продажей товаров покупателю. При продаже оптом наценка на товары ниже чем при продаже в розницу.

Пример 5. Часть порошка была продана ООО «Агроторг» в количестве 150 шт. по цене 250 рублей с НДС на сумму 37500 рублей. А часть товара была реализована в розницу. По цене 310 рублей с НДС. По итогам месяца на складе магазина не осталось ни одной пачки порошка. Выясним в результате закрытия месяца конечный финансовый результат от продажи данного товара, без учета коммерческих расходов связанных с постоянными затратами в виде заработной платы и отчислений от нее, а также арендной платы уплачиваемой за помещение магазина ежемесячно.

Рассмотрим движение документооборота при продаже фирме ООО «Агроторг» с учетом того, что продажи отражаются товарными накладными и счетами-фактурами, при этом выставляется счет организации, который оплачивается в течение 45 дней с момента отгрузки продукции происходит оплата в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Отражение в бухгалтерском учете ООО «Купец»  
реализации товаров по безналичному расчету покупателю

№	Содержание операции	Основание	Корреспонденция	Сумма,	Приложение
---	---------------------	-----------	-----------------	--------	------------

п/п		операции	ия счетов		руб.	
			Дт	Кт		
1	Отгружены товары ООО «Агроторг»	Товарная накладная	62.01	90.01	37500	Приложение 13
2	Отражен исходящий НДС по проданным товарам	Счет-фактура	90.03	68.02	5720,34	Приложение 14
3	Списана себестоимость проданных товаров	Бухгалтерская справка	90.02	41.01	24152,54	Приложение 15
4	Списана себестоимость доставки по реализованным товарам	Бухгалтерская справка	90.07	44.01	1883,24	Приложение 16
5	Перечислены средства в пользу ООО «Верона» в счет оплаты за порошок	Платежное поручение	51	62.01	37500	Приложение 17

Следует учесть. Что товар был принят в полном объеме а реализация прошла частично.

Таким образом, себестоимость проданных товаров составила с учетом доставки 26035,78 руб. В то время как была получена чистая выручка без НДС в размере 31779,66 руб. Соответственно прибыль от данной сделки составит 5743,88 руб.

Товарный отчет является документом, на основании которого торговые предприятия ведут учет движения своих товарных запасов. В отчете содержатся сведения об остатках, приходе и расходе товара. Движение товара отражается по цене приобретения или в розничных ценах.

Документ составляется материально ответственным лицом в двух экземплярах по форме ТОРГ-29 на основании приходных и расходных документов. Первый экземпляр отчета вместе с документами, подтверждающими поступление и выбытие товаров, представляется в бухгалтерию организации, а второй с распиской бухгалтера о приеме отчета остается у материально ответственного лица.

Бухгалтер формирует электронную копию товарного отчета в программе и сверяет ее с оригиналом, предоставленным материально ответственным лицом.

Рассмотрим продажу товаров розничному покупателю в ООО «Купец» в

таблице 2.3.

Таблица 2.3

Отражение в бухгалтерском учете ООО «Купец»  
реализации товаров по наличному расчету покупателю

№ п/п	Содержание операции	Основание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Дт	Кт	
1	Реализованы товары розничному покупателю	ПКО	50.01	90.01	37200
2	Отражен НДС к уплате в бюджет	Счет-фактура	90.03	68.02	5674,58
3	Списана себестоимость проданных товаров	Бухгалтерская справка	90.02	41.01	19322,04
4	Списана себестоимость доставки по реализованным товарам	Бухгалтерская справка	90.07	44.01	1506,59

Для получения обобщенных данных по счетам товарно – материальных ценностей по каждому из них составляют оборотные ведомости, их данные сверяют с общей оборотной ведомостью по синтетическим счетам и субсчетам и после сверки переносят в главную книгу.

Для получения обобщенных данных по счетам товарных запасов по каждому из них составляют оборотные ведомости, их данные сверяют с общей оборотной ведомостью по синтетическим счетам и субсчетам и после сверки переносят в главную книгу.

Порядок проведения инвентаризации и отражение в учете ее результатов регулируется Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина Российской Федерации от 13 июня 1995 года №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Для документального оформления проведения инвентаризации и отражения ее результатов в бухгалтерском учете организации применяются типовые унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 18 августа 1998 года №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной

учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

Для проведения инвентаризации руководитель организации издает Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (форма №ИНВ-22), являющийся письменным заданием, в котором указывается конкретное содержание, объем, порядок и сроки проведения инвентаризации объекта, а также персональный состав инвентаризационной комиссии. После подписания руководителем приказ вручается председателю инвентаризационной комиссии.

Данный приказ регистрируют в Журнале учета и контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (унифицированная форма №ИНВ-23). Приказ о проведении инвентаризации готовится, как правило, не менее чем за 10 дней до наступления срока проведения инвентаризации.

До проведения инвентаризации важно убедиться, что в организации четко организовано складское хозяйство и контрольно-пропускная система. Для этого инвентаризационной комиссии рекомендуется проверить следующие факты:

1) осуществляется ли охрана территории организации, оборудованы ли помещения пожарно-охранной сигнализацией;

2) заключены ли фактически и правильно ли оформлены договоры о полной индивидуальной или бригадной материальной ответственности с работниками, которым переданы ценности для сохранения и использования;

3) соответствуют ли должности материально ответственных лиц утвержденному перечню должностей и работ, замещаемых и выполняемых работниками, с которыми организацией могут заключаться письменные договоры о полной материальной ответственности;

4) созданы ли материально ответственными лицам условия для обеспечения сохранности материальных ценностей, имеются ли закрываемые складские помещения, шкафы, сейфы, емкости для хранения ценностей;

5) оснащены ли места хранения материальных ценностей необходимыми измерительными приборами;

6) существует ли контроль над порядком вывоза ценностей из организации и выдачей доверенностей на их получение;

7) хранятся ли товарно-материальные ценности, принадлежащие третьим лицам, отдельно;

8) назначена ли приказом руководителя постоянно действующая комиссия для проверки сохранности материальных ценностей.

Руководитель организации должен обеспечить условия для полной и точной проверки фактического наличия имущества в установленные сроки; предоставить работников, мерную тару и инвентарь для перемеривания, взвешивания, перемещения грузов, измерительные и контрольные приборы.

Бухгалтерия распечатывает инвентаризационные описи, не заполняя графу «По данным бухгалтерского учета», по объектам и структурным подразделениям, подлежащим инвентаризации в количестве не менее двух экземпляров. Подготовленные инвентаризационные описи раздаются всем материально ответственным лицам для заполнения графы «Фактическое наличие» с указанием сроков заполнения.

Формы инвентаризационных описей и актов инвентаризации утверждены Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 18 августа 1998 года №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Наименование форм документов по инвентаризации  
товарно - материальных ценностей в ООО «Купец»

Наименование документа	Номер формы
Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	ИНВ -3
Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных	ИНВ-4
Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение	ИНВ-5
Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути	ИНВ -6
Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях	ИНВ-8а

Материально ответственное лицо перед проведением инвентаризации должно подготовить все материальные ценности (рассортировать), оформить все приходные и расходные документы.

Комиссия проводит подготовительную работу, предшествующую подсчету остатков материальных ценностей:

- опломбирует помещения, в которых находятся материальные ценности;
- проверяет весы, мерную тару;
- получает от материально ответственных лиц отчет с документами, подтверждающими движение товарно-материальных ценностей, а также расписку.

После проверки фактического наличия материальных ценностей составляются акты инвентаризации и инвентаризационные описи. Причем основной формой первичной документации для учета результатов вещественной инвентаризации является инвентаризационная опись, а для учета документальной инвентаризации - акт инвентаризации.

Для оформления результатов инвентаризации могут применяться единые регистры, в которых объединены показатели инвентаризационных описей и сличительных ведомостей. На ценности, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на

ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), составляются отдельные сличительные ведомости. Владельцам ценностей предоставляется справка о результатах инвентаризации с приложением копии инвентаризационной описи.

В результате инвентаризации могут быть выявлены:

- соответствие фактического наличия материальных ценностей данным учета;
- излишки ценностей, которые подлежат оприходованию и включению в состав доходов предприятия;
- недостача материальных ценностей; пересортица.

На сумму излишков делаются бухгалтерские записи на счетах:

Д 41.01 «Товары на складах»

К 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.01 «Прочие доходы».

Недостача материальных ценностей списывается на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» бухгалтерскими записями:

Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

К 41.01 «Товары на складах».

При этом по ценностям, которые числятся в недостаче и на которые установлены нормы естественной убыли, рассчитывается недостача в пределах норм естественной убыли.

В случае недостачи, порчи или хищений материальных ресурсов до момента отпуска их в производство (эксплуатацию) и до момента оплаты сумма указанного в первичных документах, при их приобретении, налога на добавленную стоимость и не подлежащего в соответствии с налоговым законодательством зачету, списывается следующими записями на счетах бухгалтерского учета:

Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

К 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам».

В случае обнаружения недостачи, порчи или хищения материальных ресурсов до момента отпуска их в производство, после их оплаты, суммы налога на добавленную стоимость, не подлежащего в соответствии с налоговым законодательством зачету, но ранее уже возмещенные бюджету, восстанавливаются по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость». При этом делаются записи на счетах бухгалтерского учета:

Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

К 68.02 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

Недостача в пределах норм естественной убыли подлежит списанию на затраты производства, а сверх норм — на материально ответственное лицо.

Для учета расчетов с материально ответственными лицами используется счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

Недостача по вине материально ответственного лица списывается со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», при этом делаются записи на счетах бухгалтерского учета:

Д 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Возмещение недостачи материально ответственным лицом осуществляется по рыночным ценам, при этом разница между стоимостью ценностей по рыночным ценам и фактической себестоимостью до момента возмещения учитывается на счете «Доходы будущих периодов», субсчете 98.04 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и



балансовой стоимостью по недостачам ценностей». При возмещении недостачи виновным лицом разница между стоимостью ценностей по рыночным ценам и фактической себестоимостью списывается на увеличение прибыли предприятия:

Д 98.04 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» -

К 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.01 «Прочие доходы».

В случаях, когда во взыскании недостачи отказано судом, недостача по вине материально ответственного лица списывается на убытки предприятия бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:

Д 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.02 «Прочие расходы»

К 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

### 2.3. Анализ использования оборотных средств предприятия

Для оценки состава оборотных средств необходимо проанализировать изменения по каждой статье текущих средств баланса ООО «Купец» (табл.2.5.) (Приложение 3, 4).

Таблица 2.5

Анализ состава оборотного капитала в ООО «Купец» за 2013 – 2015 гг.

Показатель	2013	2014	2015	Изменение (+;-)	
				2014-2013	2015-2014
Общая сумма оборотного капитала	4307404	1188485	1961853	-3118919	773368
Запасы	5	22497	13827	22492	-8670
НДС	1199	783	9	-416	-774
Дебиторская задолженность	1317552	764175	763116	-553377	-1059
Денежная наличность	8041	377	3906	-7664	3529
Финансовые вложения	2935229	400000	1180000	-2535229	780000
Прочие оборотные активы	45378	653	995	-44725	342

Из табл. 2.5 видно, что общая сумма оборотного капитала сократилась в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 3118919 тыс. руб., при этом в 2015

году по сравнению с 2014 годом стоимость оборотного капитала возросла на 773368 тыс. руб.

Изучив состав оборотных средств предприятия ООО «Купец» можно сказать, что запасы товаров в 2014 году по сравнению с 2013 годом возросли на 22492 тыс. руб., а все остальные виды сократились соответственно на 416 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям, 553377 тыс. руб. дебиторская задолженность, на 7664 тыс. руб. денежная наличность, 2535229 тыс. руб. краткосрочные финансовые вложения, на 44725 тыс. руб. прочие оборотные активы.

Исследование состава оборотных средств в 2015 году по сравнению с 2014 годом характеризуется в разрезе показателей сокращением запасов на 8670 тыс. руб., 774 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям, 1059 тыс. руб. дебиторской задолженности, в то время такие показатели как денежная наличность, краткосрочные финансовые вложения и прочие оборотные активы возросли соответственно на 3529 тыс. руб., 780000 тыс. руб., 342 тыс. руб.

Для оценки структуры оборотных средств ООО «Купец» составим табл. 2.6.

Таблица 2.6

Анализ структуры оборотного капитала в ООО «Купец» за 2013 – 2015 гг.

Показатель	2013	2014	2015	Изменение (+;-)	
				2014-2013	2015-2014
Общая сумма оборотного капитала	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
Запасы	0,00	1,89	0,70	1,89	-1,19
НДС	0,03	0,07	0,00	0,04	-0,07
Дебиторская задолженность	30,59	64,30	38,90	33,71	-25,40
Денежная наличность	0,19	0,03	0,20	-0,15	0,17
Финансовые вложения	68,14	33,66	60,15	-34,49	26,49
Прочие оборотные активы	1,05	0,05	0,05	-1,00	0,00

Исследование структуры показало, что наибольший удельный вес приходится на финансовые вложения в 2013 и в 2015 годах в то время как в 2014 году наибольший удельный вес приходится на дебиторскую задолженность.

Наименьший удельный вес приходится на сумму НДС отраженную на конец периода ежегодно.

То есть можно сказать, что дисбаланс прослеживается в 2014 году потому, что часть финансовых вложений было обращено в дебиторскую задолженность которая имела тенденцию к росту, а в последствии суммы поступившие от дебиторов позволили ООО «Купец» вложиться в краткосрочные депозиты для получения дополнительного внереализационного дохода, позволяющего удерживаться компании на плаву.

Продолжительность нахождения капитала в отдельных видах средств можно определить: умножив общую продолжительность оборота оборотного капитала на удельный вес отдельных видов средств в общей среднегодовой сумме текущих средств (приложение 1-4), для проведения анализа интенсивности использования оборотного капитала составим табл. 2.7.

Таблица 2.7

Анализ интенсивности оборотного капитала на предприятии ООО «Купец» за 2013 – 2015 годы

Показатель	2013	2014	2015	Изменение (+;-)	
				2014-2013	2015-2014
Выручка от реализации, тыс. руб.	1027	237	8953	-790	8716
Среднегодовая стоимость функционирующего капитала, тыс. руб.	15661560	18436289	30186650	2774729	11750361
В том числе оборотного, тыс. руб.	4307404	1188485	1961853	-3118919	773368
Удельный вес оборотных средств в общей сумме капитала, %	27,50	6,45	6,50	-21,05	0,05
Коэффициент оборачиваемости всего капитала	0,00006	0,00001	0,0003	0,00	0,00
В том числе оборотного	0,0002	0,0002	0,005	0,00	0,00
Продолжительность оборота всего капитала, дни	0,002	0,01	0,107	-0,01	0,10
В том числе оборотного	0,09	0,72	1,64	0,63	0,92

Данные табл. 2.7 показывают, на каких стадиях кругооборота произошло ускорение оборачиваемости капитала, а на каких - замедление. Значительно уменьшилась продолжительность нахождения капитала в производственных запасах и не завершеном производстве, что свидетельствует о сокращении производственного цикла. Вместе с тем увеличилась продолжительность периода обращения средств в готовой продукции и дебиторской задолженности.

Чтобы установить влияние коэффициента оборачиваемости на изменение суммы выручки, можно использовать следующую факторную модель:

$V = KL \times K_{об}$ . Отсюда в 2014 году

$$\Delta V_{K_{об}} = KL_1 \times \Delta K_{об} = 8953 \times 0,92 = 8236,76 \text{ тыс. руб.},$$

$$\Delta V_{KL} = \Delta KL \times K_{об0} = 8715 \times 0,72 = 6275,52 \text{ тыс. руб.},$$

$$\Delta V_{общ} = V_1 - V_0 = 8236,76 - 6275,52 = +1961,24 \text{ тыс. руб.}$$

Поскольку прибыль можно представить в виде произведения факторов ( $\Pi = KL \times RO_{ТА} = KL \times K_{об} \times R_{рп}$ ), то увеличение ее суммы за счёт изменения коэффициента оборачиваемости капитала можно рассчитать умножением прироста последнего на базовый уровень коэффициента рентабельности продаж и на фактическую среднегодовую сумму оборотного капитала:

2015 год  $\Delta \Pi = \Delta K_{об} \times R_{рп0} \times KL_1 = 0,010 \times -0,12 \times 8953 = -10,74 \text{ тыс. руб.}$

На предприятии ООО «Купец» за счет ускорения оборачиваемости оборотного капитала в 2015 году предприятие не получило прибыли на сумму 10,74 тыс. руб.

Анализ показал, что в связи с тем, что выручка по ООО «Купец» значительно ниже, чем сумма оборотных активов представленных на предприятии прослеживается отрицательная тенденция в коэффициентах оборачиваемости которые очень малы и не может предприятие претендовать в

ближайшем будущем выйти из кризисной ситуации, сложившейся на предприятии.

Кроме того, удельный вес оборотных активов в общей сумме капитала предприятия изначально мал и составлял только 27,5%, а концу периода еще больше сократился, что говорит о неравномерном распределении активов предприятия. А следовательно, может привести к банкротству в ближайшем будущем, если предприятие будет продолжать политику сокращения оборотных активов и увеличивать внеоборотные активы предприятия.

#### 2.4. Совершенствование бухгалтерского учета и анализа товарно – материальных запасов предприятия

В целенаправленной работе по рациональному и эффективному использованию всех товарных ресурсов особая роль принадлежит учету. Только при правильном учете возможно уменьшение материальных затрат и на этой основе снижение себестоимости и повышение рентабельности торговли.

Вопросы совершенствования учета товарно - материальных запасов всегда находились в центре внимания научных и практических работников. Объясняется это сложностью и трудоемкостью данного раздела бухгалтерского учета, на него приходится свыше 30% всей экономической информации, возникающей на предприятии.

Из пункта 2.2 видно, что ведение бухгалтерского учета в полной мере не эффективно. Это позволяет наметить следующие мероприятия:

1. Развитие учета и отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов.

2. Повышение эффективности использования товарных запасов на складе путем применения метода нормирования запаса товарно – материальных ценностей на складе, путем не допущения неликвидных товаров.

Сферы применения МСФО (IAS) 2 «Запасы» и российского ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» различны (таблица 2.8).

Можно отметить, что МСФО 2 «Запасы» в большей мере регулирует формирование себестоимости готовой продукции, чем аналогичный стандарт, который практически не затрагивает данный вопрос.

Таблица 2.8

## Сфера регулирования стандарта

Область регулирования	МСФО (IAS) 2 «Запасы»	ПБУ 5/01
Формирование стоимости материалов, товаров	Да	Да
Формирование стоимости товаров	Да	Содержит отсылочные нормы к порядку, установленному для определения себестоимости соответствующих видов продукции (п. 7 ПБУ 5/01)
Раскрытие информации в отчетности	Да	Да

Для признания актива в качестве запаса необходимо выполнение ряда условий, которые обычно называются критериями признания соответствующего вида актива (таблица 2.9).

Таблица 2.9

## Критерии признания активов

Критерии признания активов	МСФО (IAS) 2 «Запасы»	ПБУ 5/01
Критерии признания товаров	Активы, предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности	Активы, предназначенные для продажи
Специальные критерии признания	Нет	Активы, используемые для управленческих нужд

Критерии признания сырья и материалов в МСФО тождественны нормам ПБУ 5/01. Можно обратить внимание на наличие в ПБУ 5/01 специального критерия для офисного инвентаря и расходных материалов,

тогда как по МСФО (IAS) 2 данные активы подпадают под общие критерии признания материалов в качестве запасов.

Общие правила формирования стоимости приобретенных запасов и в МСФО 2 «Запасы» и в ПБУ 5/01 одинаковы. Однако конкретный перечень затрат, включаемых в стоимость запасов, различается как по формулировкам и детализации, так и по существу (таблица 2.10).

Таблица 2.10

### Основной перечень затрат на приобретение запасов

Виды затрат на приобретение	Формулировка МСФО 2 «Запасы»	Формулировка ПБУ 5/01
Цена покупки	Покупная цена	Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику
Пошлины	Импортные	Таможенные
Не возмещаемые налоги	Другие налоги	Не возмещаемые, уплачиваемые в связи с приобретением единицы товаров
Расходы на доставку	Расходы на транспортировку	Затраты на доставку товаров до места их реализации
Накладные расходы	Административные накладные расходы	Общехозяйственные и иные аналогичные расходы
Прочие расходы	Другие расходы, непосредственно связанные с приобретением товаров	Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров

Как видно из таблицы 2.10, перечень расходов, включаемых в себестоимость покупных товаров, практически одинаков. Однако существует значительная разница при определении покупной цены при наличии признаков кредитования. Выявление таких признаков требует особого внимания, поскольку отсрочка платежа является обычным условием продажи, но не все бухгалтеры это учитывают.

МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 разрешают использовать различные методы определения себестоимости запасов (таблица 2.11).

Таблица 2.11

### Методы оценки себестоимости запасов

Методы оценки	МСФО 2 «Запасы»	ПБУ 5/01
---------------	-----------------	----------

себестоимости запасов		
Метод индивидуальной оценки единицы запаса	Разрешен. Метод специфической идентификации индивидуальных затрат на приобретение товаров	Разрешен. Метод оценки по себестоимости каждой единицы приобретаемых товаров
Метод средней	Разрешен. Метод средневзвешенной стоимости	Разрешен
Метод ФИФО	Разрешен	Разрешен

В МСФО 2 «Запасы» он называется методом специфической идентификации индивидуальных затрат. Другие методы используются, как правило, для взаимозаменяемых единиц запасов, к которым относится большинство видов сырья, материалов и готовой продукции:

а) метод ФИФО предполагает, что запасы, закупленные или произведенные первыми, будут проданы первыми, и соответственно запасы, остающиеся на конец периода, были приобретены или произведены позднее, чем проданные;

б) метод средней взвешенной стоимости. Стоимость каждой статьи определяется исходя из средневзвешенной стоимости запасов в начале периода и стоимости запасов, купленных или произведенных в течение периода.

В соответствии с требованиями МСФО 2 «Запасы» для всех запасов, сходных по характеру и их использованию организацией, должны применяться одинаковые методы оценки. Для запасов различного характера использование разных методов оценки разрешается. Например, для оценки страхового запаса может быть использован иной метод, чем для оценки текущего запаса.

Во многих случаях приобретенные запасы не расходуются сразу, а в течение некоторого времени находятся на складах организации. В соответствии с МСФО 2 «Запасы» затраты на хранение запасов относятся на увеличение их стоимости, если только они необходимы для процесса производства.



В процессе хранения стоимость запасов может снизиться в результате: механических повреждений; морального устаревания; падения цен на рынке; увеличения расходов на сбыт.

Согласно принципу осмотрительности, заложенному в МСФО, активы не должны учитываться в сумме, превышающей ожидаемую от их продажи или использования.

Такая же норма заложена в ПБУ 5/01, в соответствии с которым запасы, морально устаревшие, полностью или частично потерявшие свое первоначальное качество, либо их текущая рыночная стоимость и стоимость продажи снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В МСФО 2 аналогичное правило сформулировано следующим образом: в бухгалтерской отчетности запасы в обязательном порядке должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной чистой стоимости реализации.

Возможная стоимость реализации – предполагаемая цена продажи запасов при обычном ведении дел за вычетом возможных затрат на реализацию.

Сравнение себестоимости и возможной чистой цены реализации необходимо проводить по каждой из групп (статей) запасов. Запасы, относящиеся, к одному и тому же ассортименту изделий, имеющих одно и то же предназначение, продаваемых в одной географической области могут оцениваться в совокупности.

Многие западные инвесторы и банкиры с опаской относятся к возможностям осуществления инвестиций в России. Главный аргумент их опасений заключается в том, что бухгалтерский учет в России не отвечает международным нормам, бухгалтерская отчетность российских организаций не отражает их реального имущественного и финансового положения и вообще «не прозрачна и не надежна».

Таким образом, современные тенденции бизнеса требуют от компаний конкурентных преимуществ, которые, как минимум, заключаются в наличии современных структур управления экономикой предприятия. Таким образом, на первых этапах внедрения МСФО, лидирующие компании справятся с этой задачей значительно успешнее.

Управление оборотными средствами состоит в обеспечении непрерывности процесса реализации товаров с наименьшим размером оборотных средств. Это означает, что оборотные средства предприятий должны быть распределены по всем стадиям кругооборота в соответствующей форме и в минимальном, но достаточном объеме. Оборотные средства в каждый момент всегда одновременно находятся на всех трех стадиях кругооборота и выступают в виде денежных средств, материалов, товаров.

Правильное определение потребности в оборотных средствах имеет особое значение.

Процесс разработки экономически обоснованных величин оборотных средств, необходимых для организации нормальной работы предприятия, называется нормированием оборотных средств.

Таким образом, нормирование оборотных средств заключается в определении сумм оборотных средств, необходимых для образования постоянных минимальных и в то же время достаточных запасов материальных ценностей, неснижаемых остатков товаров. Нормирование оборотных средств способствует выявлению внутренних резервов, более быстрой реализации товаров ООО «Купец».

Нормируют оборотные средства, находящиеся в остатках товаров на складах предприятия. Это нормируемые оборотные средства. Остальные элементы оборотных средств называются ненормируемыми.

Эффективное использование оборотного капитала играет большую роль в обеспечении нормализации работы ООО «Купец», повышении уровня рентабельности зависит от множества факторов. В современных условиях

огромное негативное влияние на эффективность использования оборотных средств и замедление их оборачиваемости оказывают факторы кризисного состояния экономики:

- высокие темпы инфляции;
- разрыв хозяйственных связей;
- нарушение договорной и платежно-расчетной дисциплины;
- высокий уровень налогового бремени;
- снижение доступа к кредитам вследствие высоких банковских процентов.

Следовательно, устранение данных факторов способствует ускорению оборачиваемости на исследуемом предприятии ООО «Купец».

Все перечисленные факторы влияют на использование оборотного капитала вне зависимости от интересов предприятия. Вместе с тем ООО «Купец» имеет внутренние резервы повышения эффективности использования оборотных средств, на которые оно может активно влиять. К ним относятся:

- рациональная организация товарных запасов;
- эффективная организация обращения (совершенствование системы расчетов, рациональная организация сбыта, приближение потребителей товаров к ее изготовителям, систематический контроль за оборачиваемостью средств в расчетах, выполнение заказов по прямым связям).

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного исследования в выпускной квалификационной работе была изучена деятельность торговой организации ООО «Купец». Она существует с 2005 года.

Общество с ограниченной ответственностью «Купец» создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Зарегистрировано по адресу: 309506, Белгородская область, город Старый Оскол, улица Хмелева, 20.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером путем компьютерной обработки данных с применением программы 1С: Предприятие 8.3 Профессиональная.

Основным источником информации о деятельности ООО «Купец» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях ООО «Купец» по итогам его деятельности за 2013-2015 гг.

В результате детального изучения организации и ведения аналитического и синтетического учета движения товарно – материальных запасов на предприятии выявлено практически полное соответствие учета

установленным требованиям; эффективное проведение инвентаризаций товарно - материальных запасов, правильное оформление первичных документов и пр.

В целях совершенствования бухгалтерского учета товарно - материальных запасов в ООО «Купец» предлагается:

1. Развитие учета и отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов.

2. Повышение эффективности использования товарных запасов на складе путем применения метода нормирования запаса товарно – материальных ценностей на складе, путем не допущения неликвидных товаров

При внедрении указанных мероприятий в ООО «Купец» можно существенно увеличить размер прибыли организации и выход на новый международный уровень.

Данные рекомендации целесообразно включить в учетную политику ООО «Купец», что позволит совершенствовать учет товарно – материальных запасов.

Внедрение международных стандартов диктуется экономической необходимостью. Прозрачная и качественная финансовая отчетность является неотъемлемым условием развития, как финансового рынка, так и реального сектора экономики в условиях кризиса и выхода из него. Поэтому перспективы МСФО в России рано или поздно будут в том или ином виде внедрены в национальную систему бухгалтерского учета. Скорость этого процесса будет зависеть от эффективного взаимодействия между государством, бизнесом и профессиональным бухгалтерским и аудиторским сообществом.

Эффективное использование оборотного капитала играет большую роль в обеспечении нормализации работы ООО «Купец», повышении уровня рентабельности зависит от множества факторов. В современных условиях

огромное негативное влияние на эффективность использования оборотных средств и замедление их оборачиваемости оказывают факторы кризисного состояния экономики:

- высокие темпы инфляции;
- разрыв хозяйственных связей;
- нарушение договорной и платежно-расчетной дисциплины;
- высокий уровень налогового бремени;
- снижение доступа к кредитам вследствие высоких банковских процентов.

Следовательно, устранение данных факторов способствует ускорению оборачиваемости на исследуемом предприятии ООО «Купец».

Все перечисленные факторы влияют на использование оборотного капитала вне зависимости от интересов предприятия. Вместе с тем ООО «Купец» имеет внутренние резервы повышения эффективности использования оборотных средств, на которые оно может активно влиять. К ним относятся:

- рациональная организация товарных запасов;
- эффективная организация обращения (совершенствование системы расчетов, рациональная организация сбыта, приближение потребителей товаров к ее изготовителям, систематический контроль за оборачиваемостью средств в расчетах, выполнение заказов по прямым связям).

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: [принят Гос. Думой 21 октября 1994 г. № 51-ФЗ: одобр. Советом Федерации 30 ноября 1994 г.]: офиц. текст: по состоянию на 2 ноября 2013 г. / М-во юстиции Рос. Федерации. - М.: Юрайт, 2015. – 512 с.
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 04 ноября 2014 г. № 344-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 29 декабря 2014 г. № 480-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Инструкция по его применению [Текст]: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (с изм. и доп. от 8 ноября 2010 г. № 142н): офиц. текст / Новосибирск: Сиб. Унив. Изд-во, 2015. – 96 с.
5. Положение по ведению бухгалтерского учета 1/08 «Учётная политика организации» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (в ред. 06.04.2015 г. №57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
6. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (ред. от 16.05.2016 г.) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
7. Положение по ведению бухгалтерского учета ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015 г.) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8. Положение по ведению бухгалтерского учета ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015 г.) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
9. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 19.06.2001 № 44н. (ред. от 24 декабря 2010 г.) // Информационно-правовой портал «Гарант».
10. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 26 декабря 2000 г. № 135н. (ред. от 24.12.2010г.) // Информационно-правовой портал «Гарант».
11. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н) // Информационно-правовой портал «Гарант».
12. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н. // Информационно-правовой портал «Гарант».
13. Указания о порядке составления и предоставления бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 22.07.2003г. №67н. // Информационно-правовой портал «Гарант».
14. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету материалов [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 г. №71а (в редакции ред. от 21.01.2003). // Информационно-правовой портал «Гарант».
15. Барышников, Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение [Текст]: учеб. пособие / Н.П. Барышников. - М.: ННД «Филин», 2012. – 302 с.



16. Барышников, Н.П. В помощь бухгалтеру и аудитору: Справочно-методическое пособие [Текст]: учеб. пособие / Н.П. Барышников. – М.: Экономика, 2014. – 210 с.
17. Безруких, П. С. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / П.С. Безруких. – М.: Издательство «Норма М». - 2015. – 430 с.
18. Белобжецкий, Н.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит [Текст]: учеб. пособие / Н.А. Белобжецкий. - М.: Бухгалтерский учет, 2013. – 510 с.
19. Бобровская, Е.Е. Организация проведения инвентаризации [Текст] / Е.Е. Бобровская // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 2015.- №4. - С. 31-36.
20. Божко, П. Г. Формирование фактической себестоимости материально – производственных запасов [Текст] / П.Г. Божко // Бухгалтерский учет. - 2012. - № 1. – С. 35 – 36.
21. Волгин, В.В. Склад: организация и управление [Текст] / В.В. Волгин // ИКЦ «Маркетинг», 2012. № 12. С. 11-36.
22. Волков, Н. Г. Учет товарных запасов [Текст] / Н.Г. Волков // Бухгалтерский учет. – 2013. - №4. – С. 36 – 40.
23. Ефремова, А.А. Формирование учетной стоимости материально-производственных запасов [Текст] / А.А. Ефремова // Бухгалтерский учет - № 14 - июль 2012. – 148 с.
24. Карпов, В.В. Бухгалтерский учет и отчетность предприятий и организаций. Настольная книга бухгалтера [Текст]: учеб. пособие / В.В. Карпов. - М.: Экономика и Финансы, 2013. - 616 с.
25. Кирьянова, З.В. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособие / З. В. Кирьянова. - М.: Финансы и статистика, 2013. – 256 с.
26. Козлова, Е.П. Бухучёт в организациях [Текст]: учеб. пособие / Е.П. Козлова. - М.: Финансы и статистика, 2012. – 800 с.
27. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Н.П. Кондраков. – М: ИНФРА, 2015. – 717 с.

28. Кондракова, И.Г. Учет материальных затрат и контроль за их распределением [Текст] / И.Г. Кондраков // Экономический анализ: теория и практика. 2014.- № 9. – С. 37.
29. Луговой, В.А. Организация бухгалтерского учета и отчетность [Текст]: учеб. пособие / В.А. Луговой. - М.: АО «Инкосаудит», 2012. – 300 с.
30. Лытнева, Н. А. Учет движения материалов в организации [Текст] / Н.А. Лытнева // Бухгалтерский учет. 2015. -№ 2. - С. 34-36.
31. Минаков, И.А. Пути стабилизации и повышения эффективности производства овощей [Текст] / И.А. Минаков // Достижения науки и техники АПК. -2012. - № 4. – С. 51.
32. Никонова, А.Н. Материальные запасы в российском учете и МСФО [Электронный ресурс] / А.Н. Никонова. Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru/>
33. Петров, В. В. Учет товарных запасов [Текст] / В.В. Петров // Бухгалтерский учет. - 2012. - № 18. – С. 21.
34. Рассказова-Николаева, С.А. Основные средства и материально-производственные запасы: учет по правилам ПБУ [Текст] / С.А. Рассказова-Николаева // «ГроссМедиа». – 2015. - № 6. – С. 62.
35. Ребрищев, И.Н. Теоретические аспекты учета и оценки запасов [Текст] / И.Н. Ребрищев// Все для бухгалтера. 2014. - № 13. - С. 10-14.
36. Часова, О.В. Финансовый бухгалтерский учет. [Текст]: учеб. пособие / О.В. Часова. – М.: Финансы и статистика. 2014. - 544 с.
37. Щадилова, С.Н. Основы бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособие / С.Н. Щадилова. - М.: НКЦ «ДИС», 2014. - 528 с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ