Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт ИнЭО
Направление подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра Экономики

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет движения товаров на предприятиях розничной торговли (на примере ООО «Зодчий»)

УДК 657.422.7:339.37

Студент

Группа	**ФИО**	**Подпись**	**Дата**
З-3Б13	Федорова Наталья Викторовна		

Руководитель

Должность	**ФИО**	**Ученая степень, звание**	**Подпись**	**Дата**
Доцент кафедры экономики	Плучевская Эмилия Валерьевна	Доцент, кандидат экономических наук		

ДОПУСТИТЬ КЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	**ФИО**	**Ученая степень, звание**	**Подпись**	**Дата**
Заведующий кафедрой экономики	Барышева Галина Анзельмовна	Доктор экономических наук, профессор		

Томск - 2016 г

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результа-та	**Результат обучения (выпускник должен быть готов)**	**Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон**
Универсальные компетенции		
Р1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
Р2	Эффективно работать индивидуально, в качестве *члена команды*, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность *следовать корпоративной культуре* организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
Р3	Демонстрировать *знания* правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
Р4	*Самостоятельно учиться* и непрерывно *повышать квалификацию* в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов *EUR-ACE* и *FEANI*
Р5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,510)

Профессиональные компетенции		
Р6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
Р7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
Р8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
Р9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
Р10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5

	оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения	ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
Р11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
Р12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
Р13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
Р14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
Р15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт ИнЭО
Направление подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. Кафедрой
_____Г.А. Барышева
(Подпись) (Дата)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	**ФИО**
З-3Б13	Федорова Наталья Викторовна

Тема работы:

Учет движения товаров на предприятиях розничной торговли (на примере ООО «Зодчий»)	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	
Срок сдачи студентом выполненной работы:	

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе ***(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы(непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).***	Первичные и отчетные документы по учету движения товаров на предприятии розничной торговли ООО «Зодчий», аналитический обзор законодательных и нормативных актов, регулирующих учет товаров на предприятиях розничной торговли в РФ

Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов ***(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).***	Методологические аспекты учета движения товаров в торговле Обзор и анализ периодических изданий, учетных пособий, нормативных и законодательных актов, по учету движения товаров на предприятиях розничной торговли Разработка системы совершенствования систем учета движения товаров на предприятиях розничной торговли на примере ООО «Зодчий» г.Тайга Анализ корпоративной социальной ответственности ООО «Зодчий»
Перечень графического материала ***(с точным указанием обязательных чертежей)***	25 таблиц
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы ***(с указанием разделов)***	
Раздел	**Консультант**
Корпоративная социальная политика	Шабанова Инна Геннадьевна
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	

Задание выдал руководитель

Должность	**ФИО**	**Ученая степень, звание**	**Подпись**	**Дата**
Доцент кафедры экономики	Плучевская Эмилия Валерьевна	Доктор экономических наук, профессор		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	**ФИО**	**Подпись**	**Дата**
З-3Б13	Федорова Наталья Викторовна		

Реферат

Тема выпускной квалификационной работы «Учет движения товаров на предприятиях розничной торговли(на примере ООО «Зодчий»)».

Объектом исследования является процесс движения товаров на предприятиях розничной торговли ООО «Зодчий» г. Тайга Кемеровской области.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование системы бухгалтерского учета движения товаров на предприятиях розничной торговли на примере ООО «Зодчий».

Структурно работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

Введение определяет актуальность, цели, задачи выпускной квалификационной работы; объект, предмет и базу исследования; степень разработанности темы работы.

Первая глава раскрывает методологические аспекты ведения учета движения товаров в розничной торговле.

Вторая глава посвящена выполнению анализа процесса организации учета движения товаров.

Третья глава отражает рекомендуемые мероприятия для повышения эффективности организации системы учета.

Заключение отражает выводы и предложения по теме исследования.

Выпускная квалификационная работа содержит:

Количество страниц – 109

Количество таблиц – 25

Количество рисунков – 20

Количество литературных источников – 55

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

В данной дипломной работе применяются следующие термины с соответствующими определениями:

Бухгалтерский учет: это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Налоговый учет: это учет, который ведется с целью накопления данных о валовых доходах и валовых расходах в соответствии с действующим законодательством и используется для составления налоговой отчетности, форма, правила, порядок и срок представления которой определяются Государственной налоговой администрацией.

Финансовый учет: учет наличия и движения денежных средств, финансовых ресурсов, основной частью которого является бухгалтерский учет.

Управленческий учет: это система планирования, финансирования, расходования и контроля за этими процессами с помощью инструментов учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность: единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Стейкхолдер: индивидуум, группы лиц или организации, на которые компания влияет и от которых она зависит.

План счетов: схема регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете.

Учетная политика: совокупность способов ведения бухгалтерского учета, избранных организацией в качестве соответствующих условиям хозяйствования.

Синтетический учет: учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

Аналитический учет: детальный учет информации об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

Товары отгруженные: это товары, которые отпущены со склада фирмы.

Торговая наценка: разница между розничной и оптовой ценой товаров, необходимая для покрытия издержек и получения средней прибыли предприятиями торговли.

Выручка: количество денежных средств или иных благ, получаемых компанией за определённый период от основного вида деятельности.

В данной дипломной работе применены следующие сокращения и обозначения:

НДС - Налог на добавленную стоимость.

ПБУ - Положения по бухгалтерскому учету

ООО - Общество с ограниченной ответственностью.

ГОСТ Р 51303-99 - ГОСТ Р 51303-99. Государственный стандарт Российской Федерации. Торговля. Термины и определения

ФЗ - Федеральный закон

ПБУ - Положение по бухгалтерскому учету

НК РФ - Налоговый Кодекс Российской Федерации.

ЕНВД - Налогу на вмененный доход.

УСНО -Упрощенную систему налогообложения.

ТМЦ - Товарно-материальные ценности.

МОЛ- Материально - ответственных лиц .

РСФСР - Российская Советская Федеративная Социалистическая Республика.

ИНВ - Инвентаризация.

ФНС - Федеральная налоговая служба

ОКВЭД - Общероссийский классификатор видов экономической деятельности .

ФЗП - Фонд заработной платы.

РСВ - Расчет страховых взносов.

ПФР - Пенсионный фонд Российской Федерации.

ФСС - Фонд социального страхования.

ОС - Операционная система .

КСО - корпоративная социальная ответственность.

Оглавление

Введение 13

1 Методологические аспекты учета движения товаров в торговле 17

1.1 Характеристика товара как объекта бухгалтерского учета 17

1.2 Особенности синтетического и аналитического учета товаров в оптовой и розничной торговле 23

1.3 Документальное оформление операций по движению товаров 31

2 Учет движения товаров в розничном торговом предприятии ООО «Зодчий» г.Тайга 44

2.1 Общая характеристика розничного торгового предприятия ООО «Зодчий» г.Тайга 44

2.2 Документальное оформление учета движения товаров 51

2.3 Инвентаризация товаров на складе 64

3 Совершенствование систем учета движения товаров напредприятияхрозничной торговли (на примере ООО «Зодчий»)г.Тайга 70

3.1 Общая характеристика проблемных областей 70

3.2 Проведение аудита учета движения товаров 71

3.3 Внедрение в практику автоматизированной системы бухгалтерского учета 78

Анализ корпоративной социальной ответственности ООО «Зодчий» 83

Заключение 87

Список используемых источников 93

Приложение А Корреспонденции счетов по учету движения товаров 97

Приложение Б Основные торгово-экономические показатели магазина ООО "Зодчий" в период 2014-2015 г.г. 99

Приложение В Показатели товарооборота за 2015 год 100

Приложение Г Упрощенная бухгалтерская отчетность 101

Приложение Д Отчет о финансовых результатах..... 104
Приложение Е Первичные документы ООО "Зодчий".....105
Приложение Ж Книга учета хозяйственных операций..... 107
Приложение З Доверенность на получение ТМЦ 108
Приложение И Приказ о проведении инвентаризации 109
Приложение К Товарная накладная.....110

Введение

Торговля – это активно развивающая область коммерции, которая представлена самыми разными формами торговых предприятий и организации. Торговля представлена двумя основными формами: розничной торговле и оптовой торговлей. Формы различаются целями – первая преследует цель продажи для личного и семейного пользования, что не связано с получением выгоды; во втором случае – продажа предполагает, что товар будет использоваться для осуществления предпринимательской деятельности. Однако, эти две формы достаточно сильно пересекаются, так как оптовая торговля применима и для розничных покупателей, которые ориентируются на оптовые покупки по принципу снижения цен на товары оптовой торговли. Целью деятельности любой торговой организации как коммерческой организации является получение прибыли.

Товар является объектом торговой деятельности. ГОСТ Р 51303-99определяет, что товар - это любая вещь, оборот которой не ограничен, она свободно отчуждается и может переходить от лица к лицу по договору купли-продажи. В целом все товары могут быть разделены на товары народного потребления и товары производственного назначения с выделением подгрупп. Товарные потоки в торговых организация достаточно обширны, что и предполагает ориентацию учета на учет движения товаров как преимущественное направление учета в данной сфере деятельности.

Актуальность темы исследования определена тем, что учет движения товаров как основных потоков в торговых организациях достаточно сложен, имеет множество особенностей, которые должны быть учтены в практике деятельности торговых организаций. Поэтому доскональное изучение методики учета движения товаров представляется наиболее важным для исследования бухгалтерского учета в торговле.

Степень разработанности темы в научной литературе достаточно высока, что определено прежде всего ориентацией на регламентацию данных

операций бухгалтерского учета. Вопросы, связанные с учетом движения товаров, широко освещаются в учебных пособиях, учебниках, учебно – методических пособиях, книгах по бухгалтерскому учету, бухгалтерскому учету в торговле, налоговому учету, финансовому учету и анализу, управленческому учету и пр. Авторами теоретических разработок являются Агафонова М.Н, Акчурина Е.В., Булатова З.Н., Крылова Э.И., Власова В.М., Баканова М.И., Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н., Бабаева З.Д., Терехова Т.Н., Шеина В.А., Голиков Е.А., Кондраков Н.П., Касьянова Г.Ю., Николаева Г.А., Пошерстник Н.В., Тимофеева М.С., Сербиновская Б.Ю., Цветкова С.Н. и многие другие.

Нормативно-правовая база определена рядом законодательных и нормативных документов Российской Федерации: Налоговым кодексом РФ, федеральным законом от 06.12.11 №402 – ФЗ (в ред.от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и других. Основные термины и понятия в сфере торговли раскрывает Государственный стандарт РФ ГОСТ Р 51303-99 «Торговля. Термины и определения» (принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 11 августа 1999 г. № 242-ст) .

Целью выпускной квалификационной работы является исследование системы бухгалтерского учета движения товаров на предприятиях розничной торговли на примере ООО «Зодчий».

В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие задачи:

1. рассмотреть методологические аспекты учета движения товаров в розничной торговле;
2. охарактеризовать товар как объект бухгалтерского учета;

3. выявить особенности синтетического и аналитического учета товаров в оптовой и розничной торговле;

4. рассмотреть состав документов, являющихся первичными для отражения операций по движению товаров в торговле;

5. проанализировать систему учета движения товаров в ООО «Зодчий» г.Тайга Кемеровской области;

6. разработать комплекс мероприятий, направленных на повышение эффективности системы учета движения товаров в исследуемой организации.

Объектом исследования является процесс движения товаров в исследуемой организации.

Предмет исследования – упрощенная форма ведения бухгалтерского учета по упрощенной системе налогообложения в розничной торговле.

Базой исследования является малое торговое предприятие розничной торговли ООО «Зодчий» г.Тайга Кемеровской области, специализирующееся на продаже строительных материалов.

Новизна исследования определена рядом положений работы, выносимых на защиту:

Рассмотрены особенности организации учета движения товаров в розничном торговом предприятии ООО «Зодчий» в условиях применения упрощенной формы ведения бухгалтерского учета в условиях применения упрощенной системы налогообложения без использования автоматизированных систем ведения учета;

Выполнен анализ и аудит системы бухгалтерского учета движения товаров в ООО «Зодчий»,

Разработаны мероприятия, направленные на повышение эффективности организации бухгалтерского учета движения товаров.

Структурно работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

Введение определяет актуальность, цели, задачи выпускной квалификационной работы; объект, предмет и базу исследования; степень разработанности темы работы.

Первая глава раскрывает методологические аспекты ведения учета движения товаров в розничной торговле.

Вторая глава посвящена выполнению анализа процесса организации учета движения товаров.

Третья глава отражает рекомендуемые мероприятия для повышения эффективности организации системы учета.

Заключение отражает выводы и предложения по теме исследования.

1 Методологические аспекты учета движения товаров в торговле

1.1 Характеристика товара как объекта бухгалтерского учета

Торговля – это один из эффективных видов деятельности, который может успешно быть реализован в сфере малого и среднего бизнеса. Торговля предполагает быстрый оборот денежных средств и получение прибыли. Развитие торговли как бизнеса у нас в стране достаточно интенсивно, что связано с развитием частного предпринимательства, что характеризуется и высоким уровнем конкуренции в этой сфере деятельности [27, с.150].

Государственный стандарт РФ ГОСТ Р 51303-99 «Торговля. Термины и определения» (принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 11 августа 1999 г. № 242-ст) определяет торговлю как «вид предпринимательской деятельности, связанный с куплей-продажей товаров и оказанием услуг покупателям».

Торговля делится по признаку расположения торгового предприятия в рамках страны на внутреннюю и внешнюю, внутренняя, деятельность которой анализируется в рамках ВКР, в свою очередь также имеет подразделение, что отражено на рисунке 1.

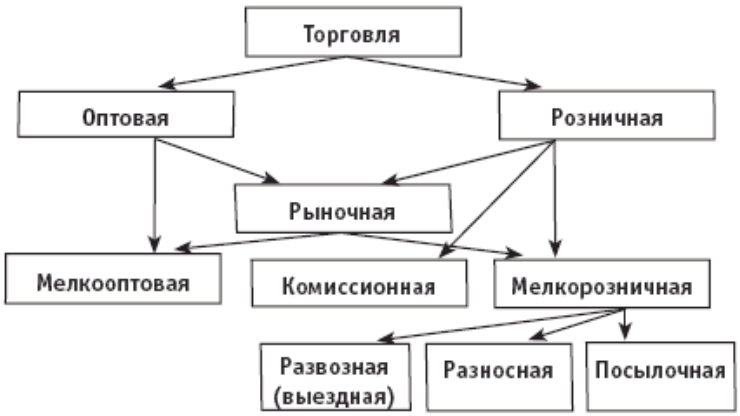


Рисунок 1 – Виды внутренней торговли

Как видно, две основные группы внутренней торговли – оптовая и розничная – характеризуются достаточно углубленным делением, формирующим специфические особенности торгового предприятия. ГОСТ Р 51303-99 определяет оптовую торговлю как торговлю товарами с последующей перепродажей или профессиональным использованием; розничную торговлю как торговлю товарами и оказание услуг покупателям для личного, семейного, домашнего использования, не связанного с предпринимательской деятельностью. Принципиальные различия оптовой и розничной торговли определяются отношением предприятия к товару, то есть целью его приобретения и использования [34, с.180].

Товар является объектом торговой деятельности. ГОСТ Р 51303-99определяет, что товар - это любая вещь, оборот которой не ограничен, она свободно отчуждается и может переходить от лица к лицу по договору купли-продажи. В целом все товары могут быть разделены на товары народного потребления и товары производственного назначения с выделением подгрупп, что представлено на рисунке 2.

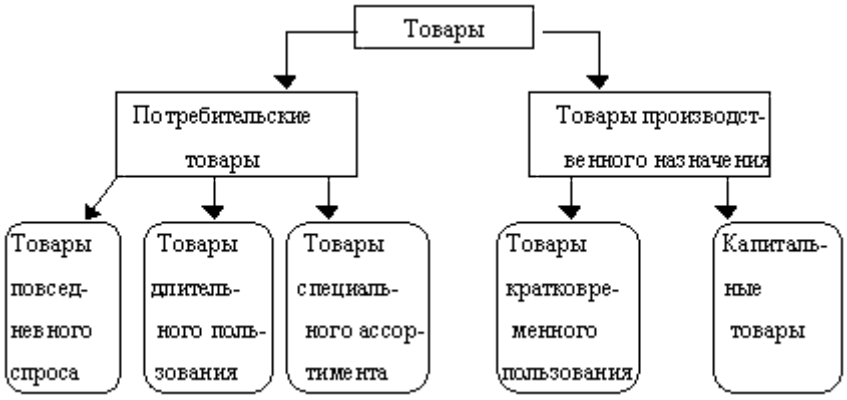


Рисунок 2 – Классификация товаров в торговле

К товарам народного потребления относятся товары, которые продаются для населения в целях личного, семейного, домашнего использования, что не характеризуется использованием в предпринимательской деятельности. К данной группе можно отнести самые разнообразные товары – продовольственные, бытовую химию, строительные материалы, бытовую технику, одежду и многое другое [24, с.179]. Товары производственного назначения реализуются юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям для использования в хозяйственной деятельности. Сюда могут быть отнесены оборудование, транспортные средства, сырьевые товар и пр. Однако, такая классификация имеет точки пересечения, так как автомобиль может быть приобретен семьей для личного пользования или организацией для использования в служебных целях, что не дает возможности разнести товары по конкретным классификационным группам однозначно.

Товары подразделяются на классы, группы, виды и разновидности [25, с.109].

Класс определяется как совокупность товаров, которые имеют одинаковое функциональное назначение: автомобильные товары, швейные товары, продовольственные товары. Группа товаров – это определенная часть товаров конкретного класса, которые обладают одинаковым по смыслу составом потребительских свойств и показателей: обувь, верхняя одежда,

лакокрасочные товары и т.п. Вид товаров – это комплекс товаров одной группы, которые объединяются одним названием и назначением: куртки, молоко, мука, хлеб, столы, шкафы, краски, обои и пр. Разновидность товаров определяется по выделению частных признаков, которые позволяют отличить товары одни от других в рамках одного вида: молоко «Скоморошка 2,5%», мука «Беляевская 2 кг.», куртка мужская зимняя «Вьюга», телевизор «Sony» модели A298 bD и пр. То есть для определения разновидностей используются признаки модели, артикула, марки или сорта в зависимости от категории товаров.

Наличие товаров характеризуется через показатель ассортимента, который позволяет выделить набор товаров, объединенных по какому-то признаку. Примерами ассортимента являются промышленный (на производственном предприятии), торговый (в торговой организации), простой (в торговой организации представленный небольшим количеством групп товаров), развернутый (в торговой организации содержащий много разновидностей товаров) и пр. В торговом ассортименте выделяют направления: основной, сопутствующий, простой, развернутый, сложный, широкий, углубленный и пр. [34, с.192]

Ассортимент характеризуется показателями и структурой Показатель позволяет отразить количественную характеристику свойств ассортимента товаров, а структура ассортимента, выражаемая в процентах, характеризует выделение групп товаров в общем ассортименте.

В торговле большое значение имеют качество и потребительские свойства товара, которые очень сильно влияют на процессы оприходования товаров на склад магазина и возврата товаров покупателем. Потребительские свойства отражают те качественные признаки товара, которые проявляются при его использовании. Нарушение свойств позволяет признавать товар некачественным, что оказывает существенное влияние на процессы движения товаров на предреализационной стадии и стадии реализации. Нарушение свойств не всегда полностью отрицательно сказывается на

эксплуатации товара или использовании его в процессе потребления, так как нарушение свойств не всегда может приводить к полной непригодности товара к использованию: например, если в холодильнике перегорела лампочка, он будет пригоден к использованию, однако обладает незначительным дефектом, что позволяет снижать стоимость товара.

Для бухгалтерского учета важно определение товара по положениям НК РФ. П.3 ст. 38 гл. 7 НК РФ определяет, что товаром в целях налогообложения является любое имущество, которое реализуется или предназначено для реализации. Что касается сферы внешней торговли, то понятие товара определяется в соответствии с положениями Таможенного кодекса РФ [41, с.188].

В процессе реализации торговых операций товар поступает в торговую организацию (магазин), где обеспечивается его хранение до момента продажи и непосредственная реализация потребителю. На этом этапе важно обеспечение условий хранения и продажи товаров, которые зависят от вида и группы товаров. Основной целью на этапе хранения и последующей реализации является обеспечение сохранности товара, потребительских свойств. Движение товаров именно в рамках торговых организаций, начиная с момента поступления и оприходования, и заканчивая реализацией потребителю, имеет свои особенности, которые будут рассмотрены в следующих разделах [32, с.99].

Стоимость товара для потребителя выражает его цена, которые делятся на розничные, оптовые и закупочные.

Закупочная цена характерна для сельскохозяйственной продукции, она отражает цену приобретения продукции у производителя. Закупочная и оптовая цены по смыслу похожи друг на друга, но оптовая цена рассматривается как цена любого товара, который поставщик реализует покупателюдля перепродажи или использования. Розничные цены включают надбавки к оптовой цене и представляют собой стоимость реализации товара конечному потребителю для личного использования без

получения выгоды, что является одним из признаков оптовых цен. Хотя оптовые цены на товары могут действовать и для категорий розничных потребителей в случае мелкооптовой торговли или при некоторых других условиях. Структура формирования цены представлена на рисунке 3.

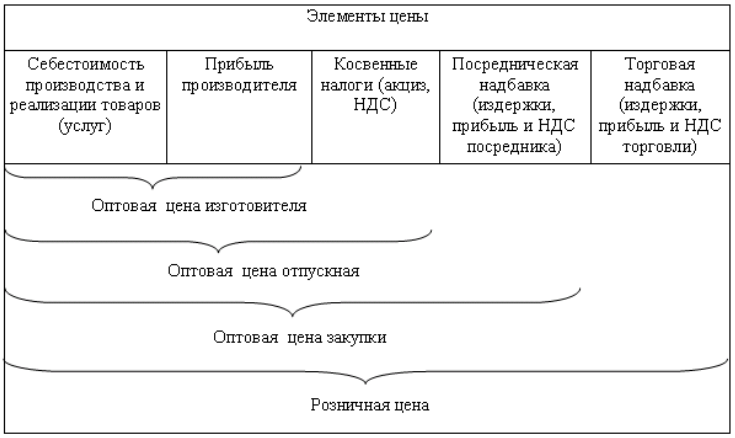


Рисунок 3 – Формирование цены

Цена является основой для определения товарооборота, который представляет собой денежное выражение объема проданных товаров за период времени. Положения о цене товара устанавливает ст.485 ГК РФ, определяющая основные условия по умолчанию, которые будут действовать в процессе реализации, если иное не оговаривается условиями договоров, действующих в торговой деятельности. Розничная цена, применимая в сфере розничной торговли, формируется на основе торговой наценки, что определяет возможности торговых организаций к получению прибыли. Она представляет собой разницу между продажной и оптовой ценой. Таким образом, розничная цена в торговле, организации в которой являются плательщиками ЕНВД, представляет собой сумму покупной стоимости товара и торговой наценки на него [23, с.54].

1.2 Особенности синтетического и аналитического учета товаров в оптовой и розничной торговле

Несмотря на регламентацию бухгалтерского и налогового учетасо стороны законодательства, предприятия обладают определенной свободой действий при выборе форм учета, что закрепляется в учетной политике. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете»определяет учетную политику как совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета, которые определяет для себя организация для осуществления бухгалтерского учета.

На основании плана бухгалтерских счетов торговая организация разрабатывает рабочий план счетов, которые она использует для ведения своей деятельности. Возможна ситуация, когда в рабочий план счетов добавляются необходимые субсчета, или сокращаются неиспользуемые, что определяется спецификой предприятия. Субсчета связаны с ведением аналитического учета, что позволяет организовать детальный аналитический учет, удобный для работы. Учетная политика предусматривает и выбор формы бухгалтерского учета, которые представляют собой учетной регистрации первичных данных, заполнение учетных регистров. Учетные регистры – это формы обобщения учетных записей; применяют регистры аналитического и синтетического учета [27, с.194].

В настоящее время используемыми формами бухгалтерского учета являются журнально-ордерная, рассмотренная ниже; мемориально-ордерная; автоматизированная.

Журнально-ордерная форма учета применяет линейно-позиционный способ записи и формирования накопительных регистров. Основным учетным регистром являются журналы – ордера, записи в которые вносят по месячным итогам из накопительных ведомостей, а также по мере поступления документов. Каждый журнал-ордер отражает данные по одному

счету, хотя допустимо и включение и нескольких счетов, близких по экономическому содержанию. Кредитовые обороты отражаются в журналах – ордерах, а дебетовые – в ведомостях, что позволяет записывать сумму одной операции записывается один раз. Журналы-ордера заполняются в течение календарного месяца, а затем итоговые обороты в Главную книгу, которая заполняется в течение одного года и обобщает данные текущего учета.

Розничная торговля ориентирована на применение системы налогообложения по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД), а малые торговые предприятия применяют, как правило, упрощенную систему налогообложения (УСНО), которые отличаются для методологии ведения бухгалтерского учета составом учетных регистров.

В целом система проведения операций по бухгалтерскому учету в торговых операциях регламентирована и имеет следующую структуру действий, представленную на рисунке 4.

Рисунок 4 – Последовательность операций отражения движения товаров в бухгалтерском учете

Синтетический учет товаров ведется с использованием счетов 41, 42, 45, 90.

Основным счетом, который используется для отражения состояния товаров и их движения в торговле является счет 41 «Товары».

Он используется для обобщения информации, которая характеризует наличие и движение товаров, которые относятся к категории товаров и должны быть реализован.

Также на этом счете учитывается тара, используемая в торговом процессе. К счету открываются следующие субсчета:

1) субсчет 1 «Товары на складах»;

2) субсчет 2 «Товары в розничной торговле»;

3) субсчет 3 «Тара под товаром и порожняя»;

4) субсчет 4 «Покупные изделия».

При необходимости могут быть открыты и другие субсчета.

Счет 41 активный, сальдо по нему дебетовое, дебет отражает поступление товара и тары, а кредит - выбытие.

Счет 41 корреспондирует со счетами, представленными в таблице 1.

Таблица 1 – Корреспондирующие счета к счету 41 «Товары»

По дебету	По кредиту
Счет 15 «Заготовление и приобретение матеральных ценностей»	Счет 10 «Материалы»
Счет 41 «Товары»	Счет 20 «Основное производство»
Счет 42 «Торговая наценка»	Счет 41 «Товары»
Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Счет 44 «Расходы на продажу»
Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	Счет 45 «Товары отгруженные»
Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»	Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	Счет 80 «Уставной капитал»
Счет 75 «Расчеты с учредителями»	Счет 90 «Продажи»
Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»	Счет 97 «Расходы будущих периодов»
Счет 80 «Уставной капитал»	Счет 99 «Прибыль и убытки»
Счет 86 «Целевое финансирование»	
Счет 91 «Прочие доходы и расходы»	

В учетной политике закрепляется способ учета товаров:

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

Покупные цены характерны для использования предприятиями оптовой торговли.

В розничной торговле используются метод учета по фактической стоимости или по продажным ценам, которые предполагают выделение торговой наценки. Последний применяется не слишком часто в практике.

При поступлении товаров из стоимости фактического приобретения должен быть выделен НДС по ставке, установленной на данный вид товаров. После перечисления оплаты продавцу товаров НДС принимается к вычету.

Для учета наценок при приобретение по продажным ценам используется счет 42 «Торговая наценка», который используется только в кредитовой части проводок.

Суммы наценок при выбытии товаров по разным причинам сторнируются с кредита счета 42.

Счет 42 корреспондирует со следующими счетами:

1) 41 «Товары»;
2) 44 «Расходы на продажу»;
3) 90 «Продажи»;
4) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Аналитический учет по счету 42 обеспечивает отражениеразниц в ценах, которые относятся к категориям товаров реализуемых и отгруженных.

Если выручка от продажи товаров по разным причинам не может быть какое – то время, то используется счет 45 «Товары отгруженные», который учитывает особенности перехода права собственности на товар. Это также характерно для оптовой торговли.

Счет активный, поэтому отражение движения товаров по нему совпадает с движением по счету 41, рассмотренному выше. Аналитический учет ведется по местонахождению товаров и в разрезе товаров. Допускаемые корреспонденции отражены в таблице 2.

После получения оплаты, т.е. момента фактического получения выручки от реализации, товар списывается на счет 41, то есть отражается его фактическое выбытие.

Таблица 2 - Корреспондирующие счета к счету 45 «Товары отгруженные»

По дебету	По кредиту
Счет 10 «Материалы»	Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Счет 11 «Животные на выращивании и откорме»	Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Счет 20 «Основное производство»	Счет 90 «Продажи»
Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»	Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Счет 23 «Вспомогательные производства»	Счет 99 «Прибыли и убытки»
Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	
Счет 41 «Товары»	
Счет 43 «Готовая продукция»	
Счет 44 «Расходы на продажу»	
Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	
Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»	
Счет 91 «Прочие доходы и расходы»	

Торговля – это основной вид деятельности магазинов, в связи с этим на предприятиях торговли также используется счет 90 «Продажи», который позволяет отразить фактическую себестоимость реализованных товаров, право собственности на которые переходит к покупателю.

Счета 90 имеет следующие субсчета:

1) субсчет 1 «Выручка»;

2) субсчет 2 «Себестоимость продаж»;

3) субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»;

4) субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж».

Фактическая себестоимость товаров отражается с применением методов оценки:

1) по себестоимости единицы товара;

2) по средней себестоимости товара;

3) по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Если возникает ситуация, требующая снижение цен на товары по разным причинам, то необходимо проводить уценку таких товаров. Превышение цены реализации уцененных товаров соответствует схемам отражения по стоимости приобретения, в противном случае используется метод, ориентированный на продажные цены [21, с.188].

В приложении А отражены типовые бухгалтерские проводки, позволяющие отразить в учете операции, связанные с движением товаров.

В процессе движения и реализации товаров в торговых организация формируются издержки обращения, отражаемые на счете 44 «Издержки обращения», на который относят расходы и потери, которые связаны с процессом реализации товаров.

В бухгалтерских проводках используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», который отражает формируемую кредиторскую задолженность торговой организации перед поставщиками товаров (оптовыми продавцами, производителями).

Также в корреспонденциях счетов используются счета 19 «НДС по приобретенным ТМЦ», 68 «Расчеты с бюджетом», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 02 «Амортизация основных средств», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Принятие товаров на ответственное хранение отражается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», комиссионные товары отражаются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

Аналитический учет позволяет детализировать показатели в денежном и натуральном выражении. Он связан с синтетическим, ведение аналитики выполняет выделение рассмотренных выше субсчетов. Ведение аналитического учета в торговых организация регламентируют

«Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли» (утв. письмом Роскомторга от 10 июля 1996 г. № 1-794/32-5).

Аналитический учет ведется в разрезе [22, с.175]:

1) хозяйствующих субъектов,

2) материально - ответственных лиц (МОЛ) по товарному ассортименту.

Также может использоваться и любой другой разрез, который необходим предприятию. Ведение аналитического учета позволяет следить за движением товаров, выявлять недостачи, определять рентабельность.

Аналитический учет полезен для крупных торговых предприятий, которые имеют отделы и структурные подразделения, но для малых торговых предприятий использование аналитического учета не всегда обосновано и добавляет бесполезную работу бухгалтеру.

Аналитика по МОЛ позволяет видеть состояние приема, хранения и отпуска товаров, наличие недостач или излишков товаров.

В практической деятельности аналитический учет товаров ведется по ассортименту товара и по каждому наименованию. Для характеристики дебиторской и кредиторской задолженности в оптовой торговле аналитический учет ведется в разрезе поставщиков, покупателей, отдельных договором [25, с.167].

Подробность аналитического учета поступления, хранения и выбытия товаров обеспечивает условия для облегчения бухгалтерского учета, составления отчетности, определения налогов. Для розничной торговли особенно важна правильная и подробная система организации бухгалтерского учета движения товаров, что определено прежде всего большими объемами товарных потоков, сложностью учета перемещения товаров, вероятности возникновения различных факторов, которые вызывают процессы движения товаров.

1.3 Документальное оформление операций по движению товаров

Все операции в бухгалтерском учете подтверждаются первичными документами. Оформление документов напрямую затрагивает материальную сторону деятельности торговой организации.

Оформление документов в торговле регламентируют «Методические рекомендации по учету и оформлению операции приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли» (утв. письмом Роскомторга от 10 июля 1996 г. № 1-794/32-5).

Ответственность за оформление, достоверность и своевременную передачу документом для применения в бухгалтерском учете несут лица, подпись которых стоит на документе.

Формы документов определяются торговой организацией в соответствии с системой учетной документации, которая в нормативном виде приводится в Альбоме форм первичной учетной документации в торговле и общественном питании (утв. Приказом Минторга РСФСР от 28 ноября 1988 г. № 229).

Помарки, подчистки, нечитаемые исправления не допускаются в первичных документах. Исправления производятся зачеркиванием и внесением правильной надписи над зачеркиванием текстом. Исправления оговариваются в документе и подтверждаются подписями и печатью. В основном первичные документы составляются в двух экземплярах.

В торговле выделяют следующие основные стадии в движение товаров:

- поступление товаров,
- продажа [53, с.294].

Для документального отражения используются стандартные формы документов (ТОРГ), которые приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Перечень первичных документов для документального отражения учета движения товаров

№ формы	Наименование формы
ТОРГ-1	Акт о приемке товаров
ТОРГ-2	приемке товарно-материальных ценностей
ТОРГ-3	приемке импортных товаров
ТОРГ-4	Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика
ТОРГ-5	Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика
ТОРГ-6	Акт о завесе тары
ТОРГ-11	Товарный ярлык
ТОРГ-12	Товарная накладная
ТОРГ-1 з	Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары
ТОРГ-15	Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей
ТОРГ-16	Акт о списании товаров
ТОРГ-18	Журнал учета движения товаров на складе
ТОРГ-28	Карточка количественно-стоимостного учета
ТОРГ-29	Товарный отчет
ТОРГ-ЗО	Отчет по таре

Поступление товаров в организацию – это определенный процесс, включающий стандартный алгоритм действий всех участников процесса: представителя поставщика, покупателя, материально – ответственного лица, заведующего складом, бухгалтера, руководства организации, что отражено на рисунке 5.

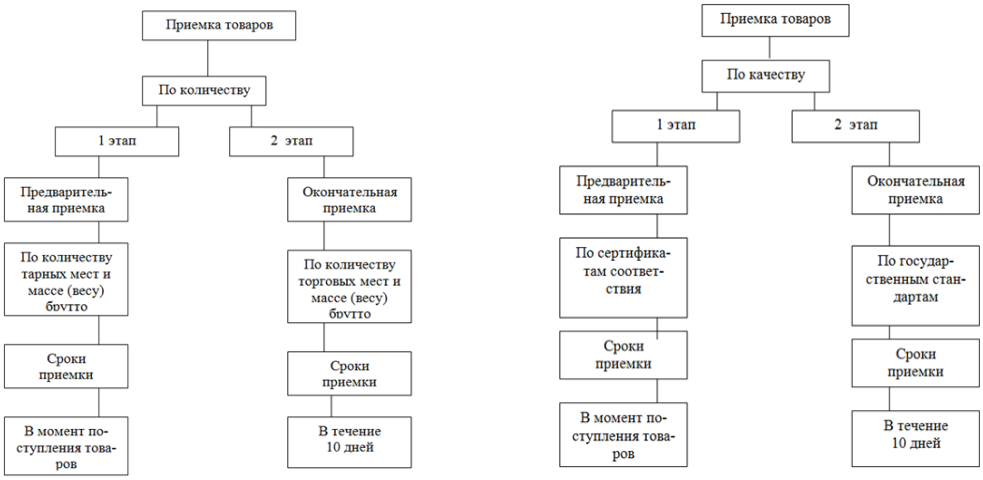


Рисунок 5 – Этапы приемки товаров по количеству и качеству

Основанием для отражения операции по приобретению товаров являются договора купли- продажи.

Товары поступают в организацию с сопроводительными документами - товарными накладными и счет – фактурами.

Могут быть и другие сопроводительные документы, которые представлены на рисунке 6.

Рисунок 6 – Виды товаросопроводительных документов

Товарные накладные могут рассматриваться и как приходные, и как расходные документы.

Расходным документом накладная является для поставщика, который отпускает товар; приходным – для покупателя, т.е. для самой торговой организации. Для него она является основанием для операции оприходования товара [25, с.109].

Форма накладной представлена на рисунке 7.

НАКЛАДНАЯ

"____"_____200__г.

От кого _____

Кому _____

Основание _____

Доверенность _____ от _____200___г.

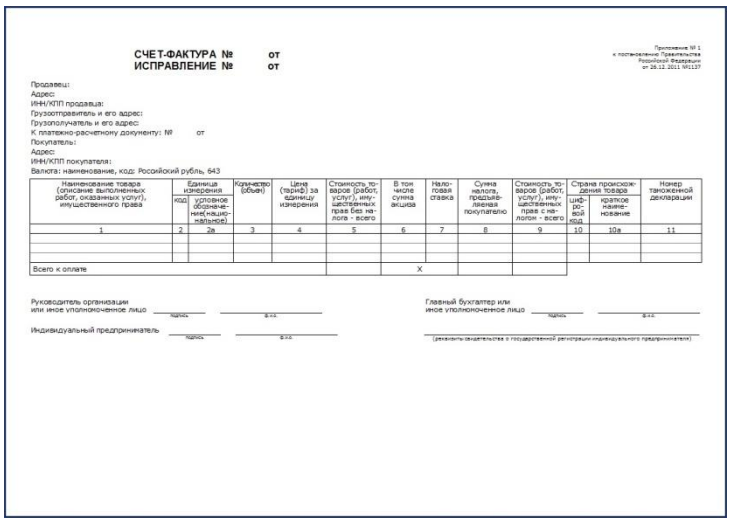
№ п.п.	Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма

Отпустил _____ Получил _____

Типография ООО "Образование", тел/факс. (8332) 64-93-45

Рисунок 7 – Форма накладной

Накладная выписывается поставщиком при отгрузке товаров, подписывается она двумя сторонами – МОЛ поставщика и покупателя, которые соответственно сдают и принимают товар. Подписи подтверждают принятие товара в объявленном количестве, соответствующем ассортименте и по ценам, указанным в накладной. Фактические расхождения на момент приемки товаров по количеству и качеству могут быть предъявлены поставщику в форме претензий, однако, делать это необходимо до момента подписания накладной, так как она является документом, подтверждающим первоначальный осмотр товара. Одной из разновидностей накладных является товарно – транспортная накладная, к которой могут прилагаться дополнительные документы на товар, упаковочные листы, спецификации, о чем в самой накладной делается соответствующая отметка. Методические рекомендации позволяют оприходовать товар по счету и счет-фактуре.Счет-фактура (форма 868а) и счет (форма 868)заполняются при наличии большого количества товаров, они являются основаниями для оплаты товаров [38, с.150]. Форма приведена на рисунке 8.



СЧЕТ-ФАКТУРА № от
ИСПРАВЛЕНИЕ № от

Приложение № 1
к постановлению Правительства
Российской Федерации
от 26.12.2011 №1137

Продавец:
Адрес:
ИНН/КПП продавца:
Грузоотправитель и его адрес:
Грузополучатель и его адрес:
К платежно-расчетному документу: № от
Покупатель:
Адрес:
ИНН/КПП покупателя:
Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Всего к оплате						X						

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

_____
(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Рисунок 8 – Форма счет - фактуры

В случае, когда приемка товаров происходит на складе поставщика, необходима доверенность МОЛ, которая подтверждает его право на получение товаров. Без доверенности операция не считается выполненной должным образом оформленной. Первоначальная приемка товаров по количеству и качеству производится через внешний осмотр, результаты которого вносятся в товаросопроводительный документ.

Приемку товаров производят по «Акту о приемке товаров» (форма № ТОРГ-1), который составляют члены приемочной комиссии. В том случае, если выявляются количественные и качественные расхождения при приемке, которые не подтверждают правильность данных, указанных в товаросопроводительных документах, применяют «Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей» (форма № ТОРГ-2), составляемый в четырех экземплярах, а также«Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров» (форма № ТОРГ-3), составляемый в пяти экземплярах. Эти акты могут служить основанием для выставления претензии. Также в актах не указываются данные по тем товарам, в которых не обнаружено расхождений.

После окончания приемки и составления соответствующих актов, все документы (акты и товаросопроводительные документы) передаются в бухгалтерию.

В том случае, если в качестве товаросопроводительного документа идет только накладная и отсутствует счет или счет – фактура, товары принимаются согласно «Акта о приемке товара, поступившего без счета поставщика (форма № ТОРГ-4), который отражает поступление товаров по фактическому наличию. Составляется два экземпляра акта, первый из которых передается в бухгалтерию, а второй - материально ответственному лицу.

Когда необходимо принять и оприходовать тару или упаковочные материалы, которые могут быть получены при распаковке и не указываются отдельной строкой в сопроводительных документах, а их стоимость включается в цену товара, составляется в двух экземплярах «Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика» (форма № ТОРГ-5). Один акт передается в бухгалтерию, второй – материально – ответственному лицу.

Товары при приемке должны оприходоваться в чистом весе, который определяется как разница между брутто – массой товара и веса тары согласно маркировке. Если же после взвешивания тары ее вес превышает указанный в маркировке, то получается разница, называемая за весом тары.

Завес оформляется в двух экземплярах «Актом о завесе тары» (форма № ТОРГ-6), первый передается в бухгалтерию, а отправляется поставщику для возмещения расходов, на самой таре делается отметка, которая свидетельствует о наличии акта, что исключает повторное актирование.

Поступившие товары передаются склад организации для хранения. Организация учета товаров на складе определяется способом хранения, среди которых выделяют партионный и сортовой, что обеспечивает и одноименный партионный и сортовой учет товаров.

Партионный учет осуществляется с применением партионных карт (форма № МХ-10), которые составляются на каждую партию товаров, что обеспечивает контроль за поступлением и отгрузкой товаров. Карта составляется материально – ответственным лицом в двух экземплярах на каждую товарную партию.

В ней указываются реквизиты отправителя и получателя; станции отправителя; данные акта о приеме товара; качественные и количественные характеристики получаемого товара. Один экземпляр карты находится на складе, он позволяет обеспечить складской учет товаров, а второй передается в бухгалтерию.

В партионной карте МОЛ делает отметки о дате отпуска товара, номере расходного документа, количество товара. Полный расход по партиям товаров оформляется в партионной карте подписью уполномоченных лиц, указываются данные о нормах естественной убыли, что позволяет выявить результаты учета товаров.

Когда партия товаров полностью выбывает, партионная карта передается в бухгалтерию, где обеспечивается ее соответствующая проверка.

В местах хранения учет товаров осуществляется через прикрепление к ним товарного ярлыка (форма № ТОРГ-11), заполняемого в одном экземпляре на каждое наименование товара. Товарный ярлык хранится с товаром в месте нахождения последнего и обеспечивают заполнение инвентаризационной описи при проведении инвентаризации.

Аналитический учет обеспечивает применение «Карточек количественно-стоимостного учета» (форма № ТОРГ-28), которые составляются отдельно на каждый товар. Записи производятся в стоимостном и количественном выражении, основанием для записей служат документы, которые передают в бухгалтерию МОЛ.

Форма карточки количественно – стоимостного учета приведена на рисунке 9.

организация

структурное подразделение

КАРТОЧКА
КОЛИЧЕСТВЕННО-СТОИМОСТНОГО УЧЕТА

Номер документа	Дата составления

Товар		Единица измерения		Размер	Сорт	Учетная цена, руб., коп				Корреспонди счет
наименование	код	наимено-вание	код по ОКЕИ							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Рисунок 9 – Карточка количественно – стоимостного учета

Учет движения и остатков товаров (тары)обеспечивает «Журнал учета движения товаров на складе» (форма № ТОРГ-18), который ведет МОЛ в разрезе сортов. Записи в журнале делаются на основании приходных и расходных документов, накопительных ведомостей, которые обеспечивают учет отпуска товаров и тары за истекший день.

В оптовой торговле учет отпуска товаров покупателям отражается в «Товарной накладной» (форма № ТОРГ-12), составляемой в двух экземплярах, из которых один остается в организации – оптовом продавце, что позволяет списывать товары, а второй передается покупателю, что обеспечивает для него оприходование ценностей.

Учет документов по движению товаров осуществляют в «Товарном отчете» (форма № ТОРГ-29) и «Отчете по таре» (форма № ТОРГ-30), которые составляются в двух экземплярах, в них указываются номера и даты документов, которые обеспечивали движение товаров и тары за период. Товарный отчет составляется тогда, когда применяется сальдовый метод учета. Он подписывается бухгалтером и МОЛ; бухгалтер забирает себе один экземпляр ответа со всеми прилагаемыми к нему документами, которые включены в отчет.

Форма товарного отчета приведена на рисунке 10.

Унифицированная форма № ТОРГ-29
Утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 г. № 132

Коды
Форма по ОКУД 0330229
по ОКПО
Вид деятельности по ОКДП
Вид операции

ТОВАРНЫЙ ОТЧЕТ

Номер документа	Дата составления	Отчетный период с	по

Табельный номер

Материально ответственное лицо

Наименование	Документ дата	Документ номер	Сумма, руб., коп. товара	Сумма, руб., коп. тары	Отметки бухгалтерии	
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на ____ 200 г.						
Приход						
Итого по приходу	X	X				
Итого с остатком	X	X				

Рисунок 10 – Товарный отчет

Внутреннее перемещение товаров (по структурным подразделениям или между материально - ответственными лицами) отражается посредством«Накладной на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары» (форма № ТОРГ-13).

Если возникает бой, порча, лом товаров, то они должны быть уценены или списаны на основании «Акта о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей» (форма № ТОРГ-15), составляемом в трех экземплярах. Первый передается в бухгалтерию, на его основании бухгалтер списывает товары; второй экземпляр остается в том структурном подразделении, в котором хранились товары; третий остается на руках в МОЛ.

Периодическое проведение инвентаризации в торговых предприятиях позволяет выявить недостачи и излишки товаров, их большое количество и значимость делает инвентаризацию необходимой. Закон «О бухгалтерском учете» в ст.11 указывает, что активы, к которым относятся товары в торговых организациях, подлежат инвентаризации, которая позволяет сопоставить данные фактические с данными учетными. Расхождения отражаются в том отчетном периоде, в котором проводилась инвентаризация. Инвентаризация

проводится либо в сроки, установленные законодательно, либо планово или внепланово, в соответствии с графиком инвентаризаций в торговом предприятии. Так как инвентаризация товаров на складе торговой организации – это очень трудоемкий процесс, то проведение инвентаризации осуществляет инвентаризационная комиссия [51, с.270].

Процесс проведения инвентаризации делится, представленные на рисунке 11 [28, с.113].

Рисунок 11 – Этапы проведения инвентаризации

На первом этапе издается приказ с указанием сведений об инвентаризационной комиссии, точный период проведения инвентаризации, причины и перечень товаров на складе, которые подлежат инвентаризации. В процессе подготовки определяется кто и за что отвечает, какие методы проверки будут использованы. В процессе проведения инвентаризации обеспечивается фактический пересчет товара, определяется соответствие фактических и учетных данных. Особенностью фактического пересчета товаров в торговле является то, что применяется метод натуральной

проверки, в котором помимо пересчета количества выполняется взвешивание и обмер товаров. Такая система проведения инвентаризации предполагает, что товар должен быть открыт (вскрытые упаковки), если же упаковка не повреждена, то возможна документальная проверка [34, с.170].

Данные о фактическом количестве товара заносятся в инвентаризационные описи (форма ИНВ - 3), к которым прилагаются акты обмеров, отвесов и иные документы, которые могут подтвердить фактическое наличие количество товара. Движение товаров на момент проведения инвентаризации останавливается полностью, основанием для движения не может служить даже продажа этого товара. В условиях автоматизации учета процесс инвентаризации несколько облегчается, так как возможно использовать сканер. После окончания инвентаризации все оформленные и подписанные документы передаются в бухгалтерию. Отражение результатов инвентаризации производится в сличительных ведомостях (форма ИНВ - 19), которые позволяют определить расхождения данных бухгалтерского учета и инвентаризационных описей. Ведомость составляется в двух экземплярах. Один хранится в бухгалтерии, второй передается МОЛ [47, с.111].

Если в процессе проведения инвентаризации обнаружена недостача или порча товаров, что требует их списания, то составляется «Акт о списании товаров» (форма № ТОРГ-16). Для уценки товаров вследствие морального устаревания, снижении спроса, понижении качества применяется «Акт об уценке товарно-материальных ценностей» (форма № МХ-15), составляемый в двух экземплярах, один из которых хранится в бухгалтерии, второй – у МОЛ. Он же может прикладываться к товарной накладной, если товар решено продавать по более низким ценам или возвращать поставщику.

Выводы по главе 1.

Государственный стандарт РФ ГОСТ Р 51303-99 «Торговля. Термины и определения» (принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 11 августа 1999 г. № 242-ст) определяет торговлю как «вид предпринимательской деятельности, связанный с куплей-продажей товаров и оказанием услуг покупателям». Товар является объектом торговой деятельности. ГОСТ Р 51303-99определяет, что товар - это любая вещь, оборот которой не ограничен, она свободно отчуждается и может переходить от лица к лицу по договору купли-продажи. Для бухгалтерского учета важно определение товара по положениям НК РФ. П.3 ст. 38 гл. 7 НК РФ определяет, что товаром в целях налогообложения является любое имущество, которое реализуется или предназначено для реализации.

Стоимость товара для потребителя выражает его цена, которые делятся на розничные, оптовые и закупочные. Цена является основой для определения товарооборота, который представляет собой денежное выражение объема проданных товаров за период времени.

Розничная торговля ориентирована на применение системы налогообложения по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД), а малые торговые предприятия применяют, как правило, упрощенную систему налогообложения (УСНО), которые отличаются для методологии ведения бухгалтерского учета составом учетных регистров.

Синтетический учет товаров ведется с использованием счетов 41, 42, 45, 90. В учетной политике закрепляется способ учета товаров: по покупным ценам; по фактической себестоимости; по учетным ценам; по продажным ценам. Если выручка от продажи товаров по разным причинам не может быть какое – то время, то используется счет 45 «Товары отгруженные», который учитывает особенности перехода права собственности на товар. Торговля – это основной вид деятельности магазинов, в связи с этим на предприятиях торговли также используется счет 90 «Продажи», который

позволяет отразить фактическую себестоимость реализованных товаров, право собственности на которые переходит к покупателю.

Фактическая себестоимость товаров отражается с применением методов оценки:

1) по себестоимости единицы товара;

2) по средней себестоимости товара;

3) по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Если возникает ситуация, требующая снижение цен на товары по разным причинам, то необходимо проводить уценку таких товаров. Превышение цены реализации уцененных товаров соответствует схемам отражения по стоимости приобретения, в противном случае используется метод, ориентированный на продажные цены.

Аналитический учет позволяет детализировать показатели в денежном и натуральном выражении. Он связан с синтетическим, ведение аналитики выполняет выделение рассмотренных выше субсчетов.

Все операции в бухгалтерском учете подтверждаются первичными документами.

В торговле выделяют следующие основные стадии в движение товаров: поступление товаров и их продажа. Для документального отражения используются пятнадцать форм документов (ТОРГ), помимо этого используются еще и документы по инвентаризации (ИНВ).

2 Учет движения товаров в розничном торговом предприятии ООО «Зодчий» г.Тайга

2.1 Общая характеристика розничного торгового предприятия ООО «Зодчий» г.Тайга

Общество с ограниченной ответственностью «Зодчий» расположено в г.Тайга Кемеровской области. Сокращенное название общества – ООО «Зодчий». Учреждено 17.01.2014 г. и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц в межрайонной инспекции ФНС России №9по Кемеровской области. Форма собственности – частная. Целями деятельности Общества является расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли. Оно вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

Вид деятельности в соответствии с ОКВЭД 52.46.7 Розничная торговля строительными материалами.

Уставной капитал Общества составляет 250000 рублей. Он может формироваться за счет прибыли от его деятельности. Прибыль, получаемая обществом в результате хозяйственной деятельности, подлежит налогообложению.

Единственным акционером и учредителем общества является Шабанова Инна Геннадьевна.

Магазин расположен по адресу г.Тайга Кемеровской области, ул.40 лет Октября, 2.

Торговая деятельность осуществляется в торговом помещении, складские помещения (склад №1 и склад №2) расположены в этом же здании.

Основные торгово - экономические показатели магазина приведены в приложении Б.

Магазин достаточно успешно работает на рынке строительных материалов г.Тайга, несмотря на то, что он был открыт только в 2014 году,

он уже нашел своих постоянных покупателей. Товарооборот за период возрос на 793 тыс.руб. или на 8,08%, на таком повышении сказался, помимо прочих факторов, фактор инфляции 2015 года.

Торговая площадь неизменна, она составляет 105 $м^2$.

Численность работников также стабильна – 14 человек, численность ТОП – 5 человек.

Товарооборот, приходящийся на $1м^2$ торговой площади составляет 101,02 тыс.руб., что на 7,55 тыс.руб. или на 8,08% выше показателя 2014 года.

Производительность труда в 2015 году составляет 757,64 тыс.руб., что на 56,64 тыс.руб. выше показателя 2014 года, производительность ТОП составляет 2121,4 тыс.руб., что на 158,6 тыс.руб. выше показателя 2014 года.

Средний уровень заработной платы в 2015 году составляет 18 тыс.руб., в 2014 году 16 тыс.руб. ФЗП по отношению к выручке в 2014 году составляет 27%, в 2015 году 29% - изменение незначительно.

Величина материальных внеоборотных активов снижается на 882 тыс.руб. или на 38,5%, что связано с реализацией некоторых видов торгового оборудования и автомобиля.

Фондоотдача в 2015 году составляет 7,5 руб., она повышается, что может рассматриваться как положительный фактор.

Фондоемкость снижается. Такие показатели обусловлены спецификой деятельности организации.

Фондовооруженность в 2015 году составляет 105 тыс.руб./чел., что на 63 тыс.руб. меньше показателя 2014 года.

Время обращения оборотных средств, включающих денежные средства и материальные оборотные активы (товары) снижается до уровня 54,09 дней с 87,55 дней – это очень хорошая тенденция, так как чем быстрее обращаются оборотные средства, тем выше выручка магазина за период.

Показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности, представлены в таблице 4.

Таблица 4– Финансовые результаты ООО «Зодчий»

показатель	2014	2015	изменения абс.	изменения относит., %
выручка	9814	10607	793	108,08
расходы по обычной деятельности	8851	10471	1620	118,30
прочие расходы	278	136	-142	48,92
чистая прибыль (убыток)	0	685	685	

Таблица 4 показывает, что за время работы выручка магазина увеличивается на 793 тыс.руб., расходы по обычной деятельности увеличиваются на 1620 тыс.руб. или на 18,3%. Это негативный фактор, но определен он объективными причинами – повышением цен на товары, приобретаемые у оптовиков для перепродажи, отставание темпов роста выручки от темпов роста расходов влияние на получение прибыли. Как положительный фактор рассматривается снижение прочих расходов на 142 тыс.руб. или на 51,08%. Чистая прибыль с 0 тыс.руб. увеличивается до 685 тыс.руб., что свидетельствует об успешности деятельности организации.

Основная специализация магазина ООО «Зодчий» - строительные материалы, дополнительно в ассортимент включены аксессуары для дома и бытовая химия, которые являются сопутствующими товарами. Структура ассортимента представлена на рисунке 12.

В каждой из товарных групп реализуются разновидности товаров, которые имеют разные показатели качества, ценовые диапазоны, рассчитаны на потребителей, обладающих разным уровнем дохода, требованиям, предпочтениями.

В приложении В приведен ассортимент товаров и данные о реализации товаров за 2015 год.

Суммарный товарооборот за период составляет 10607 тыс.руб. Наибольший удельный вес во все периоды приходится на группы товаров для строительства и ремонта, за исключением 4 квартала: 70.99, 83.36, 86.11, 56.22% по кварталам соответственно. Наименьший удельный вес приходится

на группу товаров бытовой химии, что связано с тем, что это сопутствующие товары низкого ценового диапазона.

Потребление значительно подвержено сезонным колебаниям, что связано с тем, что 2 и 3 кварталы – это традиционные периоды ремонтных работ. Существенное повышение удельного веса в группе «Аксессуары для дома» в 4 квартале составило 34,86%, что связано с приближением праздников и стремлением людей приобрести подарки.

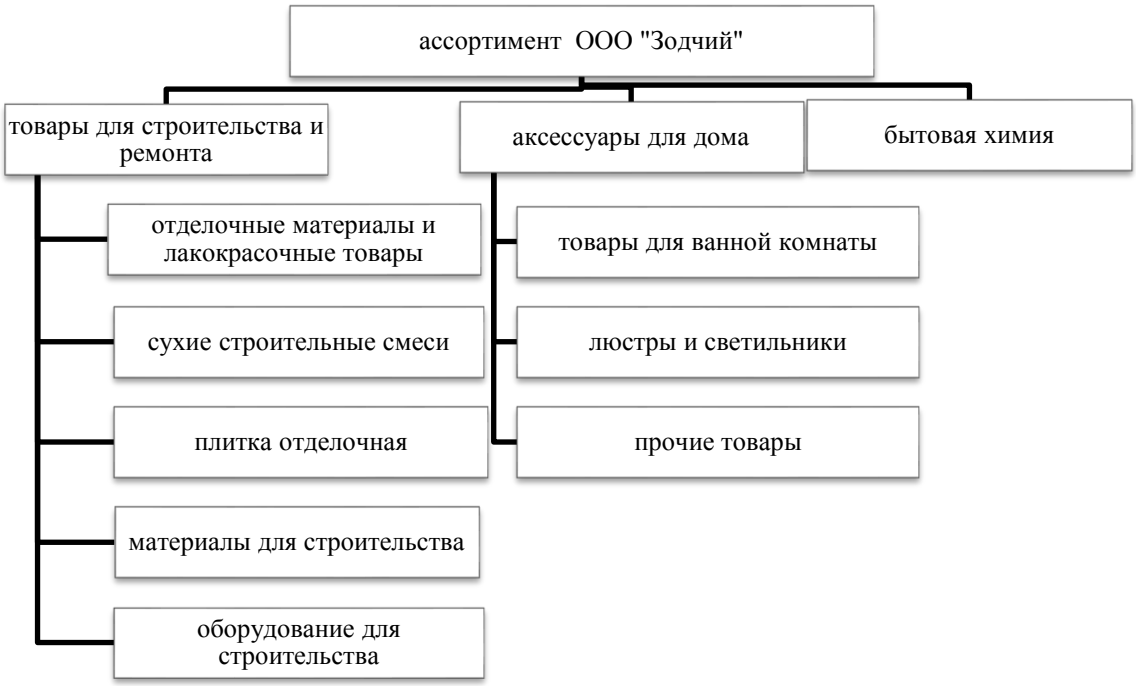


Рисунок 12 – Ассортимент товаров в ООО «Зодчий»

Для наглядности изменение колебаний удельного веса представлено на рисунке 13.

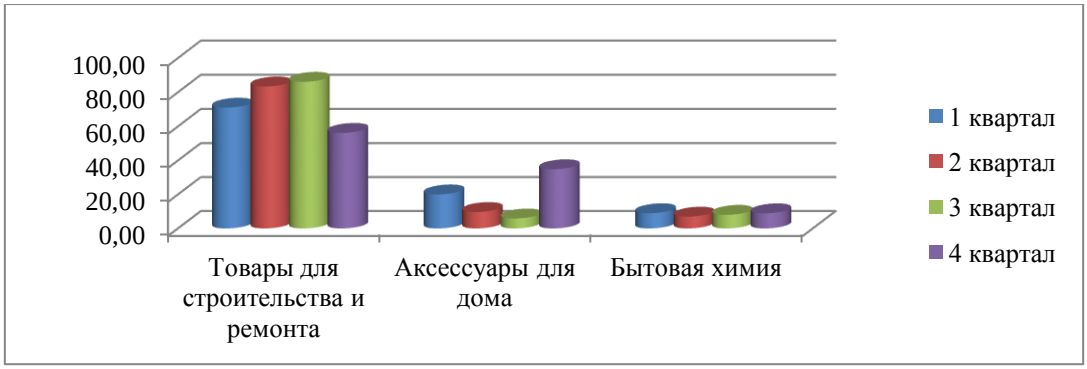


Рисунок 13 – Структура и динамика товарооборота за 2015 год

Для ООО «Зодчий» характерна линейная структура управления. Руководство деятельностью осуществляет непосредственно учредитель Шабанова И.Г. В ее подчинении находится13 человек, что представлено на рисунке 14.

Коллектив стабилен, люди не увольнялись и не принимались в течение года. Связано это со многими факторами, в т.ч. и с отсутствием работы в городе, но в целом такая ситуация может рассматриваться только как положительная.

Рисунок 14 – Организационная структура управления

Директор – осуществляет управление деятельностью магазина, заключает договора, нанимает работников, заключает с ними трудовые договора, обеспечивает безопасные условия труда и условия, отвечающие требованиям охраны и гигиены труда, ведет коллективные переговоры и заключает коллективные договора о материальной ответственности, отвечает за своевременное выполнение предписаний государственных органов.

Продавцы – консультанты – осуществляют розничную продажу товаров.

Грузчики, водители – осуществляет доставку товаров и их разгрузку на склад продавца.

Главный бухгалтер – осуществляет финансово-хозяйственный учет деятельности общества.

С каждым работников директор заключает трудовой договор работодателя – физического лица с работником. Договора заключаются на неопределенный срок и могут быть расторгнуты по инициативе как работодателя, так и работника.

В целом такая структура управления достаточно эффективна, небольшой штат позволяет директору контролировать работников.

Все работники ООО «Зодчий» являются материально – ответственными лицами. В организации используется договор о материальной ответственности, как коллективный, так и индивидуально с каждым работником.

В ООО «Зодчий» применяется упрощенная система налогообложения (УСНО), так как удовлетворяются условия:

– доход по итогам 9 месяцев 2015 года не превышает лимита 45000 тыс.руб.,

– остаточная стоимость внеоборотных материальных активов менее 100000 тыс.руб.,

– численность работников менее 100 чел.,

– филиалов и представительств нет.

Используемый объект налогообложения – доходы минус расходы.

В состав отчетности ООО входит:

1. Упрощенная бухгалтерская финансовая отчетность (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах),

2. Налоговая декларация - подается раз после окончании календарного года, не позднее 31 марта, Ежеквартальная уплата налога составляет 15%.

3. Отчетность по страховым взносам с ФЗП предоставляется ежеквартально по форме РСВ-1 ПФР и 4-ФСС РФ. В ПФР отчеты

предоставляются не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

4. В ПФР предоставляются индивидуальные сведения на застрахованных лиц, сроки представления за первое полугодие - до 1 августа, за второе полугодие - до 1 февраля.

5. Подтверждение вида деятельности и установление скидки к страховому тарифу. В ФСС предоставляются сведения о подтверждении основного вида деятельности (до 15 апреля текущего года) и заявление об установлении скидки к страховому тарифу (до 13 мая текущего год).

6. Статистическая отчетность.

Преимуществами УСНО для ООО «Зодчий» обеспечены через следующие моменты:

- Бухгалтерский учет ведется в упрощенной форме,
- Бухгалтерская отчетность сдается в упрощенной форме. Формы отчетности за 2015 год приведены в приложении Г (Бухгалтерский баланс) и приложении Д (отчет о финансовых результатах).
- Налоговая декларация подается раз в год.
- Используется наиболее выгодный объект налогообложения «доходы минус расходы»,
- Упрощается налоговый учет, платится один налог,
- Уменьшается налоговая база на стоимость ОС и НМА в момент ввода в эксплуатацию.

В настоящее время в организации не используются автоматизированные системы бухгалтерского учета, главный бухгалтер ведет учет в упрощенной форме вручную, что не слишком удобно, поскольку занимает достаточно много времени в связи с высокой трудоемкостью обработки документов, связанных с покупкой товаров для перепродажи и реализации их непосредственно покупателям в магазине.

2.2Документальное оформление учета движения товаров

Учетная политика ООО «Зодчий» утверждается ежегодно.

Основные положения учетной политики магазина содержат следующую информацию:

Нормативные акты:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н);
2. План счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н);
3. перечень ПБУ, которые будут применяться в учете;
4. Информация Минфина России N ПЗ-3/2012 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства";
5. методические указания и рекомендации, выпущенные Минфином России и другими министерствами и ведомствами, необходимые в работе организации.

За организацию и ведение бухгалтерского учета несет ответственность:

- руководитель - за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций и хранение документов бухгалтерского учета (ст. 7 Закона N 402-ФЗ);
- главный бухгалтер - за ведение бухгалтерского учета (ст. 7 Закона N 402-ФЗ) и формирование учетной политики (п. 4 ПБУ 1/2008).

В учетной политике утверждены используемые первичные документы (п. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ), приведены в приложении Е.

Формы ТОРГ используются для отражения движения товаров в ООО «Зодчий».

При осуществлении бухгалтерского учета выполняется следующая последовательность работ, представленная в таблице 5.

Таблица 5 – Виды работ при оформлении документов

Виды работ над документами	Исполнители		
	Кладовщик	Бухгалтер	Руководитель
1. Выписка документа			
2. Оформление подписи			
3. Передача на склад			
4. Проверка документа			
5. Сверка данных паспорта и доверенности			
6. Отпуск товаров			
7. Запись в карточке складского учете			
8. Передача документов в бухгалтерию на обработку			

Для ведения бухгалтерского учета применяется простая форма. Регистрация первичных документов и распределение сумм операций по счетам, определение себестоимости товаров, финансового результата производятся в Книге учета хозяйственных операций (ф. №К-1), представленную в приложении Ж.

В силу того, что количество операций ограничено кругом операций, связанных с движением товаров, а доля остальных операций достаточно незначительна, в учете не используются накопительные ведомости, а сами первичные документы являются основаниями для заполнения данной книги.

Оформление поступления товаров на склад.

Общий процесс поступления товаров на склад для перепродажи определяется основной и достаточно простой последовательностью этапов: договор купли – продажи с поставщиком – поставка товаров (используется как самовывоз, так как есть необходимый грузовой транспорт, так и доставка продавцом) – приемка товаров на складе – размещение товаров на складе.

Основными поставщиками – оптовиками, у которых ООО «Зодчий» приобретает товар для продажи, являются оптовые продавцы стройматериалов городов Новосибирск, Томск, Кемерово и данных областей. Среди продавцов, с которыми на данный момент установлены достаточно длительные логистические связи, можно назвать:

- Русс-престиж (г.Новосибирск),
- База строительных материалов (г.Кемерово),

- Инноватор (г.Новокузнецк),
- Камень природы (г.Новосибирск),
- ПРОМСТРОЙСНАБ (г.Новосибирск),
- Строительный бизнес (г.Томск),
- ТОМСКСНАБ (г.Томск),
- СИБИТ (г.Кемерово),
- БИКО (г.Новосибирск),
- ТехноСистема (г.Новокузнецк),
- АСМ (г.Новосибирск),
- Недра Сибири (г.Томск) и некоторые другие.

С поставщиком руководство ООО «Зодчий» заключает договор оптовой купли-продажи, согласно условиям которых продавец передает в установленный срок представителю ООО «Зодчий» товары, которые будут продаваться в магазине. Если осуществляется самовывоз у поставщика, то представитель ООО «Зодчий» (как правило, продавец, который выполняет обязанности экспедитора) получает доверенность установленной формы, сроком на 10 дней (приведена в приложении 3). При приемке товаров у поставщика выполняются следующие операции, схематично отраженные на рисунке 15:

- Осуществляет проверку по количеству и качеству, внешний осмотр товара,
- Подписывает товарно - транспортную накладную в разделе «Принял»,
- Принимает товаросопроводительные документы,
- Следит за погрузкой товара (в случае самовывоза),
- Доставляет товар на склад.

Товаросопроводительными документами в большинстве случаев являются счет – фактура и накладная.

Рисунок 15 – Основные виды работ при поступлении товаров

Приемка товаров в магазине включает:

- фактический пересчет товаров, проверка их качества; для оборудования - комплектности;
- оформление документов;
- размещение товаров на складе.

Важно отслеживать, чтобы характеристики товаров соответствовали данным документов. Приемка может производиться в срок не позднее 10 дней по закону, хотя в магазине товар принимают сразу, на месте осуществляют пересчет.

Если обнаружено несоответствие, то приемку приостанавливают и вызывают поставщика, который должен прибыть в Тайгу в течении 3 дней, так как большинство поставщиков иногородние. и вызвать поставщика для дальнейшей приемки и составления акта. Так как расхождения, которые случались в практике работы, обнаруживались в момент приемки, то такой необходимости до сих пор не возникало.

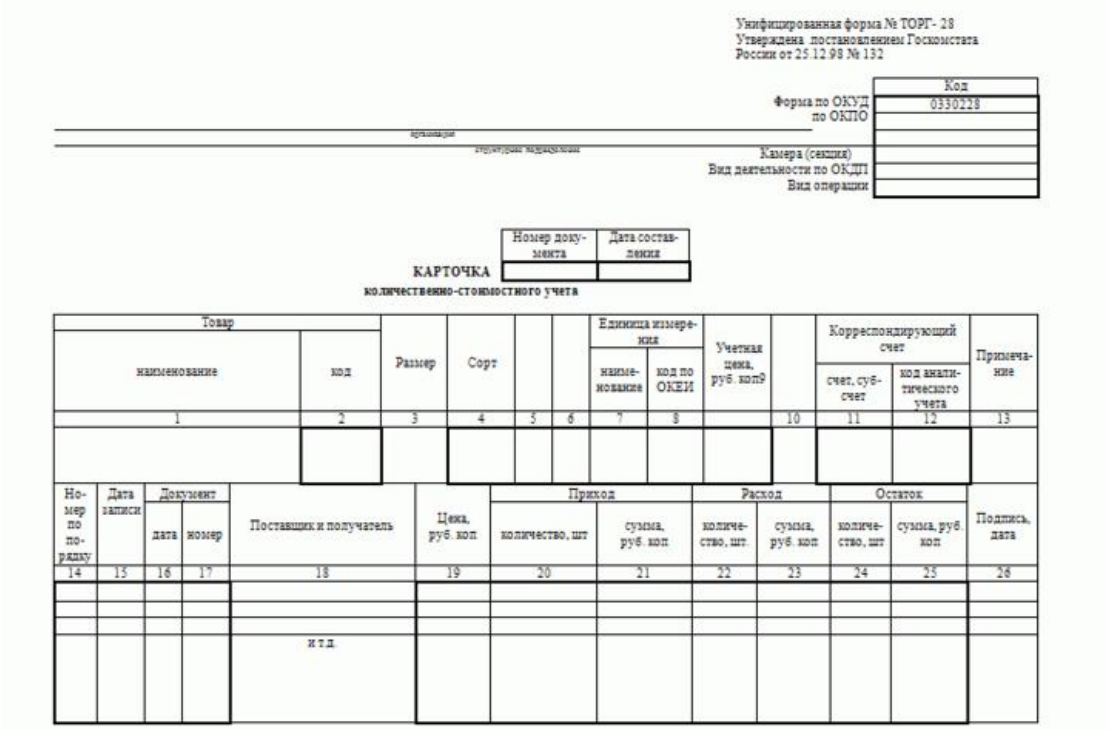
Проверка качества производится в течение 20 дней по закону, но так же, как и при приемке по качеству, производится сразу.

При приемке производиться сплошная проверка качества поступающих товаров.

Результатом проведения данной операции является составленный акт ТОРГ-1 в 1 экземпляре, который вместе с счет – фактурой и накладной передается бухгалтеру для отражения операций. Можно было бы использовать в качестве первичных документов, позволяющих принять товар

к учету, счет – фактуру и накладную, однако, специфика магазина, закупки мелких товаров в достаточных объемах затрудняют проверку, поэтому, используется форма акта.

На каждый новый товар, который поступает в организацию, заполняется Карточка количественно – суммового учета формы ТОРГ – 28 (КСУ).



Унифицированная форма № ТОРГ- 28
Утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

	Код
Форма по ОКУД	0330228
по ОКПО	
Камера (секция)	
Вид деятельности по ОКДП	
Вид операции	

организация
структурное подразделение

Номер документа	Дата составления

КАРТОЧКА
количественно-стоимостного учета

Товар		Размер	Сорт			Единица измерения		Учетная цена, руб. коп		Корреспондирующий счет		Примечание
наименование	код					наименование	код по ОКЕИ			счет, субсчет	код аналитического учета	
1	2	3	4	5	6	7	8		10	11	12	13

Номер по порядку	Дата записи	Документ		Поставщик и получатель	Цена, руб. коп	Приход		Расход		Остаток		Подпись, дата
		дата	номер			количество, шт	сумма, руб. коп	количество, шт.	сумма, руб. коп	количество, шт	сумма, руб. коп	
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
				и т.д.								

Рисунок 16 – Карточка количественно – суммового учета

КСУ в магазине обеспечивает аналитический учета товаров в количественно - стоимостном выражении. Карточка ведется отдельно на каждое наименование, сорт товара.

В зависимости от условий поступления товаров могут заполняться формы ТОРГ-2, ТОРГ-3, ТОРГ-4, ТОРГ – 5.

Формы ТОРГ-6 заполняется тогда, когда поступает товар в многоразовой таре: пластиковые контейнеры с мягкой упаковкой известковой пасты, колерами и пр. Соответственно, на такую приемку заполняется форма ТОРГ – 7.

Если были обнаружены несовпадения с товаросопроводительными документами, то директор и главный бухгалтер составляют претензию на

имя поставщика; кладовщик, осуществляющий приемку товаров, заполняет формы ТОРГ – 2, ТОРГ-3, ТОРГ – 15.

На основании данных документов бухгалтер запись в разделе Книги хозяйственных операций в разделе «Затраты на приобретение товаров для перепродажи», которая представлена в таблице 6. Операции отражены выборочно, характеризуют увеличение затрат в связи с их приобретением, то есть формируется себестоимость приобретения (покупная).

Таблица 6 – Регистрация в Книге хозяйственных операций записи по приобретению товаров у поставщиков

N п/п	дата и N документа	содержание операции	сумма	затраты на приобретение товаров для перепродажи	
				дебет (приход)	кредит (расход)
138	16.03.2016 накл.№128АА, сч.№414, Топкицемент	приобретено: цемент марка А, уп. 25 кг, 10 уп.	1800,00	1800,00	
145	29.03.2016 накл.№219, с/ф№330, Русстрой	приобретено: линолеум, рул., 4м, цвет беж дерево, 20м/рул, 3 рул	75000,00	75000,00	

Учет размещения товара на складе, перемещение товаров между складами.

После поступления товаров они размещаются на складе.

Как уже было указано, в ООО «Зодчий» 3 склада, их работу обеспечивает кладовщик, который является материально – ответственным лицом, именно у него сохраняются вторые экземпляры различных документов; он же принимает решение о размещении товаров и при необходимости из перемещении в рамках склада, а также выноски в торговый зал. Четкий порядок размещения товаров облегчает учет и облегчает складскую грузопереработку. Для каждой группы товаров выделяются отдельные места хранения, в зависимости от того, какой товар

поступает, его хранят либо на поддонах, либо навалом, либо в контейнерах, на стеллажах и т.п. Крупногабаритный товар размещается в отдельной зоне на полу. В процессе размещения проводится группировка товаров по ассортименту и однородности режимов хранения. Строительные товары и аксессуары для дома (некоторые) хранятся на внешних складах, бытовая химия и некоторые товары из группы аксессуаров для дома хранятся непосредственно в торговом помещении, хотя учет осуществляет кладовщик.

Для того, чтобы был порядок в размещении, в рамках складов используются места, предназначенные для определенной группы товаров – они закреплены, имеют соответствующий номер места, что облегчает и их поиск при необходимости. Места хранения индексируются в карточках количественного - суммового учета, которые соответствуют индексам на складском оборудовании, и указателе на входе. В силу того, что ассортимент товаров достаточно однороден, для его индексации используется простая шифровка – А, А1, А2, В, У2 и пр., каждый номер соответствует определенному товару. Например, У2 – размещение цемента в мешках по 50 кг.

Общие направления операций, связанных с размещением товаров на складе, представлены на рисунке 17.

Рисунок 17 – Операции по размещению товаров на складе

Кладовщик на основании документов, которые поступили вместе с товаром, либо вносит записи в существующую карточку количественно –

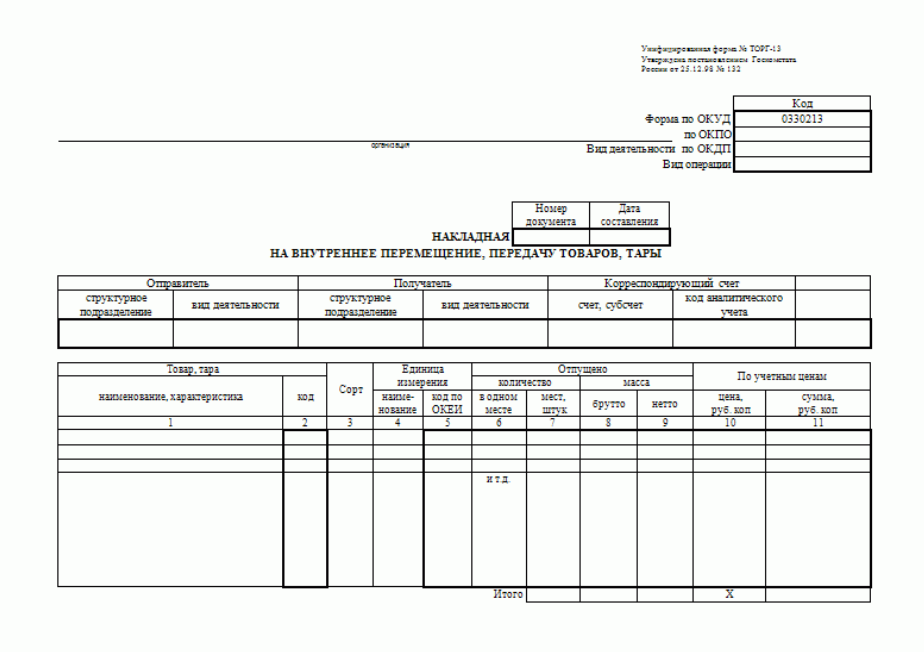
стоимостного учета (КСУ), либо заводит новую (если товар ранее не продавался).

В таблице 7 приведен пример заполнения КСУ при движении товара цемент 25 кг., производитель Топкицемент.

Таблица 7 – Отражение операций в карточке количественно – стоимостного учета по товару «Цемент 25 кг. (пр-во Топкицемент)

Номер по порядку	Дата записи	Документ		Цена, руб. коп	Приход		Расход		Остаток	
		дата	номер		количество, шт	сумма, руб. коп	количество, шт.	сумма, руб. коп	количество, шт	сумма, руб. коп
									14	3500,00
1	01.02.16	28.01.16	102	239,50	30	7185,00			34	10685,00
2	07.02.16	07.02.16	34	285,00			7	1995	27	8690

Внутреннее перемещение товаров по местам хранения не практикуется, хотя при необходимости при возникновении такой ситуации может быть использована форма ТОРГ-13 «Накладная на внутреннее перемещение товаров», приведенная на рисунке 18.



Унифицированная форма № ТОРГ-13
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 25.12.98 № 132

	Код
Форма по ОКУД	0330213
по ОКПО	
Вид деятельности по ОКДП	
Вид операции	

организация

Номер документа	Дата составления

НАКЛАДНАЯ
НА ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ, ПЕРЕДАЧУ ТОВАРОВ, ТАРЫ

Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		
структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	

Товар, тара		Сорт	Единица измерения		Отпущено				По учетным ценам	
					количество		масса			
наименование, характеристика	код		наименование	код по ОКЕИ	в одном месте	мест, штук	брутто	нетто	цена, руб. коп	сумма, руб. коп
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
					и т.д.					
					Итого				X	

Рисунок 18 – Накладная на внутреннее перемещение товаров

В бухгалтерию данные перемещения не сообщаются, так как они не изменяют остатков товара.

Периодически товар со склада передается в торговый зал. Документальное сопровождение фиксируется по каждому товару в форме ТОРГ – 13 кладовщиком. Составляется два экземпляра этого документа, один остается на складе в документах кладовщика, второй передается продавцу – консультанту, который принимает товар и размещает его в торговом зале в установленном для этого месте.

В процессе регистрации движения товаров кладовщик ведет товарный отчет за месяц, пример заполнения которого приведен в таблице 8.

Таблица 8 – Товарный отчет

Наименование	Документ		Сумма, руб. коп.	
	дата	номер	товара	тары
1	2	3	4	5
Остаток на 01.04 2016 г.	X	X	792529,5	
Приход				
ЗАО "СтройИнструмент" Кемерово	14	02.04.16	15278,5	
ООО "Витязь" Кемерово	162	03.04.16	95314,72	
Итого по приходу	X	X	110593,22	

Итого с остатком	X	X	903122,72	
Расход	X	X		
торговый зал	136	05.04.16	28100	
покупатель	190	06.04.16	9180	
Итого по расходу	X	X	37280	
Остаток на _____ _____ г.	X	X	865842,72	

Продажа товаров.

Продажа – это последний этап в движении товаров, т.е. выполняется операция отпуска товаров по установленным ценам. Общая схема процесса и обработки представлена на рисунке 19.

Рисунок 19 – Операции по отпуску товаров

При выборе покупателем необходимого ему товара обеспечивается следующая работа:

1. продавец при необходимости уточняет наличие товара у кладовщика,

2. если товар уже отобран покупателем и доставлен на кассу, то продавец производит расчет,

3. если покупателю необходима помощь продавца (отвес гвоздей, отбор витрины, доставка со складского помещения в торговом зале и пр.), продавец выполняет доставку товара покупателю и производит расчет,

4. если необходимо выдать товар со склада (крупногабаритные товары, сухие строительные смеси и пр.), то продавец выписывает товарный

чек (таблица 9), выполняет расчет покупателя, ставит штамп на товарном чеке, подтверждающий факт оплаты, скрепляет товарный чек и чек кассового аппарата и предлагает покупателю пройти за товаром на склад.

Таблица 9 – товарный чек, выписываемый для получения товара со склада

Наименование товара	Кол-во	Цена	Сумма
Цемент марка А-300, 50 кг	5 меш	350-00	1750-00

Кладовщик делает отметку в карточке количественно – суммового учета и товарном отчете об отпуске товаров и выдает товар покупателю. Продавец также регистрирует в специально заведенной для этого тетради какой товар был продан, по какой цене и в каком количестве. Данные о суммах покупок отражаются в отчетах кассового аппарата за день, которые формируются ежедневно в двух формах – X и Z.

В конце рабочего дня документы передаются бухгалтеру, который выполняет разноску в Книге хозяйственных операций, что позволяет определить сколько было продано товаров за день, также определяется финансовый результат, что отражено в таблице 10.

Таблица 10 – Отражение реализации товаров и определения финансового результата

N п/п	дата и N документа	содержание операции	сумма	реализация		прибыль и ее использование	
				дебет (задол-женность)	кредит (опла-чено)	дебет (исполь-зовано)	кредит
1	2	3	4	11	12	21	22
16	12.04.16	продано: горка Альфа, пр-во Новосибирск,	38000,00	30400,00	38000,00		7600,00

		1 компл.					

Таким образом, можно сформулировать общую характеристику учета движения товаров, которая представлена на рисунке 20.

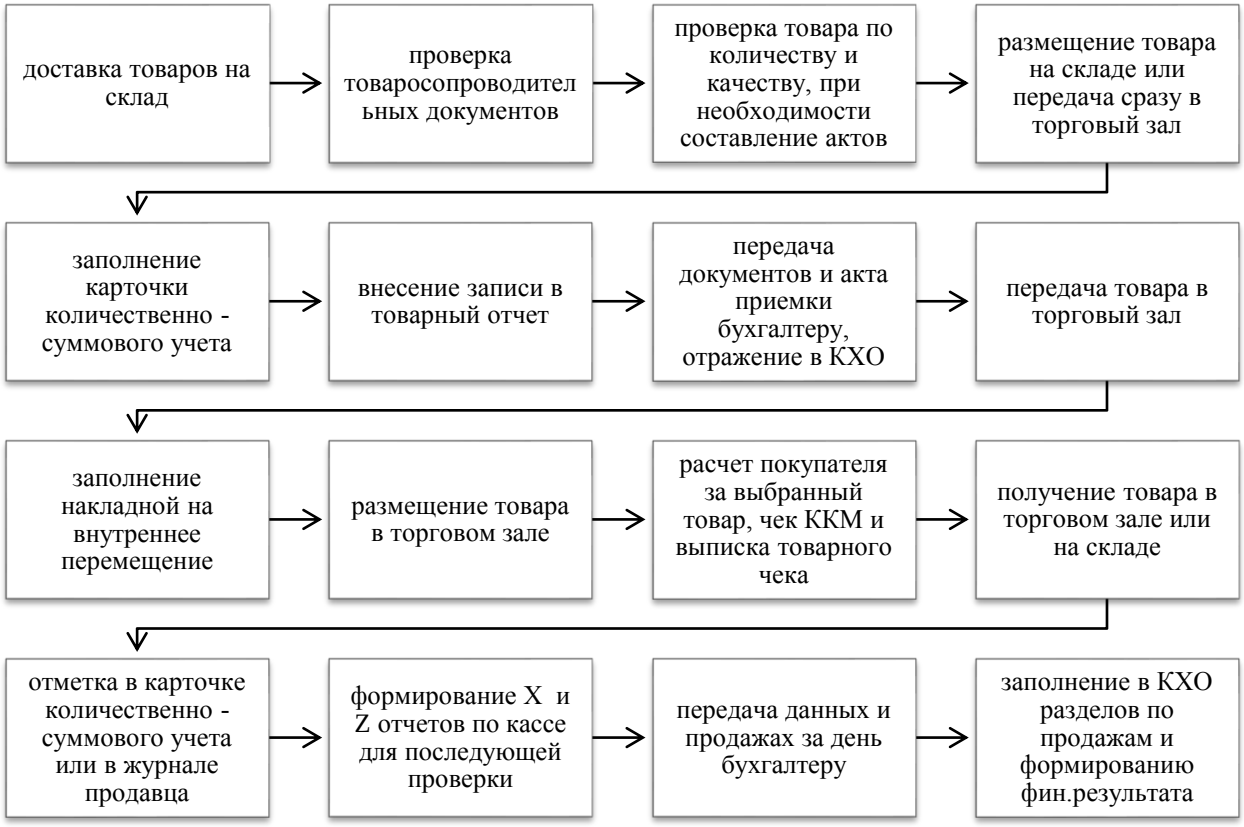


Рисунок 20 – Общая схема оформления документов и учета движения товаров на складе

Рассмотрим общие операции по учету товара из группы оборудования для строительства «Шуруповерт «Вихрь»», модель А301, отраженные в таблице 11.

Таблица 11 – Операции по учету движения товаров

№	Операция	Документ, операция	Ответственный
1	2	3	4
1	Заключение договора купли – продажи товара Шуруповерт, условие –	Договор купли - продажи	Директор

	самовывоз		
2	Оформление доверенности продавцу (экспедитору)	Доверенность на получение ТМЦ	Гл.бухгалтер
3	Получение товара у оптового продавца, 10 штук упаковок с шуруповертами	Проверяется упаковка, комплектность, работоспособность, правильно накладной и счет – фактуры, составляется акт приемки товара	Экспедитор и представитель продавца на складе

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4
4	Доставление упаковок на склад ООО «Зодчий», размещение, 1 экземпляр передается на стенд в торговый зал, 2 – в складское помещение торгового зала	Отметка в КСУ, так как товары ранее уже продавались; отметка в товарном отчете и передаче товара в торговый зал	Экспедитор, кладовщик
5	Передача документов главному бухгалтеру	Счет – фактура, накладная, акт о приемке	Экспедитор
6	Производится запись в книге хозяйственных операций	КХО, раздел «Затраты на приобретение товаров для перепродажи»	Гл.бухгалтер
7	Покупатель выбирает товар, осуществляется расчет за него	Чек ККМ	Продавец
8	Отметка о продажи товара	Журнал учета проданных товаров	Продавец
9	Передача за день перечня всех проданных товаров	Учетные данные по журналу	Продавец, кладовщик
10	Заполнение соответствующей строки о продаже одного шуруповерта	Книга хозяйственных операций: разделы реализация и финансовые результаты	Гл.бухгалтер

2.3 Инвентаризация товаров на складе

Инвентаризация – обязательный процесс, который необходим в ООО «Зодчий».

Инвентаризация проводится в сроки, установленные законодательно, а также планово. Внеплановых инвентаризаций пока не было. Плановые инвентаризации проводятся ежемесячно – в последние субботу и воскресенье каждого месяца.

В ООО «Зодчий» выходных дней графиком работы не предусмотрено, что возможно из-за сменности работы продавцов, грузчиков и водителей. В

субботу инвентаризация проводится на складе, а последнее воскресенье – учетный день (магазин не работает), поэтому инвентаризация проводится в торговом зале и в складских помещения торгового зала.

О проведении инвентаризации в установленный срок издается приказ директора, в котором оговариваются причины, состав комиссии, товары, подлежащие проверке, даты ее начала и окончания (образец приведен в приложении И).

Инвентаризация товаров очень трудоемка, поэтому ее проведение проводит инвентаризационная комиссия, в которую включают трех продавцов, которые осуществляют пересчет товара на складе и в торговом зале, заполняя инвентаризационную опись.

В процессе проведения инвентаризации обеспечивается фактический пересчет товара поштучно, некоторые товары взвешиваются и перемериваются (например, вскрытые упаковки пленки, линолеума, ящики с гвоздями и пр.).

Данные о фактическом количестве товара заносятся в инвентаризационную опись (форма ИНВ - 3), образец которой на выборку по проведению инвентаризации обоев приведен в таблице 12.

Таблица 12–Пример проведения инвентаризации

Номер по порядку	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Цена, руб. коп.	Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	код по ОКЕИ	наимено-вание		колич е-ство	сумма, руб. коп.	коли чество	сумма, руб. коп.
1	3	4	5	6	7	10	11	12	13
1	обои Япония 0,5м	174001	736	рулон	280	9	2520		
2	обои Детские-25 0,5м	174002	736	рулон	490	15	7350		
3	обои	17400	736	рулон	500	20	10000		

	Дежавю 0,5 м	3							
4	обои Кларнет 0.5 м	174004	736	рулон	158	19	3002		
				итого	X	73	22872		

В таблице 12 показана частичная инвентаризация по группе Обои, в которых не обнаружены ни излишки, ни недостачи. На этом этапе графы 12 и 13 не заполняются. После проведения инвентаризации инвентаризационная опись передается в бухгалтерию, где осуществляется сверка с учетными данными в сличительной ведомости, результаты также отражаются в столбцах 12 и 13 инвентаризационной описи.

В сличительной ведомости отражаются:

- Излишки,
- Недостачи,
- Регулирование излишков и недостач за счет записей в учете,
- Пересортица (по возможности по товарным группам, например, обои, гвозди, стиральные порошки и пр.),
- Окончательные излишки и недостачи.

Если были обнаружены товары, которые не могут быть реализованы из-за порчи или потери качества, то они отражаются в акте ТОРГ – 16 «Акт о списании товаров». В книге хозяйственных операций отражается соответствующий убыток.

Далее принимается решение о взыскании ущерба. Материально – ответственные лица – это все работники организации, поэтому если выявляются недостачи, обусловленные хищением или иным причинами, то ущерб восстанавливают все работники, имеющие доступ к товарам: продавцы, кладовщик, грузчики. Как правило, водители не имеют доступа к товарам, поэтому не участвуют в восстановлении ущерба. Также не возмещают ущерб директор и гл.бухгалтер.

Если были выявлены излишки товаров, то составляется ТОРГ – 1 «Акт о приемке товаров».

Данные о движении товаров на основании ТОРГ-1 и ТОРГ-16 отражаются в карточках количественно – суммового учета и товарных отчетах за период.

Одновременно составляется ведомость учета результатов инвентаризации по форме ИНВ - 26. Данная ведомость является основанием для заполнения соответствующих записей в Книге хозяйственных операций, пример которых приведен в таблице 13.

Таблица 13 – Книга хозяйственных операций: учет результатов инвентаризации

N п/п	дата и N документа	содержание операции	сумма	прибыль и ее использование	
				дебет (исполь-зовано)	кредит
16	30.04.16	результаты инвентаризации	3600,00	1200,00	4800,00

Выводы по главе 2.

База исследования - общество с ограниченной ответственностью «Зодчий» в г.Тайга Кемеровской области. Вид деятельности в соответствии с ОКВЭД 52.46.7 Розничная торговля строительными материалами. Магазин достаточно успешно работает на рынке строительных материалов г.Тайга, несмотря на то, что он был открыт только в 2014 году, он уже нашел своих постоянных покупателей. Товарооборот за время работы увеличивается, показатели, характеризующие успешность торгово – экономической деятельности, имеют тенденцию к повышению.

Основная специализация магазина ООО «Зодчий» - строительные материалы, дополнительно в ассортимент включены аксессуары для дома и

бытовая химия, которые являются сопутствующими товарами. В каждой из товарных групп реализуются разновидности товаров, которые имеют разные показатели качества, ценовые диапазоны, рассчитаны на потребителей, обладающих разным уровнем дохода, требованиям, предпочтениями.

Для ООО «Зодчий» характерна линейная структура управления. Все работники ООО «Зодчий» являются материально – ответственными лицами.

В ООО «Зодчий» применяется упрощенная система налогообложения (УСНО), сдается упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность, учет ведется по упрощенной форме в Книге учета хозяйственных операций. В настоящее время в организации не используются автоматизированные системы бухгалтерского учета.

В качестве первичных документов используются формы ТОРГ (конкретно для движения товаров), регистрация первичных документов и распределение сумм операций по счетам, определение себестоимости товаров, финансового результата производятся в Книге учета хозяйственных операций.

Общий процесс поступления товаров на склад для перепродажи определяется основной и достаточно простой последовательностью этапов: договор купли – продажи с поставщиком – поставка товаров (используется как самовывоз, так как есть необходимый грузовой транспорт, так и доставка продавцом) – приемка товаров на складе – размещение товаров на складе. Отражение поступления товаров осуществляется на основании товаросопроводительных документов и Акта приемки товаров.

После поступления товаров они размещаются на складе, основными документами являются накладные на внутреннее перемещение.

Периодически товар со склада передается в торговый зал. Документальное сопровождение фиксируется по каждому товару в форме ТОРГ – 13 кладовщиком. В процессе регистрации движения товаров кладовщик ведет товарный отчет за месяц.

Продажа – это последний этап в движении товаров, т.е. выполняется операция отпуска товаров по установленным ценам. Отражение производится на основании журнала проданных товаров и товарных чеков.

Инвентаризация проводится в сроки, установленные законодательно, а также планово. Плановые инвентаризации проводятся ежемесячно – в последние субботу и воскресенье каждого месяца. О проведении инвентаризации в установленный срок издается приказ директора, данные о фактическом количестве товара заносятся в инвентаризационную опись, которая после окончания инвентаризации передается в бухгалтерию, где осуществляется сверка с учетными данными в сличительной ведомости. Данные о движении товаров на основании ТОРГ-1 и ТОРГ-16 отражаются в карточках количественно – суммового учета и товарных отчетах за период.

3 Совершенствование систем учета движения товаров на предприятиях розничной торговли (на примере ООО «Зодчий»)г.Тайга

3.1 Общая характеристика проблемных областей

Проведение оценки системы организации учета движения товаров в ООО «Зодчий» позволило выявить следующие проблемные области, которые необходимо решать для повышения эффективности организации учетного процесса:

1. Несовременность системы учета, обусловленная отсутствием автоматизированной системы бухгалтерского учета,
2. Сбор информации о продажах на этапе отпуска товаров из двух источников: от продавца, ведущего журнал учета, и от кладовщика, осуществляются регистрацию продаж в карточке количественно – суммового учета и товарном отчете.

Необходимо разработать мероприятия, которые позволят усовершенствовать систему бухгалтерского учета в ООО «Зодчий» и повысят качество учетной информации.

Несмотря на то, магазин «Зодчий» относится к малым торговым предприятиям, использует упрощенную форму ведения бухгалтерского учета, нагрузка на бухгалтера, связанная с ведением учета, достаточно высокая. Движение товаров – это из основных сфер, которые реализуются в рамках системы организации бухгалтерского учета в магазине.

Для того, чтобы снизить нагрузку на бухгалтера и решить проблемы, возможно использование следующих мероприятий:

1. Провести аудит учета движения товаров с целью выявления текущих проблем, которые не были выявлены на этапе оценки.
2. Приобрести и внедрить в практику работы автоматизированную систему бухгалтерского учета, которая позволит комплексно решить

проблемы организации бухгалтерского учета в организации не только в сфере учета движения товаров, но и в остальных сферах,

3.2 Проведение аудита учета движения товаров

Целью мероприятия является подтверждении достоверности данных по наличию и движению товаров, установление правильности оформления операций. В данном случае предлагается проведение внутреннего аудита, так как привлечение внешних аудиторов на данном этапе предполагает дополнительные затраты.

Задачи, которые будут решаться в процессе аудиторской проверки:

Проверить состояние учета и хранения товаров;

Проверить соответствие фактического и учетного наличия товаров (провести внеплановую инвентаризацию, в силу того, что инвентаризацию на данном этапе провести затруднительно, в процессе проведения аудиторской проверки будут использоваться данные последней инвентаризации за 30.04.2016 г.).

Источниками для проведения аудиторской проверки будут первичные документы по движению товаров, данные регистров аналитического (журналы, карточки, отчеты) и синтетического учета (книга хозяйственных операций), инвентаризационные описи за 2015 – 1 квартал 2016 года.

При проверке бухгалтерского учёта были рассмотрены следующие источники информации:

1. Первичные документы:

- счёт-фактура,
- товарные накладные,
- договора купли – продажи,
- доверенности.

2. Процедуры:

- инспектирование

- наблюдение

- запрос

- пересчет

- устный опрос

- тестирование,

3. Учетные регистры:

-книга хозяйственных операций.

Так как проведение аудита в данном случае обеспечено со стороны работников ООО «Зодчий», то начинаем проверку с этапа оценки системы внутреннего контроля, результаты которого приведены в таблице 14.

Таблица 14 – Оценка системы внутреннего контроля

№п/п	Вопросы контроля	Ответы	
		Да	Нет
1	Созданы ли условия обеспечивающие сохранность товаров?	Да	
2	Составляются ли на дату инвентаризации отчёты материально-ответственных лиц?	Да	
3	Привлекаются ли к ответственности лица, виновные в кражах, хищениях?	Да	
4	Подписываются ли главным бухгалтером и утверждаются ли руководителем акты приема передачи?	Да	
5	Определён ли круг материально- ответственных лиц, обеспечивающих сохранность товаров?	Да	
6	Имеется ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия?	Да	
7	Имеется ли утвержденная программа, график проведения проверок?		Нет
8	Проводится ли проверка отчётов с данными первичных документов?	Да	
9	Документы составляются в день совершения операций	Да	
10	Проводится ли проверка объёма и качества товаров	Да	
11	Разработаны ли схемы отражения в бухгалтерском учёте операций по движению товаров?		Нет

Результаты оценки определяют эффективность системы внутреннего контроля как среднюю.

Общий план проведения аудиторской проверки приведен в таблице 15, программа проверки приведена в таблице ё6.

Таблица 15 - Общий план проверки учёта движения товаров

№	Планируемые работы	Период проверки
1.	Проверка первичных документов	20.04-24.04
2.	Проверка поступления и выбытия товара	25.04-30.04
3.	Аудиторские тождественности	4.05-7.05

Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита.

Таблица 16 - Программа аудита процесса учета движения товаров

№ п/п	Планируемые работы	Период проверки	Источники информации
1. Проверка первичных документов			
1.1	Проверка заполнения реквизитов в договорах поставки	20.04.16	Договора
1.2	Проверка актов и товаросопроводительных документов	21.04.16-22.04.16	Акты
1.3	Проверка результатов инвентаризаций	23.04.16-24.04.16	Инвентаризационные описи, сличительные ведомости, приказы на проведение инвентаризаций и ее результатов, акты по результатам инвентаризации
2. Движение товаров			
2.1	Проверка правильности отражения поступления товаров	25.04.16-27.04.16	Первичные документы по учету товаров, товаросопроводительные документов
2.2	Проверка правильности отпуска товаров покупателям	28.04.16-30.04.16	Товарные чеки, X, Z – отчеты кассы по дням, журнал учета реализации товаров, товарные отчеты, карточки количественно – суммового учета
3. Аудит тождественности данных			
3.1	Проверка тождественности синтетического и аналитического учета	04.05	Книга хозяйственных операций и товарные отчеты кладовщика и журнал регистрации реализации товаров
3.2	Тождественность регистров синтетического учёта	05.05	Книга хозяйственных операций
3.3	Регистры синтетического учёта и бухгалтерской отчётности	06.05	Книга хозяйственных операций и бухгалтерская отчетность

В ходе проверки учётной политики предприятия на соответствии ее требованиям законодательства РФ аудитором была изучена учётная политика данного предприятия в области учёта товаров. Сведения, которые указаны в учётной политике, должны быть соблюдены в течение года.

В процессе проверки была составлена таблица 17.

Таблица 17 – Проверка учетной политики

Элементы учётной политики	Согласно учётной политике
Форма бухгалтерского учёта: - упрощенная - мемориально-ордерная - журнально-ордерная - компьютизированная	+ - - -
товары принимаются к бухгалтерскому учёту: - по фактической себестоимости - по учётной стоимости	+ -
При выбытии товаров их оценка производится методом: - средней себестоимости -себестоимости единицы -методу ФИФО	+ - -
Оценка товаров в текущем учёте	По фактической себестоимости

Для вынесения мнения, что отчётность ООО «Зодчий» отражает достоверно все факты хозяйственной деятельности во всех существенных аспектах, была проведена проверка полноты оприходования ценностей: рассмотрены договора купли - продажи, отслежен процесс поступления товара, данные Книги учета хозяйственных операций в части «Затраты на приобретение товаров для перепродажи».

Результаты проведения аудита отражены в таблице 22 для анализа одного из договоров, зарегистрированных в Книге хозяйственных операций под номером 114 от 28.03.2016 года, согласно которой по договору купли – продажи были приобретены товары у ООО «РусЛес» г.Кемерово.

Сверка показала соответствие сумм, отражённых в договорах купли – продажи с суммами в первичной документации и Книге хозяйственных операций.

Проверка правильности корреспонденции счетов при поступлении товаров

Операции по поступлению товаров отражаются в столбце «Затраты на приобретение товаров для перепродажи», оплата поставщикам – «Расчетный счет».

Таблица 18 - Проверка соответствия отражения сумм в первичных документах ООО «РусЛес»

Договора	товарная накладная (дата, номер)	Счёт-фактура (дата, номер)	Записи в КХО «Затраты на приобретение товаров для перепродажи»
Договор купли - продажи от 24.03.2016	№316000А от 27.03.2016 72114,50	№682 от 27.03.2016 72114,50	72114,50

Часто приобретение товаров сопровождается процессом самовывоза, в этой сфере действуют доверенности. Проверка правильности отражена в таблице 19.

Таблица 19 - Проверка правильности заполнения обязательных реквизитов доверенностей

Реквизиты							
Номер, дата документа	Номер, дата выдачи доверен-ности	Срок действи-тельности	Наименование организации	Должность и ФИО доверенного лица, паспортные данные	Наименование, дата и номер документа, дающего основание на получение ценностей	Пере-чень ценностей, подлежащих получению	Необходимые подписи и печать организации
№34 от 28.04.15	+	+	+	+	+	+	+

Проверка соблюдения порядка соблюдения и выдачи доверенности не выявление каких-либо нарушений или отклонений.

В таблице 20 отражена проверка правильности одной из операций, связанных с отражением в учете операций по приобретению товаров и поступлению их на склад ООО «Зодчий».

Таблица 20 - Проверка правильности отражения операции ООО «РусЛес»

Содержание операции	Запись в КХО при упрощенной форме ведения учета	Запись в КХО ООО «Зодчий»
Поступление товаров от ООО «РусЛес»	Затраты на приобретение товаров для перепродажи дебет (приход)	Затраты на приобретение товаров для перепродажи дебет (приход)
Оплачен счёт ООО «РусЛес»	Расчетный счет кредит (расход)	Расчетный счет кредит (расход)

По данным проверки отклонений не выявлено.

Аудит показал, что операции по поступлению товаров, регистрируемые в ООО «Зодчий» отражают факты хозяйственной деятельности во всех существенных аспектах и соответствуют требованиям законодательства РФ.

Основная задача проверки операций по движению и выбытию товаров -проверка полноты и своевременности отражения фактов в регистрах учёта. При аудите движения товаров проверяющая сторона особое внимание уделила возможным фактам хищения и порчи, злоупотреблений, которые могут носить целенаправленный характер. В анализируемом периоде не были выявлены факты хищения.

После проверки данных в автоматизированных системах, получения разъяснений и ознакомления с порядком контроля за операциями по движению товаров проверяющая сторона получила достаточную информацию, чтобы прийти к выводу об отсутствии фактов противопока-занных махинации с товарами.

Также с достаточной уверенностью можно отметить, что общий порядок движения товаров не противоречит требованиям нормативным актам министерств и ведомств РФ.

Проверка правильности отражения в учете операций по продаже товаров отражена в таблице 21.

Таблица 21 - Проверка документов по реализации товаров и соответствующих регистров бухгалтерского учёта

Содержание операции	Оправдательный документ (дата, номер, общая сумма)	Запись в КХО при упрощенной форме ведения учета	Запись в КХО ООО «Зодчий»
Отражена выручка от продажи товара	Товарный чек №0001782 от 23.04.2016, Х – отчет кассы, журнал реализации продавца	Реализация кредит (оплачено)	Реализация кредит (оплачено) 17890,00
Отражена себестоимость продажи	Х – отчет кассы, журнал реализации продавца	Касса дебет (приход) Расчетный счет дебет (приход)	Касса дебет (приход)13252,00

По данной проверке отклонений выявлено не было.

В ООО «Зодчий» развита система аналитического учета, в связи с чем была проанализирована и организация данного направления, отраженная в таблице 22.

Таблица 22 - Проверка организации аналитического учёта

Используемые нормативные документы, регулирующие правила ведения аналитического учёта	Вариант учёта, применяемый организацией	Наличие указанного способа (+), отсутствие (-)
П.11.1 Методические рекомендации по учёту, и оформлению операции приёма, хранения и отпуска товаров в организациях торговли (письмо Комитета РФ по торговле от 10.07.96г. №1-794/32-5	а) по хозяйствующим субъектам, являющимся юридическими лицами, и их обособленным подразделениям б) по материально – ответственным лицам в) по каждому материально ответственному лицу	+ + +

В организации аналитический учет организован, однако, можно увидеть некоторую параллель в его ведении со стороны кладовщика и продавца. Такой же вывод был сделан и во второй главе.

По результатам проверки порядка учета движения товаров в были сделаны следующие выводы:

1. Проверка по учёту товаров показала, что система учёта на данном предприятий соответствует требованию законодательства.

2. Проведенная проверка ведения аналитического учёта не выявила нарушений в ведение данного учёта. Аналитика ведется в соответствии с требованиями бухгалтерского учёта, поскольку настройки и степень детализации аналитические достаточно информативны.

3. В ходе инспектирования было выявлено, что синтетический учет ведется в соответствии с требованиями законодательства, применяется упрощенная форма ведения бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность сдается в упрощенной форме, основным регистров является Книга хозяйственных операций, ведомости к ней не ведутся, внесение данных осуществляется непосредственно из первичных документов.

4. В результате проверки правильности отражения бухгалтерией хозяйственных операций по учёту движения товаров аудитору удалось убедиться в полноте их соответствии требованиям бухгалтерского учёта.

3.3 Внедрение в практику автоматизированной системы бухгалтерского учета

Для комплексного решения проблем и облегчения обработки и обращения информации в практику работы рекомендуется ввести автоматизированную систему.

В настоящее время АИС для ведения бухгалтерского учета достаточно много: БЕСТ, Парус, 1С, Бухучет и многие другие. Выбор остановлен на наиболее известной и распространенной 1С.

Для ведения бухгалтерии в малом предприятии с учетом специфики осуществляемой деятельности возможно рассмотреть следующие

конфигурации этой программы: Упрощенка, Розница, Предприниматель, Бухгалтерия, Управление торговлей, Управление небольшой фирмой. При выборе конфигурации для приобретения необходимо учитывать следующие факторы:

- Цена,
- Версия (базовая, полная),
- Возможность применения в условиях торговли,
- Возможность ведения учета по УСНО,
- Использование всех возможностей программы.

Так как в рамках ООО не применяется развернутая форма ведения бухучета, то приобретение конфигурации Бухгалтерия в данном случае нецелесообразно в силу того, что она не будет предоставлять необходимых инструментов для учета.

Конфигурация Управление торговлей предназначена для средних и крупных фирм, в связи с чем она тоже исключается из рассмотрения, затраты на нее не будут оправданы в связи с тем, что большая часть функциональных возможностей по факту не будет востребована.

Конфигурации Управление небольшой фирмой и Предприниматель ориентированы и на сферу производства, и на сферу торговли, причем инструменты последней сферы представлены в меньшей степени, в связи с чем тоже не принимаем ее к рассмотрению.

Конфигурацию Упрощенка возможно было бы рассматривать, так как она обеспечивает ведение упрощенной формы ведения учета, но рассмотрение инструментов 1С: Розница позволило выявить те функциональные особенности, которые позволяют остановить выбор именно на этой конфигурации. Это простая программа для организации учета в розничном магазине малого типа, то есть реализуется и учет по упрощенной форме при подключении инструментов определенных модулей. Возможно использование версии Проф, которая работает в рамках локальной сети, что необходимо в ООО «Зодчий», где склады, торговый зал, кабинет директора и

главного бухгалтера расположены отдельно. Также одно из отраслевых решений данной конфигурации (решение Магазин строительных и отделочных материалов) позволяет учитывать специфику магазина.

Стоимость версии Проф1С: Розница составляет 3300 рублей с условиями обновления посредством коммуникационных каналов в течение 2месяцев, в дальнейшем техническое обслуживание составит для данной версии 1200 руб. при условии посещения специалистом 1 раз в месяц для решения возникающих вопросов, связанных с работой и обслуживанием.

Программа очень удобна в использовании - она может объединить всю систему магазина в единую базу, что обеспечит автоматический товарно – денежный учет.

Она позволяет:

- Контролировать приход и реализацию товара,
- Проводить инвентаризацию,
- Регистрировать движение товаров,
- Комплектовать заказы,
- Печатать ценники и штрих-коды.

В ООО «Зодчий» компьютеры установлены в кабинете директора, главного бухгалтера и на складе – то есть 3 рабочих места, которые в силу незначительной территориальной разбросанности можно объединить в локальную сеть.

В торговом зале используется следующее торговое оборудование:

- Кассовый аппарат Меркурий – 140 F,
- Сканеры для считывания товара на кассовом аппарате,
- Электронные весыCASLP15 (используются для взвешивания гвоздей, шурупов и пр.),
- Банковский терминал VerifonVX200 для платежных карт.

Программа совместима со всеми видами этого оборудования, что указывается в аннотации в конфигурации 1С: Розница, то есть данные одномоментно будут передаваться в момент регистрации поступления на

складе, при продаже в момент считывания сканером, при взвешивании, при проведении оплаты банковской картой, оплатой наличными сразу в единую базу, что исключит двойную работу кладовщика и продавца. Также будет существенно облегчена работа бухгалтера по обработке документов, так как все операции будут проводиться в автоматическом режиме и отражаться в Книге хозяйственных операций.

Директор также сможет в любой момент отслеживать движение товара и получать необходимую информацию.

Внедрение системы будет связано с некоторыми финансовыми затратами, в частности на приобретение программы и подключение совместимого оборудования к ней; настройки подключения ведения учета по упрощенной форме; объединения компьютеров в локальную сеть; обучения работников. Настройка подключения и обучение сотрудников обеспечивают работники представителя 1С в момент регистрации и установки программы, а также ее технического сопровождения – это политика работы с клиентами, реализуемая в региональном центре 1С – Кемерово. Объединение ПК в локальную сеть обеспечит специалист по автоматизации, который работает в ООО «Зодчий» по совместительству, он приходит 1 раз в неделю и обеспечивает работоспособность компьютеров. При условии заключения договора данная работа будет им выполнена. Данный вопрос уже давно рассматривался, поэтому все необходимые материалы на данный момент приобретены. Подключение оборудования будет выполнено при помощи консультативной помощи специалистов 1С и специалиста по автоматизации, который также следит за состоянием торгового электронного оборудования.

Вывод по главе 3.

В рамках предлагаемых мероприятий возможна реализация следующих направлений: внедрение в практику системы внутреннего аудита, которая в настоящее время отсутствует; переход на автоматизированную форму бухгалтерского учета.

Реализация данных мероприятий позволит существенно повысить эффективность не только учета движения товаров, но и в целом ведения бухгалтерского учета; снизит нагрузку на бухгалтера, кладовщика, продавцов; уменьшит влияние человеческого фактора, из-за чего иногда в практике учета возникают ошибки, требующие исправления и выявляемые при проведении инвентаризации.

Снижение нагрузки на продавцов позволит им больше ориентироваться на привлечение покупателей, работу с ними, что повысить и уровень продаж в магазине.

Анализ корпоративной социальной ответственности ООО «Зодчий»

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
З-3Б13	Федорова Наталья Викторовна

Институт	ИнЭо	**Кафедра**	экономики
Уровень образования	бакалавр	**Направление/специальность**	Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения: ***- вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения)*** ***- опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)*** ***- чрезвычайных ситуаций социального характера***	Рабочее место бухгалтера ООО «Зодчий»: Вредные проявления: электромагнитные поля, ионизирующие излучения. - опасных проявлений факторов производственной среды нет. - чрезвычайных ситуаций социального характера нет.
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности: ***- принципы корпоративной культуры исследуемой организации;*** ***- системы организации труда и его безопасности;*** ***- развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;*** ***- Системы социальных гарантий организации;*** ***-оказание помощи работникам в критических ситуациях.***	- развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - Системы социальных гарантий организации;
2. Анализ факторов внешней социальной ответственности: ***- содействие охране окружающей среды;*** ***- взаимодействие с местным сообществом и местной властью;*** ***- Спонсорство и корпоративная***	- содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью;

благотворительность; ***- ответственность перед потребителями товаров и услуги(выпуск качественных товаров)*** ***-готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.***	
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: ***- Анализ правовых норм трудового законодательства;*** ***- анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;*** ***- анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности***	- Анализ правовых норм трудового законодательства;
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	-Табличные данные

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры менеджмента	Черепанова Наталья Владимировна	Кандидат философских наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
З-3Б13	Федорова Наталья Викторовна		

В данной главе анализируется процесс управления корпоративной социальной ответственностью. В частности, дана краткая характеристика корпоративной социальной ответственности ООО «Зодчий». Предложены рекомендации по улучшению управления корпоративно-социальной ответственностью в исследуемой организации.

Таблица 23 – Определение стейкхолдеров организации

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1.работники магазина	1. органы местного самоуправления
2.владелец	2.жители города
3.покупатели	

Учитывая то, что исследуемая организация относится к розничным торговым организациям, необходимо отметить постоянное взаимодействие с прямыми стейкхолдерами – покупателями, которые не только обеспечивают магазин необходимым доходов, но и формируют репутацию организации на рынке г.Тайга. В то же время существенно влияние косвенных стейкхолдеров – органов местного самоуправления. В рамках взаимодействия с данной категорией стейкхолдеров магазин обеспечивает формирования благоприятной социальной среды для жителей близлежащих районов, а также проводят мероприятия по благоустройству, которые влияют на внешний вид города и района, в котором расположен магазин.

Формирование благоприятного мнения о магазине – это сфера именно покупателей, которые рекомендуют его и составляют отзывы о работе самого магазина, отношении сотрудников внутри него.

Сами сотрудники относятся к категории прямых стейкхолдеров. Они оказывают существенное влияние на деятельность организации, а также ожидают со стороны организации необходимой заботы и внимания.

В рамках программы социальной ответственности представлены мероприятия, отраженные в таблице 24.

Таблица 24 - Структура программы КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
1.	Материальные бонусы для работников на праздники	Работники предприятия	Ежегодно	Формирование лояльности работников по отношению к организации
2.	Социально-ответственное поведение	Работники предприятия	1 раз в три года	Повышение квалификации
3.	Забота о благоустройстве территории	Жители города, органы местного самоуправления	Ежемесячно	Формирование положительного мнения о магазине

В таблице 25 отражены затраты на программы КСО.

Таблица 25 - Определение затрат на программы КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый Период (год)
1	Поздравления работников к праздничным датам (8 марта, 23 февраля, новый год, дни рождения)	рубль	500руб./чел. 1000 руб./чел	14*500+14*1000=21000 руб.
2	Социально – ответственное поведение	рубль	2000 рублей	2000*14/3=9333 руб.
3	Забота о благоустройстве территории	Рубль	3000 рублей	3000 рублей
			Итого:	33333 рубля

Все проводимые мероприятия КСО соответствуют ожиданиям стейкхолдеров.

Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций.

1) Программа КСО соответствует целям магазина.

2) Для фонда преобладает внешнее КСО – ориентация на основных и потенциальных покупателей из числа жителей района.

3) Все программы КСО полностью обхватывают интересы стейкхолдеров.

4) Реализуя программы КСО магазин получает:

- социально-ответственное поведение-руководство магазина заботится о своих работниках, что позволяет формировать у них уровень лояльности к месту работы; люди ценят работу в магазине, так как чувствуют себя на рабочем месте комфортно и не планируют изменения места работы.
- положительные отзывы у населения – люди заинтересованы в магазине и предпочитают делать покупки именно в нем, так как общая репутация магазина на достаточно высоком уровне.

5) Магазин несет небольшие затраты на мероприятия КСО, результаты стоят потраченных средств.

Рекомендации:

- Рассмотреть мероприятия, которые позволят обеспечить оптимальную работу магазина с работниками и повысят сплоченность коллектива, в частности, возможно ввести в практику корпоративные мероприятия,
- В рамках проведения работ по благоустройству прилежащей территории возможно заключение в Центром занятости населения г.Тайга для того, чтобы можно было привлекать на работу сезонных рабочих, что обеспечит, во – первых, финансовую поддержку безработных и заботу о гражданах города, а во - вторых, сформирует положительный имидж участника общественных отношений в городе.

Заключение

Государственный стандарт РФ ГОСТ Р 51303-99 «Торговля. Термины и определения» (принят и введен в действие постановлением Госстандарта

РФ от 11 августа 1999 г. № 242-ст) определяет торговлю как «вид предпринимательской деятельности, связанный с куплей-продажей товаров и оказанием услуг покупателям». Товар является объектом торговой деятельности. ГОСТ Р 51303-99определяет, что товар - это любая вещь, оборот которой не ограничен, она свободно отчуждается и может переходить от лица к лицу по договору купли-продажи. В целом все товары могут быть разделены на товары народного потребления и товары производственного назначения с выделением подгрупп.

Товары подразделяются на классы, группы, виды и разновидности. Наличие товаров характеризуется через показатель ассортимента, который позволяет выделить набор товаров, объединенных по какому-то признаку. Ассортимент характеризуется показателями и структурой. В торговле большое значение имеют качество и потребительские свойства товара, которые очень сильно влияют на процессы оприходования товаров на склад магазина и возврата товаров покупателем. Потребительские свойства отражают те качественные признаки товара, которые проявляются при его использовании.

Для бухгалтерского учета важно определение товара по положениям НК РФ. П.3 ст. 38 гл. 7 НК РФ определяет, что товаром в целях налогообложения является любое имущество, которое реализуется или предназначено для реализации. Что касается сферы внешней торговли, то понятие товара определяется в соответствии с положениями Таможенного кодекса РФ.

В процессе реализации торговых операций товар поступает в торговую организацию (магазин), где обеспечивается его хранение до момента продажи и непосредственная реализация потребителю. Стоимость товара для потребителя выражает его цена, которые делятся на розничные, оптовые и закупочные. Цена является основой для определения товарооборота, который представляет собой денежное выражение объема проданных товаров за период времени. Розничная цена, применимая в

сфере розничной торговли, формируется на основе торговой наценки, что определяет возможности торговых организаций к получению прибыли. Она представляет собой разницу между продажной и оптовой ценой.

Несмотря на регламентацию бухгалтерского и налогового учета со стороны законодательства, предприятия обладают определенной свободой действий при выборе форм учета, что закрепляется в учетной политике. На основании плана бухгалтерских счетов торговая организация разрабатывает рабочий план счетов, которые она использует для ведения своей деятельности. В настоящее время используемыми формами бухгалтерского учета являются журнально-ордерная, рассмотренная ниже; мемориально-ордерная; автоматизированная. Розничная торговля ориентирована на применение системы налогообложения по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД), а малые торговые предприятия применяют, как правило, упрощенную систему налогообложения (УСНО), которые отличаются для методологии ведения бухгалтерского учета составом учетных регистров. Синтетический учет товаров ведется с использованием счетов 41, 42, 45, 90. Основным счетом, который используется для отражения состояния товаров и их движения в торговле является счет 41 «Товары». Он используется для обобщения информации, которая характеризует наличие и движение товаров, которые относятся к категории товаров и должны быть реализован. Аналитический учет позволяет детализировать показатели в денежном и натуральном выражении. Он связан с синтетическим, ведение аналитики выполняет выделение рассмотренных выше субсчетов. Ведение аналитического учета в торговых организация регламентируют «Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли» (утв. письмом Роскомторга от 10 июля 1996 г. № 1-794/32-5). Аналитический учет ведется в разрезе хозяйствующих субъектов и материально - ответственных лиц по товарному ассортименту. Подробность аналитического учета поступления,

хранения и выбытия товаров обеспечивает условия для облегчения бухгалтерского учета, составления отчетности, определения налогов.

Все операции в бухгалтерском учете подтверждаются первичными документами. Оформление документов напрямую затрагивает материальную сторону деятельности торговой организации. Оформление документов в торговле регламентируют «Методические рекомендации по учету и оформлению операции приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли» (утв. письмом Роскомторга от 10 июля 1996 г. № 1-794/32-5). В торговле выделяют следующие основные стадии в движение товаров: поступление товаров и их продажа. Для документального отражения используются стандартные формы документов (ТОРГ).

Общество с ограниченной ответственностью «Зодчий» расположено в г.Тайга Кемеровской области. Вид деятельности в соответствии с ОКВЭД 52.46.7 Розничная торговля строительными материалами. Единственным акционером и учредителем общества является Шабанова Инна Игнатьевна. Торговая деятельность осуществляется в торговом помещении, складские помещения (склад №1 и склад №2) расположены в этом же здании.

В ООО «Зодчий» применяется упрощенная система налогообложения (УСНО), сдается упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность, учет ведется по упрощенной форме в Книге учета хозяйственных операций. В настоящее время в организации не используются автоматизированные системы бухгалтерского учета. В качестве первичных документов используются формы ТОРГ (конкретно для движения товаров), регистрация первичных документов и распределение сумм операций по счетам, определение себестоимости товаров, финансового результата производятся в Книге учета хозяйственных операций.

Общий процесс поступления товаров на склад для перепродажи определяется основной и достаточно простой последовательностью этапов: договор купли – продажи с поставщиком – поставка товаров – приемка товаров на складе – размещение товаров на складе. Отражение поступления

товаров осуществляется на основании товаросопроводительных документов и Акта приемки товаров. Периодически товар со склада передается в торговый зал. Документальное сопровождение фиксируется по каждому товару в форме ТОРГ – 13 кладовщиком. Продажа – это последний этап в движении товаров, т.е. выполняется операция отпуска товаров по установленным ценам. Отражение производится на основании журнала проданных товаров и товарных чеков.

Инвентаризация проводится в сроки, установленные законодательно, а также планово. Данные о движении товаров на основании ТОРГ-1 и ТОРГ-16 отражаются в карточках количественно – суммового учета и товарных отчетах за период.

Проведение оценки системы организации учета движения товаров в ООО «Зодчий» позволило выявить следующие проблемные области, которые необходимо решать для повышения эффективности организации учетного процесса:

4. Несовременность системы учета, обусловленная отсутствием автоматизированной системы бухгалтерского учета,

5. Сбор информации о продажах на этапе отпуска товаров из двух источников: от продавца, ведущего журнал учета, и от кладовщика, осуществляются регистрацию продаж в карточке количественно – суммового учета и товарном отчете.

В рамках выпускной квалификационной работы были разработаны мероприятия, которые позволят усовершенствовать систему бухгалтерского учета в ООО «Зодчий» и повысят качество учетной информации. Несмотря на то, магазин «Зодчий» относится к малым торговым предприятиям, использует упрощенную форму ведения бухгалтерского учета, нагрузка на бухгалтера, связанная с ведением учета, достаточно высокая. Движение товаров – это из основных сфер, которые реализуются в рамках системы организации бухгалтерского учета в магазине.

Для того, чтобы снизить нагрузку на бухгалтера и решить проблемы, возможно использование следующих мероприятий:

6. Внедрение системы внутреннего аудита учета движения товаров с целью выявления текущих проблем, которые не были выявлены на этапе оценки.

7. Внедрение в практику работы автоматизированной системы бухгалтерского учета, которая позволит комплексно решить проблемы организации бухгалтерского учета в организации не только в сфере учета движения товаров, но и в остальных сферах.

Список используемых источников

1. Агафонова М. Н. Налогообложение торговых операций. М.: Бератор-Пресс, 2013. 249 с.
2. Агафонова М.Н. Бухучет в оптовой и розничной торговле. М.: Бератор-Пресс, 2013. 414 с.
3. Акчурина Е.В. Бухгалтерский учет на предприятиях розничной торговли. М.: Ось-89, 2013. 516 с.
4. Булатова З.Г., Булатов М.А. Бухгалтерский учет товаров, расчетов и финансовых результатов в торговых организациях. М.: Экзамен, 2012. 244 с.
5. Бухгалтерский учет и анализ деятельности торговой организации: практическое пособие / под ред. Э.И. Крылова. М.: КНОРУС, 2014. 616 с.
6. Бухгалтерский учет в торговле: Учеб.пособие / под ред. М.И. Баканова. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2015. 187 с.
7. Д.В. Лысенко. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 477 с.
8. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий).Учебник. 5-е изд., перераб. и доп. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 584 с.
9. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие /под ред. Ю.И. Сигидов. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 407 с.
10. А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности. Учебник.3-е изд. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 368 с.
11. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств/под ред. В.И.Бережной. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 192 с.
12. Бахолдина И. В., Голышева Н. И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 320 с.

13. Погорелова М.Я.Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика. Учебное пособие. М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 331 с.

14. В.Б. Ивашкевич. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник . 3-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 448 с.

15. Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании. Учебное пособие. М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. 352 с.

16. М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 252 с.

17. Л.А. Мельникова, А.М. Петров. Бухгалтерский учет финансовых резервов и оценочных обязательств: Монография. М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 96 с.

18. Кыштымова Е. А.Бухгалтерский учет. Сборник задач: Учебное пособие. М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 208 с.

19. Ю.Н. Самохвалова. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие . 6-е изд., испр. и доп. М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 232 с.

20. Андреев В. Д., Лисихина И. В.Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие. М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 193 с.

21. А.В. Порфирьева, Т.Ю. Серебрякова. Внутренний контроль: методология сквозного контроля автономных учреждений: Монография. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 152 с.

22. Геворкян Е.А. Бухгалтерский учет товарных операций в торговле. М.: Феникс, 2013. 180 с.

23. Голиков Е.А. Оптовая торговля. М.: Экзамен, 2012. – 210 с.

24. Гуккаев В.Б. Розничная торговля. Правила, учет и налогообложение. М.: Бератор, 2014. 500 с.

25. Ивашкин В.Н. Бухгалтерский учет в торговле (оптовой и розничной). Учебное пособие. М.: ИКУ «ДиС», 2012. 112 с.

26. Козлюк Н.В. Складской учет на предприятиях торговли. Ростов н/Д: Феникс, 2015. 380 с.

27. Кувалдина Т.Б., Гончаренко Л.Н. Издержки обращения в торговле: бухгалтерский и налоговый учет: Учебно-практическое пособие. М.: Приор-издат, 2015. 216 с.

28. Пономарева Л.В., Стельмашенко Н.Д.Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету и финансовому анализу (сквозная задача): Учебное пособие. М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 287 с.

29. Матвеева В.С. Бухгалтерский учет в торговле: Практическое пособие. М.: ИД «Ажур», 2016. 188 с.

30. Никандрова Л.К. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании. М.: РИОР, 2016. 414 с.

31. Николаева Г.А., Блицау Л.П. Бухгалтерский учет в торговле. М.: ПРИОР, 2016. 190 с.

32. Бухгалтерский учет в розничной торговле./под ред.Николаева Г.А. М.: Приор-издат, 2015. 220 с.

33. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник.М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 331 с

34. Пошерстник Н.В. Бухгалтер торгового предприятия. СПб.: Герда, 2011. 288 с.

35. Бескоровайная С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 277 с.

36. Сигидов, Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография . Мороз. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 175 с.

37. Серебрякова Т. Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 328 с.

38. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: Уч.пос. /под ред. В.И. Петрова. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 304 с.

39. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров.Т.Б. Иззука. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. 248 с.

40. Шредер Н. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле. М.: Альфа-Пресс, 2011. 300 с.

Приложение А Корреспонденции счетов по учету движения товаров

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
	Оптовая торговля		
1.	Отражение поступления товаров (приобретение у поставщиков):		
	Отражена фактическая стоимость приобретаемого товара	41	60
	учтен НДС	19	60
	Произведен зачет НДС из бюджета	68	19
	Отражена оплата поставщику за товар	60	51
2.	Отражение выбытия товаров (реализация покупателю)		
	Отражена стоимость реализации с НДС	62	90.1
	Начислен НДС к уплате	90.3	68
	Отражена фактическая себестоимость реализованного товара	90.2	41
	Поступление оплаты от покупателя	51	62
	Отражены издержки обращения	44	70,69,02,76,71
	Списаны издержки обращения	90.2	44
	Розничная торговля		
	Учет в покупных ценах		
1.1	Отражение поступления товаров (приобретение у поставщиков):		
	Отражена фактическая стоимость приобретаемого товара	41	60
	учтен НДС	19	60
	Произведен зачет НДС из бюджета	68	19
	Отражена оплата поставщику за товар	60	51
2.	Отражение выбытия товаров (реализация покупателю)		
	Отражена стоимость реализации с НДС	62	90.1
	Начислен НДС к уплате	90.3	68
	Отражена фактическая себестоимость реализованного товара	90.2	41
	Поступление оплаты от покупателя	51	62

1	2	3	4
	Отражены издержки обращения	44	70,69,02,76,71
	Списаны издержки обращения	90.2	44
2.	Учет в продажных ценах		
2.1	Отражение поступления товаров (приобретение у поставщиков):		
	товар принят на учет по фактической стоимости	41	60
	учтен НДС	19	60
	начислена торговая наценка на оприходованный товар	41	42
	Произведен зачет НДС из бюджета	68	19
	Перечислена оплата поставщику за товар	60	51
2.	Отражение выбытия товаров (реализация покупателю)		
	Отражена продажа по продажной стоимости	50	90.1
	Начисление НДС к уплате	90.3	68
	Списание реализованного товара по продажной стоимости	90.2	41
	Сторно торговой наценки	90.2	42
	Отражены издержки обращения	44	70,69,02,76,71
	Списаны издержки обращения	90.2	44
3.	Розничная комиссионная торговля		
3.1	Реализация товаров комитентом		
	Отражена отгрузка товаров	45	41
	Отражена продажная стоимость	62	90.1
	Начисление НДС с продажной стоимости	90.3	68
	Товар списан с учета по фактической стоимости	90.2	45

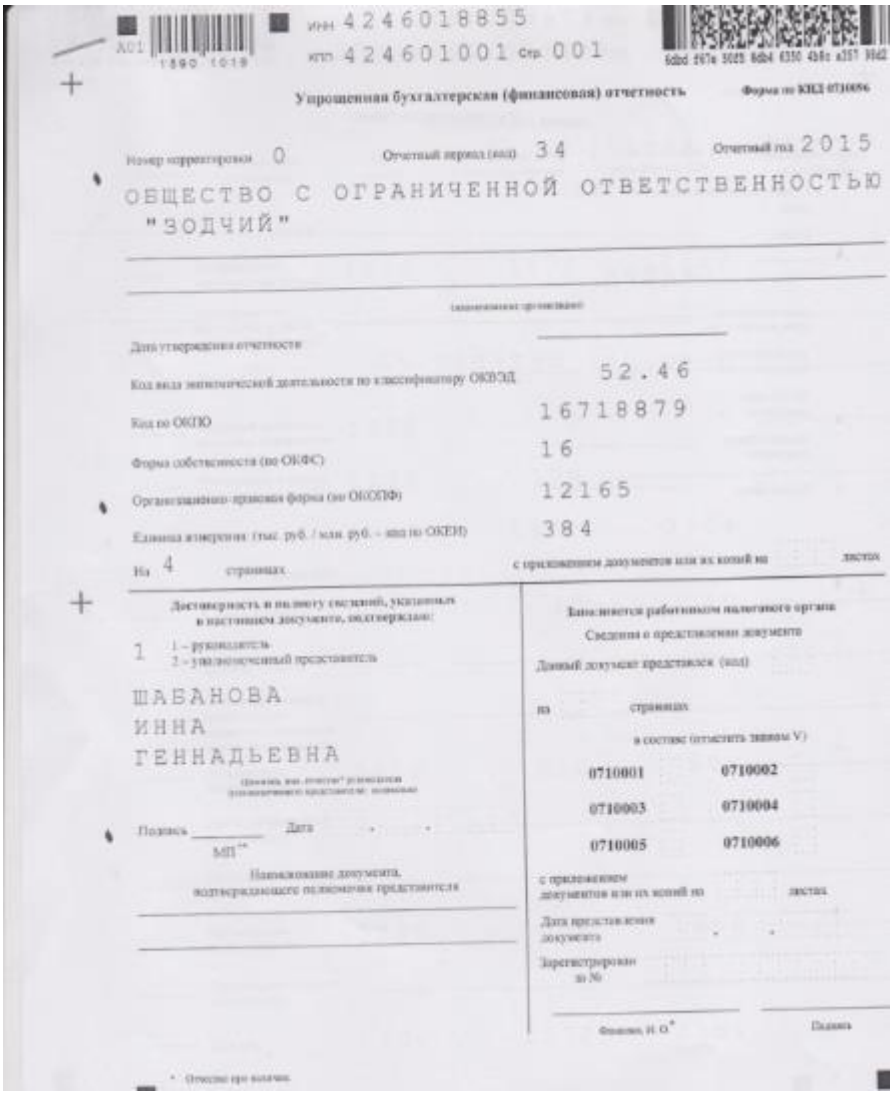
Приложение Б Основные торгово – экономические показатели магазина ООО «Зодчий» в период 2014 – 2015 г.г.

показатели	ед.изм.	2014	2015	изменения абс.	изменения относит., %
Товарооборот	тыс.руб.	9814	10607	793	108,08
Торговая площадь	м2	105	105	0	100
Товарооборот на 1 м2 торговой площади	тыс.руб./м2	93,47	101,02	7,55	108,08
Численность работников всего, в том числе:	чел	14	14	0	100
торговый персонал (ТОП)	чел	5	5	0	100
Производительность труда одного работника	тыс.руб./чел	701,00	757,64	56,64	108,08
Производительность труда 1 работника ТОП	тыс.руб./чел	1962,8	2121,4	158,60	108,08
ФЗП	тыс.руб.	2688	3024	336	112,5
Уровень ФЗП в % к товарообороту	%	0,27	0,29	0,01	104,09
Среднемесячная заработная плата 1 работника	тыс.руб.	16	18	2	112,5
материальные внеоборотные активы	тыс.руб.	2352	1470	-882	62,5
Фондоотдача	руб/руб	4,2	7,2	3,04	172,93
Фондоемкость	руб/руб	0,24	0,14	-0,10	57,83
Фондовооруженность	руб/чел	168	105	-63	62,5
Оборотные средства	тыс.руб.	2354	1572	-782	66,78
Время обращения оборотных средств	дни	87,55	54,09	-33,45	61,79

Приложение В Показатели товарооборота за 2015 год

Товарные группы	1 квартал	Уд.вес 1 квартала, %	2 квартал	Уд.вес 2 квартала, %	3 квартал	Уд.вес 3 квартала, %	4 квартал	Уд.вес 4 квартала, 5	Товарооборот за 2015 год
Товары для строительства и ремонта	1774	70,99	2464	83,36	2554	86,11	1229	56,22	8021
Аксессуары для дома	501	20,05	286	9,68	174	5,87	762	34,86	1723
Бытовая химия	224	8,96	206	6,97	238	8,02	195	8,92	863
итого	2499	100,00	2956	100,00	2966	100,00	2186	100,00	10607

Приложение Г Упрощенная бухгалтерская отчетность



ИНН 4246018855
КПП 424601001 Стр. 001

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2015

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗОДЧИЙ"

Дата утверждения отчетности

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 52.46

Код по ОКПО 16718879

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12165

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. - нужное (по ОКЕИ) 384

На 4 страницах с приложением документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

1 1 - руководитель 2 - уполномоченный представитель

ШАБАНОВА
ИННА
ГЕННАДЬЕВНА

Подпись Дата

М.П.*

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	0710002
0710003	0710004
0710005	0710006

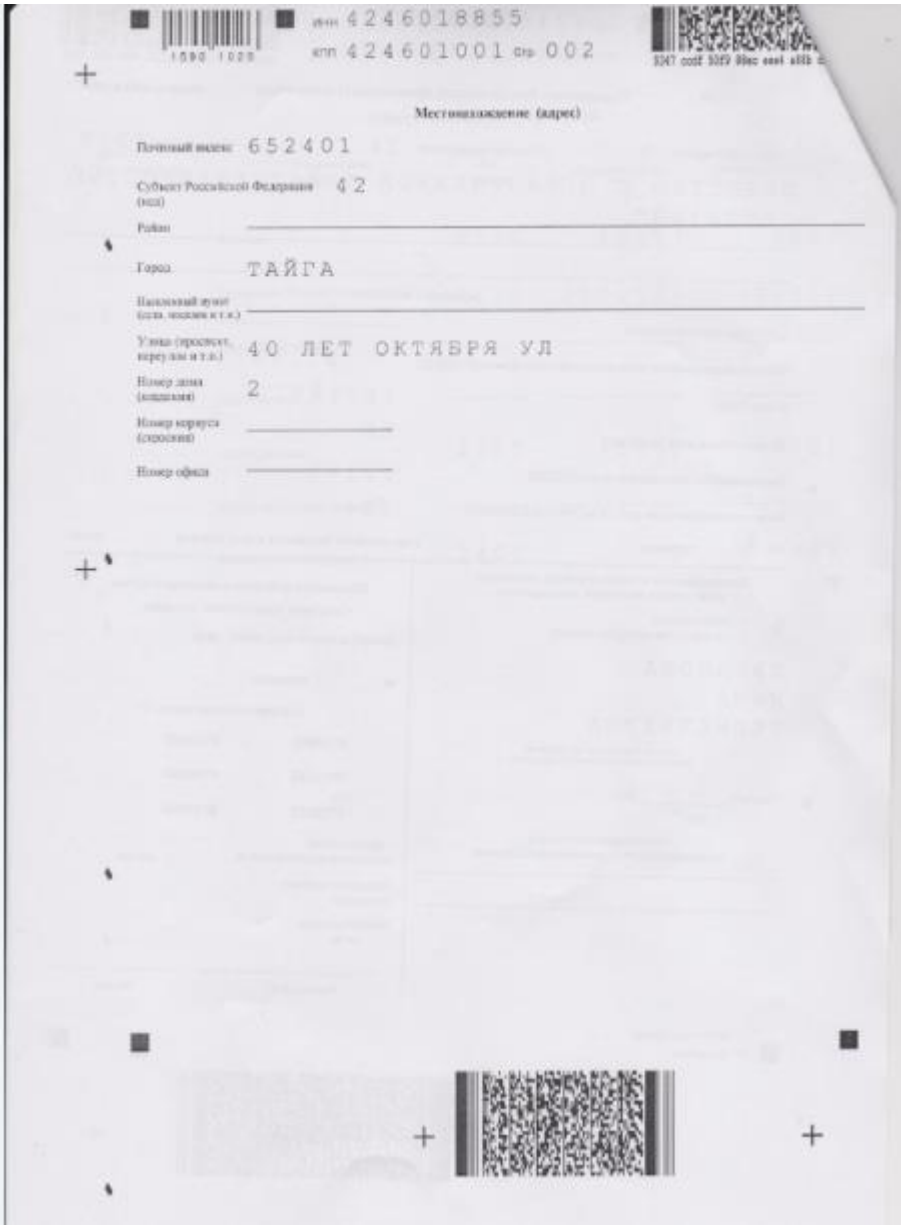
с приложением документов или их копий на листах

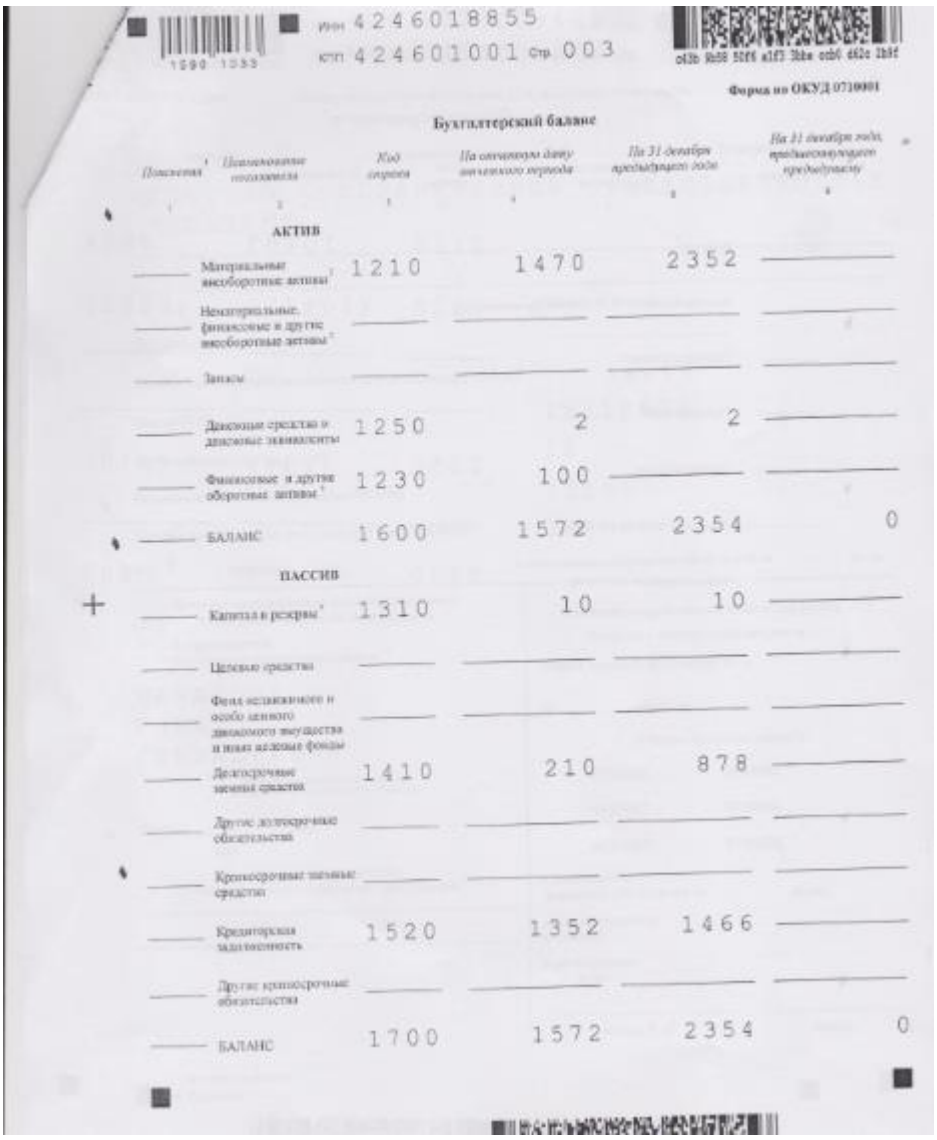
Дата представления документа

Зарегистрирован за №

Фамилия, И. О.* Подпись

* Отметка при наличии.


ИНН 4246018855
КПП 424601001 Стр. 002
Местонахождение (адрес)
Почтовый индекс: 652401
Субъект Российской Федерации (код): 42
Район:
Город: ТАЙГА
Населенный пункт (сель. поселение и т.п.):
Улица (проспект, переулок и т.п.): 40 ЛЕТ ОКТЯБРЯ УЛ
Номер дома (владения): 2
Номер корпуса (строения):
Номер офиса:



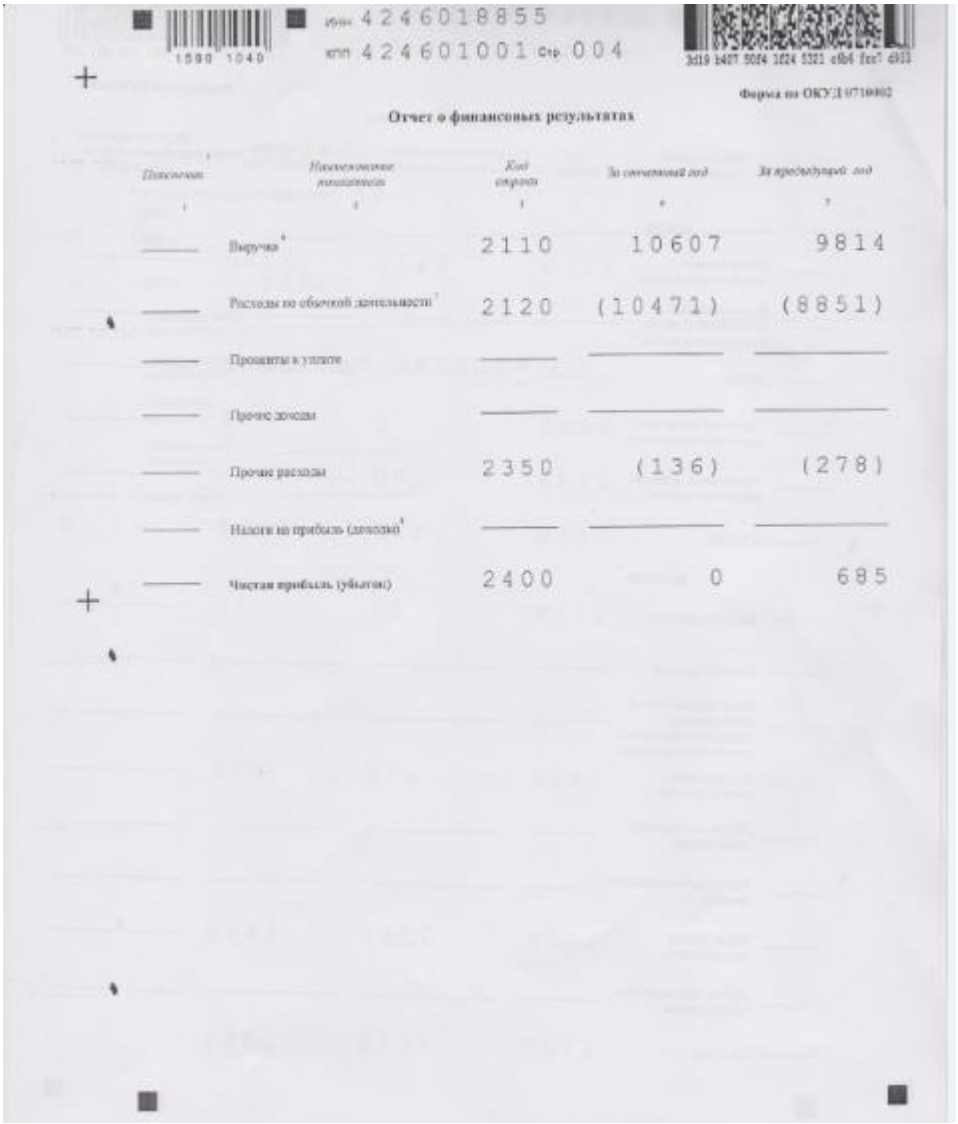
ИНН 4246018855
КПП 424601001 Стр. 003

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	Материальные внеоборотные активы	1210	1470	2352	
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы				
	Запасы				
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2	2	
	Финансовые и другие оборотные активы	1230	100		
	БАЛАНС	1600	1572	2354	0
	ПАССИВ				
	Капитал и резервы	1310	10	10	
	Целевые средства				
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды				
	Долгосрочные заемные средства	1410	210	878	
	Другие долгосрочные обязательства				
	Краткосрочные заемные средства				
	Кредиторская задолженность	1520	1352	1466	
	Другие краткосрочные обязательства				
	БАЛАНС	1700	1572	2354	0

Приложение Д Отчет о финансовых результатах



ИНН 4246018855
КПП 424601001 Стр. 004

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
	Выручка	2110	10607	9814
	Расходы по обычной деятельности	2120	(10471)	(8851)
	Проценты к уплате			
	Прочие доходы			
	Прочие расходы	2350	(136)	(278)
	Налоги на прибыль (доходы)			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	0	685

Приложение Е Первичные документы ООО «Зодчий»

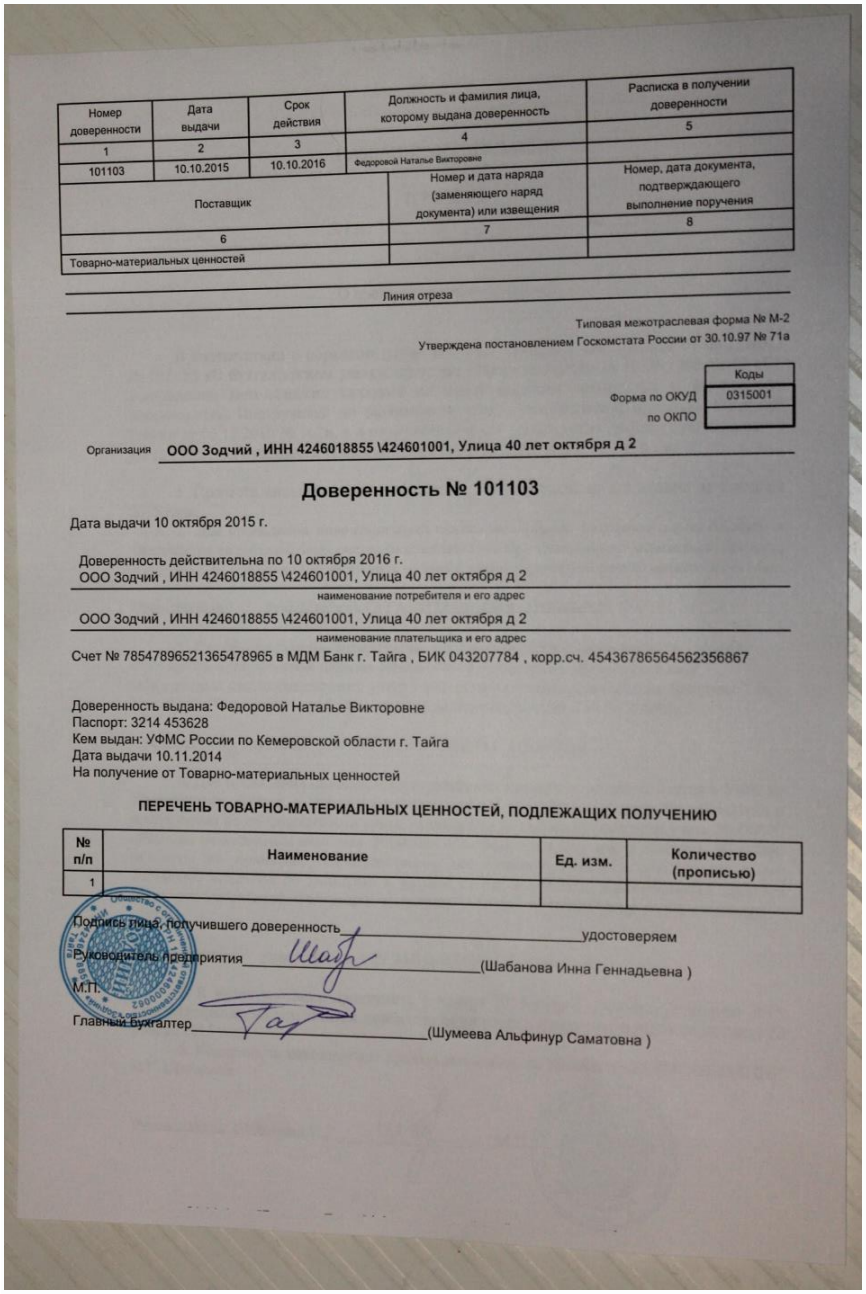
Номер	Наименование формы
ТОРГ-1	Акт о приемке товаров
ТОРГ-2	Акт об установленном расхождении по количество и качеству при приемке ТМЦ
ТОРГ-3	Акт об установленном расхождении по количество и качеству при приемке импортных товаров
ТОРГ-4	Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика
ТОРГ-5	Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика
ТОРГ-6	Акт о завесе тары
ТОРГ-7	Журнал регистрации товарно-материальных ценностей, требующих завеса тары
ТОРГ-12	Товарная накладная
ТОРГ-13	Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары
ТОРГ-14	Расходно-приходная накладная
ТОРГ-15	Акт о порче, бое, ломе ТМЦ
ТОРГ-16	Акт о списании товаров
ТОРГ-18	Журнал учета движения товаров на складе
ТОРГ-26	Заказ
ТОРГ-27	Журнал учета выполнения заказов покупателей
ТОРГ-28	Карточка количественно-стоимостного учета
ТОРГ-29	Товарный отчет
ТОРГ-30	Отчет по таре
Т-1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу
Т-2	Личная карточка работника
Т-3	Штатное расписание
Т-5	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу
т-6	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику
Т-7	График отпусков
Т-8	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)
Т-11	Приказ (распоряжение) о поощрении работника
Т-12	Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда
Т-51	Расчетная ведомость
Т-54	Лицевой счет
Т-60	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику
Т-61	Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)
КО-1	Приходный кассовый ордер
КО-2	Расходный кассовый ордер
КО-3	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов
КО-4	Кассовая книга
АО-1	Авансовый отчет
ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
ИНВ-4	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных

ИНВ-15	Акт инвентаризации наличных денежных средств
ИНВ-17	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
ИНВ-17	Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
ИНВ-19	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей
ИНВ-22	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации
ИНВ-26	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией
	Платежное поручение

Приложение Ж Книга учета хозяйственных операций формы №К-1

Регистрация операций				Наличие и движение средств малого предприятия																			
				затраты на приобретение товаров для перепродажи		касса		расчетный счет		реализация		расчеты по оплате труда		расчеты с прочими дебиторами и кредиторами		расчеты с бюджетом		расчеты по страхованию		прибыль и ее использование		и другие	
N п/п	дата и N документа	содержание операции	сумма	дебет (приход)	кредит (расход)	дебет (приход)	кредит (расход)	дебет (приход)	кредит (расход)	дебет (задол-женность)	кредит (оплачено)	дебет (выдано)	кредит (начислено)	дебет	кредит	дебет (перечислено)	кредит (задолженность)	дебет (перечислено)	кредит (задолженность)	дебет (использовано)	кредит		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24

Приложение 3 Доверенность на получение ТМЦ



Номер доверенности	Дата выдачи	Срок действия	Должность и фамилия лица, которому выдана доверенность	Расписка в получении доверенности
1	2	3	4	5
101103	10.10.2015	10.10.2016	Федоровой Наталье Викторовне	

Поставщик	Номер и дата наряда (заменяющего наряд документа) или извещения	Номер, дата документа, подтверждающего выполнение поручения
6	7	8
Товарно-материальных ценностей		

Линия отреза

Типовая межотраслевая форма № М-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

	Коды
Форма по ОКУД	0315001
по ОКПО	

Организация ООО Зодчий , ИНН 4246018855 \424601001, Улица 40 лет октября д 2

Доверенность № 101103

Дата выдачи 10 октября 2015 г.

Доверенность действительна по 10 октября 2016 г.
ООО Зодчий , ИНН 4246018855 \424601001, Улица 40 лет октября д 2
наименование потребителя и его адрес

ООО Зодчий , ИНН 4246018855 \424601001, Улица 40 лет октября д 2
наименование плательщика и его адрес

Счет № 78547896521365478965 в МДМ Банк г. Тайга , БИК 043207784 , корр.сч. 45436786564562356867

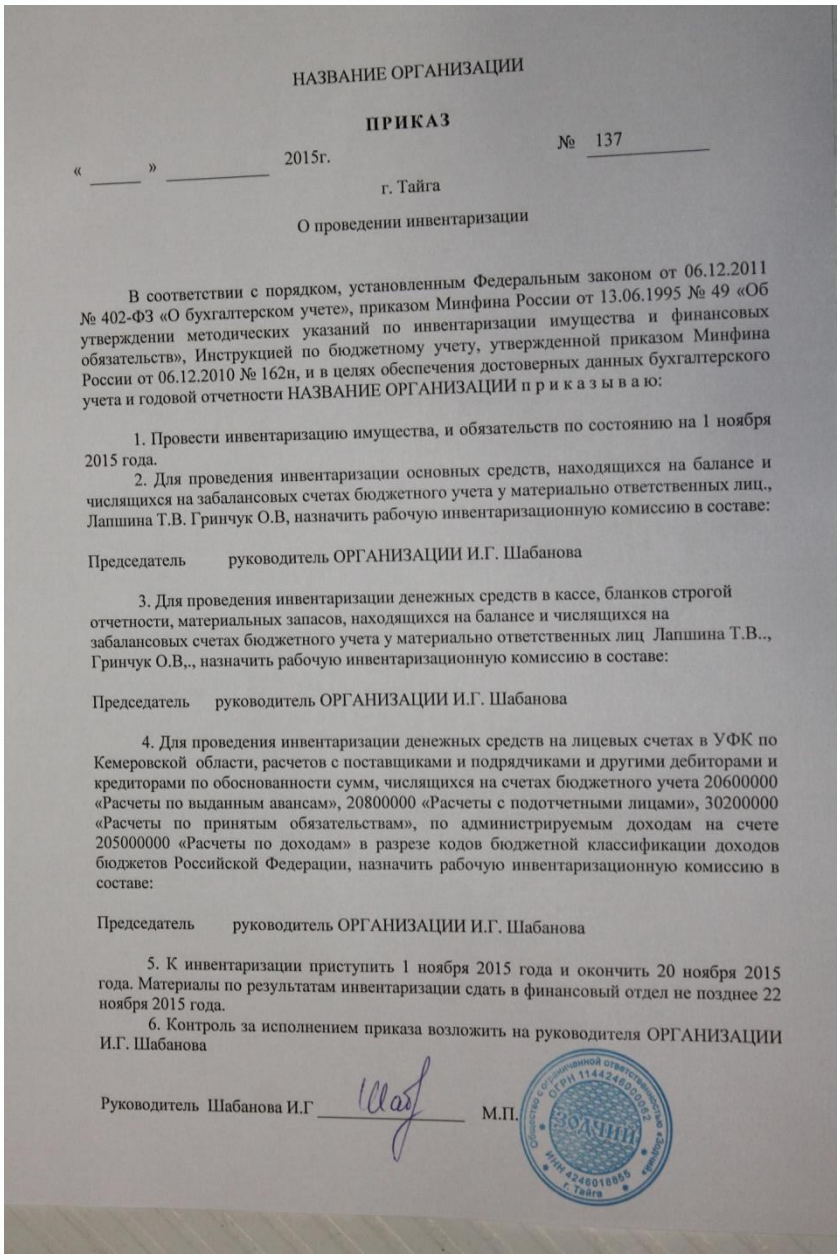
Доверенность выдана: Федоровой Наталье Викторовне
Паспорт: 3214 453628
Кем выдан: УФМС России по Кемеровской области г. Тайга
Дата выдачи 10.11.2014
На получение от Товарно-материальных ценностей

ПЕРЕЧЕНЬ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПОДЛЕЖАЩИХ ПОЛУЧЕНИЮ

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Количество (прописью)
1			

Подпись лица, получившего доверенность _____ удостоверяем
Руководитель предприятия _____ (Шабанова Инна Геннадьевна)
М.П.
Главный бухгалтер _____ (Шумеева Альфинур Саматовна)

Приложение И Приказ о проведении инвентаризации



НАЗВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИКАЗ

« _____ » _____ 2015г. № 137

г. Тайга

О проведении инвентаризации

В соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, и в целях обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета и годовой отчетности НАЗВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ п р и к а з ы в а ю:

1. Провести инвентаризацию имущества, и обязательств по состоянию на 1 ноября 2015 года.

2. Для проведения инвентаризации основных средств, находящихся на балансе и числящихся на забалансовых счетах бюджетного учета у материально ответственных лиц., Лапшина Т.В. Гринчук О.В, назначить рабочую инвентаризационную комиссию в составе:

Председатель руководитель ОРГАНИЗАЦИИ И.Г. Шабанова

3. Для проведения инвентаризации денежных средств в кассе, бланков строгой отчетности, материальных запасов, находящихся на балансе и числящихся на забалансовых счетах бюджетного учета у материально ответственных лиц Лапшина Т.В.., Гринчук О.В,., назначить рабочую инвентаризационную комиссию в составе:

Председатель руководитель ОРГАНИЗАЦИИ И.Г. Шабанова

4. Для проведения инвентаризации денежных средств на лицевых счетах в УФК по Кемеровской области, расчетов с поставщиками и подрядчиками и другими дебиторами и кредиторами по обоснованности сумм, числящихся на счетах бюджетного учета 20600000 «Расчеты по выданным авансам», 20800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», по администрируемым доходам на счете 205000000 «Расчеты по доходам» в разрезе кодов бюджетной классификации доходов бюджетов Российской Федерации, назначить рабочую инвентаризационную комиссию в составе:

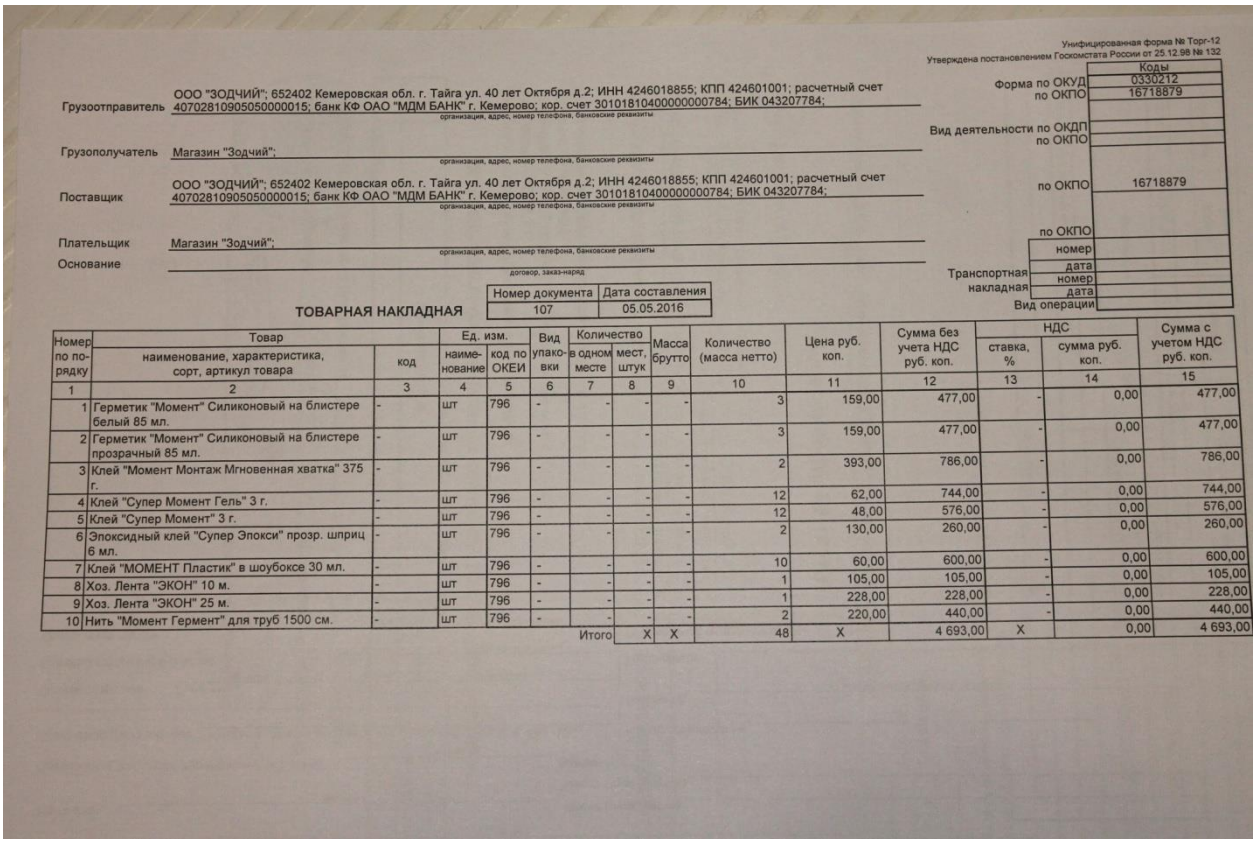
Председатель руководитель ОРГАНИЗАЦИИ И.Г. Шабанова

5. К инвентаризации приступить 1 ноября 2015 года и окончить 20 ноября 2015 года. Материалы по результатам инвентаризации сдать в финансовый отдел не позднее 22 ноября 2015 года.

6. Контроль за исполнением приказа возложить на руководителя ОРГАНИЗАЦИИ И.Г. Шабанова

Руководитель Шабанова И.Г _____ М.П.

Приложение К Товарная накладная



Унифицированная форма № Торг-12
Утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

		Коды
	Форма по ОКУД	0330212
Грузоотправитель ООО "ЗОДЧИЙ"; 652402 Кемеровская обл. г. Тайга ул. 40 лет Октября д.2; ИНН 4246018855; КПП 424601001; расчетный счет 40702810905050000015; банк КФ ОАО "МДМ БАНК" г. Кемерово; кор. счет 30101810400000000784; БИК 043207784;	по ОКПО	16718879
Грузополучатель Магазин "Зодчий";	Вид деятельности по ОКДП	
	по ОКПО	
Поставщик ООО "ЗОДЧИЙ"; 652402 Кемеровская обл. г. Тайга ул. 40 лет Октября д.2; ИНН 4246018855; КПП 424601001; расчетный счет 40702810905050000015; банк КФ ОАО "МДМ БАНК" г. Кемерово; кор. счет 30101810400000000784; БИК 043207784;	по ОКПО	16718879
Плательщик Магазин "Зодчий";	по ОКПО	
Основание	Транспортная накладная: номер	
	дата	
	номер	
	дата	
	Вид операции	

(организация, адрес, номер телефона, банковские реквизиты; договор, заказ-наряд)

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер документа	Дата составления
107	05.05.2016

Номер по порядку	Товар: наименование, характеристика, сорт, артикул товара	Товар: код	Ед. изм.: наименование	Ед. изм.: код по ОКЕИ	Вид упаковки	Количество: в одном месте	Количество: мест, штук	Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена руб. коп.	Сумма без учета НДС руб. коп.	НДС: ставка, %	НДС: сумма руб. коп.	Сумма с учетом НДС руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Герметик "Момент" Силиконовый на блистере белый 85 мл.	-	шт	796	-	-	-	-	3	159,00	477,00	-	0,00	477,00
2	Герметик "Момент" Силиконовый на блистере прозрачный 85 мл.	-	шт	796	-	-	-	-	3	159,00	477,00	-	0,00	477,00
3	Клей "Момент Монтаж Мгновенная хватка" 375 г.	-	шт	796	-	-	-	-	2	393,00	786,00	-	0,00	786,00
4	Клей "Супер Момент Гель" 3 г.	-	шт	796	-	-	-	-	12	62,00	744,00	-	0,00	744,00
5	Клей "Супер Момент" 3 г.	-	шт	796	-	-	-	-	12	48,00	576,00	-	0,00	576,00
6	Эпоксидный клей "Супер Эпокси" прозр. шприц 6 мл.	-	шт	796	-	-	-	-	2	130,00	260,00	-	0,00	260,00
7	Клей "МОМЕНТ Пластик" в шоубоксе 30 мл.	-	шт	796	-	-	-	-	10	60,00	600,00	-	0,00	600,00
8	Хоз. Лента "ЭКОН" 10 м.	-	шт	796	-	-	-	-	1	105,00	105,00	-	0,00	105,00
9	Хоз. Лента "ЭКОН" 25 м.	-	шт	796	-	-	-	-	1	228,00	228,00	-	0,00	228,00
10	Нить "Момент Гермент" для труб 1500 см.	-	шт	796	-	-	-	-	2	220,00	440,00	-	0,00	440,00
						Итого	X	X	48	X	4 693,00	X	0,00	4 693,00