

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт Социально- гуманитарных технологий
Направление подготовки экономика
Кафедра экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет товаров в розничной торговле на примере ИП Цыпленков К.В. УДК 657.422.7:339.371

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б21	Рачёва Т.А.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры экономики	Плучевская Э.В.	К.э.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. Кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Г.А.	Д.э.н.		

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	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)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	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)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	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)
P7	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
P8	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);
P9	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;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	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
P12	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;
P13	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)
P14	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
P15	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 Социально- гуманитарных технологий
 Направление подготовки экономика
 Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:
 Зав. кафедрой

 Барышева Г.А.
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы
 В форме:

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

Студенту:

Группа	ФИО
О-3Б21	Рачёва Т.А.

Тема работы:

Учет товаров в розничной торговле на примере ИП Цыпленков К.В.

Утверждена приказом директора (дата, номер)	№2050/С ОТ 23.03.2017
---	-----------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:	02.06.2017
--	------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе <i>(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.).</i>	Объект исследования: предприятие розничной торговли ИП Цыпленков К.В, которое занимается розничной продажей товаров для детей. Предмет: исследования: учет товаров в ИП Цыпленков К.В
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(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).</i>	- раскрыть теоретические основы учета товаров в розничной торговле; - изучить бухгалтерский учет и документальное оформление товарных операций и отчетность материально ответственных лиц в ИП Цыпленков К.В; - рассмотреть порядок проведения инвентаризации товаров и организацию учета товарных потерь в ИП Цыпленков К.В; - проанализировать контроль учета товаров в розничной торговле.
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	-

Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы	
<i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
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

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата

Реферат

Выпускная квалификационная работа 101 с, 1 рис., 18 табл., 33 источника, 5 прил.

Ключевые слова: учет товаров, розничная торговля, бухгалтерский учет, учет товаров по закупочным ценам, учет товаров по продажным ценам, инвентаризация.

Объектом исследования является учет товаров в розничной торговле на примере ИП Цыпленков К.В

Цель работы – проанализировать учет товаров в розничной торговле

В процессе исследования проводился анализ учета товаров в розничной торговле в ИП Цыпленков К.В

В результате исследования проанализирован учет товаров в розничной торговле, разработаны рекомендации для устранения недостатков и ошибок учета товаров, выявленных в ходе анализа.

Основные конструктивные, технологические и технико-эксплуатационные характеристики: проведен анализ товаров в розничной торговле на примерев ИП Цыпленков К.В

Степень внедрения: рекомендации по учету товаров учтены в ИП Цыпленков К.В

Область применения: в деятельности по учету товаров в розничной торговле.

Экономическая эффективность/значимость работы заключается в снижении издержек в ходе учета товаров в розничной торговле.

В будущем планируется анализировать учет товаров в оптовой торговле.

Оглавление

Введение.....	7
1 Теоретические основы учета товаров в розничной торговле.....	10
1.1 Задачи и основные принципы бухгалтерского учёта в розничной торговле	10
1.2 Способы учета движения товаров в розничной торговле	17
1.3 Анализ движения товаров в розничной торговле по продажным ценам....	26
2 Учёт товаров в розничной торговле на примере ИП Цыпленков К.В.....	35
2.1 Характеристика организации ИП Цыпленков К.В.	35
2.2 Учёт поступления товаров, их реализации на примере ИП Цыпленков К.В.	41
2.3 Инвентаризация товаров в ИП Цыпленков К.В.	45
3 Контроль учета товаров в розничной торговле.....	52
3.1 Виды контроля учета товаров в розничной торговле	52
3.2 Ошибки учета товаров в розничной торговле на примере ИП Цыпленков К.В.	64
3.3 Пути совершенствования учета в розничной торговле на примере ИП Цыпленков К.В.....	67
4 Социальная ответственность	76
Заключение	83
Список использованных источников и литературы	88
ПриложениеА (справочное) Образец заполнения формы ИНВ-3	93
Приложение Б (справочное) Образец заполнения формы ИНВ-4	95
Приложение В (справочное) Образец заполнения формы ИНВ-6.....	96
Приложение Г (справочное) Образец заполнения формы ИНВ-19	98
Приложение Д (информационное) Программа «МойСклад».....	100

Введение

Актуальность исследования. В хозяйственной деятельности России торговые организации по численности занимают одно из ведущих мест. А в сфере малых и средних коммерческих предприятий они по количеству стоят на первом месте. Розничная торговля является важнейшей отраслью хозяйственной деятельности. Основным показателем работы торговых предприятий является розничный товарооборот, который отражает экономические и социально-экономические процессы, происходящие в жизни страны. Розничный товарооборот тесно связан со многими показателями развития народного хозяйства, с государственным бюджетом, денежным обращением. В сфере розничной торговли заканчивается процесс обращения товаров и они переходят в сферу личного потребления.

Бухгалтерский учет на предприятии - важнейшее звено формирования его экономической политики, инструмент бизнеса, один из главных механизмов управления торговым процессом. Он способствует совершенствованию оперативного и долгосрочного планирования, а также формированию информационной базы для анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования ее финансового результата.

Знание основ бухгалтерского учета, его рациональная и правильная организация необходимы для своевременного принятия правильных финансово-экономических решений, контроля над товарной массой, расходами на реализацию и финансовыми результатами торгового предприятия.

Бухгалтерский учет на торговом предприятии - важнейшее звено формирования его экономической политики, инструмент бизнеса, один из главных механизмов управления торговым процессом. Усиление роли бухгалтерии имеет большое значение не только для развития и процветания каждой конкретной торговой организации, но и для всей отечественной экономики.

Розничная торговля - вид предпринимательской деятельности в сфере торговли, связанный с реализацией товаров потребительского назначения непосредственно потребителю для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью.

Точное и своевременное оформление всех товарных операций в бухгалтерском учете – важный аспект работы любого магазина. Учет товаров в розничной торговле включает в себя анализ поступления, хранения, реализации, возврата продукции.

Разработанность проблемы. Исследованию особенностей учета товаров в розничной торговле посвящены труды таких исследователей как, Бубнова О.Ю., Бычков А., Вайпан В.А., Владова О.Г., Демиева А.Г., Демин А.В., Жестков И.А., Соколова А.А., Климова М.А., Кондрат Е.Н., Е.Г. Афанасьева, В.Ю. Бакшинская, Е.П. Губин, Красненкова Е.В., Чечурина А.В., Лермонтов Ю.М., Л.В. Андреева, Т.А. Андропова, Н.Г. Аapresова, И.В. Ершова, А.В. Белицкая, П.Г. Лахно, Тихомиров М.Ю., Тихомирова Л.В., Тютин Д.В., Шишкин Р. И др.

Целью работы является изучение порядка и особенностей учета товаров в организациях розничной торговли.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть теоретические основы учета товаров в розничной торговле;
- изучить бухгалтерский учет и документальное оформление товарных операций и отчетность материально ответственных лиц в ИП Цыпленков К.В.;
- рассмотреть порядок проведения инвентаризации товаров и организацию учета товарных потерь в ИП Цыпленков К.В.;
- проанализировать контроль учета товаров в розничной торговле.

Объектом исследования является предприятие розничной торговли в ИП Цыпленков К.В., которое занимается розничной продажей товаров для детей.

Предметом исследования является учет товаров в ИП Цыпленков К.В.

Научная или практическая новизна. Практическая новизна исследования заключается в том, что в ходе исследования были выявлены ошибки в учете

товаров в розничной торговле в ИП Цыпленков К.В., а так же даны рекомендации по устранению выявленных ошибок.

Практическая значимость результатов ВКР – результаты исследования могут быть использованы предпринимателями для формирования учетной политики по учету товаров в розничной торговле, для выявления ошибок учета и их устранения.

Реализация и апробация работы. Ошибки в учете товаров в розничной торговле учтены в ИП Цыпленков К.В., предложенные рекомендации применены в учете товаров.

Обзор литературы. Теоретическую основу исследования работы составляют Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральные законы, Положения по бухгалтерскому учету.

Бубнова О.Ю.[14] анализирует правовое обеспечение учетной политики организации. Бычков А. [15] дает характеристику сущности обращения подарочных сертификатов. Вайпан В.А. [16], Демиева А.Г. [19] Е.Г. Афанасьева, В.Ю. Бакшинская, Е.П. Губин [24], Красненкова Е.В., Чечурина А.В. [25], Л.В. Андреева, Т.А. Андропова, Н.Г. Апрезова, И.В. Ершова [27] детально исследуют различные аспекты деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства. Отдельные проблемы сосуществования бухгалтерского и налогового учетов анализируют Жестков И.А., Соколова А.А. [21], Климова М.А. [22]

Объект и методы исследования. В ходе исследования анализировался учет товаров в розничной торговле на примере Цыпленков К.В., в том числе учет товаров по розничным ценам, виды контроля и учета товаров и др. бухгалтерские документы

.

1 Теоретические основы учета товаров в розничной торговле

1.1 Задачи и основные принципы бухгалтерского учёта в розничной торговле

Бухгалтерский учет – процесс, который должен осуществляться по определенным правилам. Каждое предприятие при организации учета должно учитывать отраслевые особенности. Рассмотрим особенности отраслевого учета необходимые владельцам и руководителям компаний.

Бухгалтерский учет – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения данных в деньгах об имущественных объектах, обязательстве компаний. Осуществляется сплошной, непрерывный и документальный учет каждой хозяйственной операции. Такой учет может быть отраслевым. «Отраслью считают совокупность компаний и производств, что имеют общность производимого товара, технологий и потребностей»[31, с. 61]. Формирование экономических отраслей осуществляется по принципам чистых отраслей, когда должно осуществляться включение однородных видов деятельности, когда не учитывается ведомственная или иная принадлежность производителя. Бухучет осуществляется в компаниях с учетом специфики отраслевой деятельности. Отраслевая специфика компании – особенности организации деятельности на фирме, которые свойственны предприятиям определенных отраслей. Это может быть метод планирования и учета, особенности справочных сведений, структура логистики и т. д.

Выделяют несколько видов отраслей:

Чистая отрасль, производит монопродукцию, угольное производство.

Хозяйственная, производство отраслевых товаров осуществляется основной частью компании отрасли.

Административная, компании относятся к определенным министерствам, ведомствам.

Отрасль материальных производств представлена такими видами хозяйства: сельским; лесным; строительством; транспортом; торговой сферой; общепитом; материально-техническим обеспечением (логистикой).

Отрасль социально-культурной сферы и сферы услуг представлена: культурой; образованием; здравоохранением; социальным обеспечением; наукой; управлением; ЖКХ; бытовым обслуживанием граждан.

Кроме того, существует такое понятие, как Отраслевой классификатор отраслей народного хозяйства (сейчас – ОКВЭД). Выделяют ряд отраслей в сфере производства, а также непроизводственные отрасли.

Товарами называют «материально-производственные запасы компании, что приобретены или получены от иного юридического или физического лица, и предназначены для продажи или перепродажи без дополнительного обрабатывания»[29, с. 680]. Бухгалтерский учет товаров в розничной торговле представляет собой систему сбора, регистрации и обобщения данных в денежном выражении о том, какое состояние имущества, обязательства и капитал фирмы. Это также непрерывное и документальное отражение изменений любой хозяйственной операции.

Объектом бухучета является имущество компании, обязательства и хозяйственные операции, что производятся при ведении деятельности.

Ведение бухгалтерского учета на торговой фирме является важным звеном при формировании экономической политики. Это главный механизм управления торговыми процессами. Розничная торговля – предпринимательская деятельность в торговой сфере. Под розничной торговлей понимают продажу товара небольшими количествами, поштучно. Ее осуществляют через компании розничной торговли. Объект – покупатели, субъект – продавцы.

Чтобы правильно руководить деятельностью организации розничной торговли, стоит иметь точные, полные и своевременные данные экономического характера. А этого можно достичь при ведении бухгалтерского учета. «Основной объект учета – товар, и поэтому важно организовать полный учет поступающей продукции. Она должна своевременно отражаться в учете операций по выбытию» [18].

Основная цель бухгалтерского учета: контролировать сохранность товара, своевременно информировать руководство о фактической валовой прибыли, о состоянии товарного запаса, эффективности его применения.

Задачи бухгалтерского учета:

- Обеспечить организацию розничной торговли;
- Проверить, правильно ли оформлены документы, целесообразны ли операции, соответствуют ли требованиям законодательства, правильно ли они отражаются в учете;
- Проверить, в полной мере и своевременно ли приходяются товары, правильно ли списываются реализованные и отпущенные товары;
- Обеспечить контроль соблюдения норм товарного запаса;
- Выявить неходовой, залежалый и некачественный товар;
- Установить контроль за тем, правильно ли проводится инвентаризация, своевременно выявить результаты инвентаризации;
- Своевременно и правильно выявить валовой доход.
- Контроль за правильностью формирования цен, соблюдением условий франкировки.

Ведение бухгалтерского учета в розничной торговле осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [2].

Согласно статье 4 Федерального закона "О бухгалтерском учете", законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из: названного Закона, других федеральных законов, принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета в соответствии с частью первой статьи 21 Закона N 402-ФЗ относятся: федеральные стандарты; отраслевые стандарты; рекомендации в области бухгалтерского учета; стандарты экономического субъекта.

До утверждения органами государственного регулирования бухгалтерского учета федеральных и отраслевых стандартов, предусмотренных

Законом N 402-ФЗ, применяются правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации до дня вступления в силу указанного Закона N 402-ФЗ.

До утверждения федерального стандарта бухучета, устанавливающего требования к организации хранения таких документов, в том числе составленных в электронном виде с электронной подписью, действуют Положение о документах и документообороте в бухучете и Правила организации хранения архивных документов.

При установлении способа ведения бухгалтерского учета необходимо руководствоваться принципом соответствия размеру, масштабам и общественной значимости деятельности экономического субъекта [10].

Стоит также опираться на положения таких нормативных документов:

- Постановление Госстандарта РФ от 6.11.2001 № 454-ст «О принятии и введении в действие ОКВЭД» [11].
- Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [4]
- Планы счетов, что отражены в Приказе от 31 октября 2000 № 94н [5].

Существуют определенные правила организации учета в отдельных отраслях.

На пример, в сфере туризма. Бухучет турфирм ведется с учетом функции, что выполняется компанией. Рассмотрим нюансы учета. При оформлении сделки туроператора и турагентства готовится следующая документация: агентские контракты; отчеты агентов о том, что исполнено поручение (так подтверждается размер выручки); документация об оплате путевки оператору; справка, подтверждающая зачет суммы вознаграждений.

При выполнении обязательств перед клиентом, составляются: договора на предоставление услуг; акты о предоставлении услуг; бланки-заказы; путевки; приходные ордера; БСО, чеки (кассовый, товарный). В обязательном порядке составляют отчет о продаже путевки, в котором рассчитывается вознаграждение. Такой бланк должен подписать руководитель агентства.

Бухучет должен организовываться так, чтобы отражение аналитических сведений осуществлялось на счете бухучета. Постановка счета 62 формируется трехуровневой аналитикой: данными туриста; названием тура и номером договоров с клиентами; названием туристических операторов и номеров договоров. Счет 76 содержит аналитику: название туристического оператора; номер контракта с оператором; название тура.

Затраты могут учитываться турагентствами двумя способами: в затраты на командировки; в иные затраты. Стоит группировать затраты так: производственного характера что связаны с работой сотрудников, расходы подразделения при производстве турпродуктов, а также косвенные расходы, расходы, что связаны с работой точки реализации.

Учет производственных расходов, затрат на продажи и т.д. осуществляют, чтобы обеспечить оперативное, достоверное и полное получение данных об определенных затратах на производственные турпродукты.

Специфика бухучета на предприятии общественного питания. Учет осложнен тем, что включен производственный учет, а также реализация и организация потребления товаров общественного питания. «Калькуляция себестоимости товара – важнейший элемент бухгалтерского учета в организациях общественного питания» [27, с. 34]. Используются расчетные ведомости по расходам на единицы изготовленного товара общепита. Нормативная себестоимость товара рассчитывается в калькуляционных картах по форме ОП-1.

Определяется цена продукции. В производственную стоимость включают цену сырья и товара, используемого в производственном процессе,

ресурсов, что используются при производстве, расходы электричества, износ основного фонда, затраты на трудовые ресурсы.

Калькуляционную карточку составляют на порцию продукции. Заполнение осуществляется на базе специальных книг, чтобы можно было нормировать затраты на фирме.

Особенность при организации учета – определенные рецепты могут не содержаться в сборниках. Тогда предприятие само разрабатывает рецепты согласно установленным правилам.

В самозаписных книгах отражают: продукты, которые будут входить в блюда; массу брутто; массу нетто; массу готового компонента и блюда. В обязательном порядке ведется отдельный учет товара и сырьевой базы, что используется при изготовлении товара.

Создается учет возвратного отхода. «Используемый возвратный отход – это тот отход, то может перерабатываться компанией с целью последующего изготовления основных и вспомогательных продуктов» [21, с. 14].

Те отходы, что не используются, могут использоваться в качестве топливного материала на нужды хозяйства. Могут также реализовываться иным компаниям.

На предприятии общепита используют ККТ, поскольку в заведениях клиенты рассчитываются наличными и пластиковыми картами.

Остановимся на управленческий учет в бухгалтерии. Управленческим учетом называют «установленную систему по сбору, регистрации, представления сведений о хозяйственной деятельности компании и подразделений, чтобы можно было планировать, контролировать и управлять такой деятельностью» [13, с. 231]. Цель – представить руководству и специалистам предприятия данные о работе фирмы и внешней ситуации, что позволяет принимать обоснованные управленческие решения. Пользователями являются высшие руководители и руководство структурного подразделения, а также сотрудники.

Задачи управленческого учета:

- вести учет затрат и прибыли компании;
- вести учет наличия движения по материальным, финансовым и трудовым ресурсам;
- установление финансового результата работы подразделения по центру ответственности, выполненной работы;
- проведение расчетов показателей себестоимости товара по факту, а также всевозможных отклонений;
- осуществление контроля и анализа работы компании.

Компания вправе самостоятельно выбрать метод учета – законодательством строгие требования не установлены. Задача учета – осуществление калькулирования себестоимости, учет расходов. Включают такой процесс: определяют точку безубыточности; бюджетирование; рассчитывают затраты различными методами.

Первичные документы составляются при проведении операции или после ее завершения. Формы утверждаются руководством. Существующая документация, которая формируется с учетом специфики отрасли — первичная. Обязательные реквизиты таких документов – название, дата составления, название компании, факт хозяйственной деятельности, данные о должностном лице, их подписи.

Если речь идет о бюджетном учреждении, формы используются те, что установлены бюджетными законодательными нормами.

Для учета товаров в розничной торговле целесообразно использование и регистров бухучета. Сведения первичной документации должны своевременно регистрироваться в регистрах бухучета. Документы, которые используют при бухучете:

- стандарты национального плана;
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета;
- рекомендации относительно ведения учета;

– стандарты экономических объектов.

Отраслевые стандарты предусматривают нюансы применения национальных стандартов определенных видов деятельности

Таким образом, ежедневно в деятельности магазинов осуществляется огромное количество хозяйственных процессов и товарных операций, начиная от приобретения продукции у поставщика, доставки, приёмки товара, разгрузки, хранения, заканчивая его продажей или списанием. Эффективно управлять процессами в розничной торговле помогает именно бухгалтерский учет. Среди его основных задач: описание всех хозяйственных процессов (они осуществляются с помощью так называемых бухгалтерских «проводок» – записей в базе данных (или журнале учета) об изменении состояния того или иного объекта, стоящего на учете организации. Другими словами, это «бухгалтерское» отражение финансовых операций фирмы); учет всего «имущества» магазина в количестве товаров и их стоимости; учет источников, формирующих доход фирмы; формирование информации о результатах деятельности предприятия. На основе полученных данных грамотный руководитель может спланировать работу магазина и принимать разноплановые управленческие решения для обеспечения финансовой стабильности организации.

Правильный и грамотный учет товаров в розничной торговле обеспечивает его сохранность. Существует также и ряд требований к бухгалтерскому учету товаров в розничной торговле: он должен быть «сплошным» (то есть учитывать все операции фирмы), «непрерывным» (то есть отражать операции с товарами в постоянном режиме) и правильно оформленным (то есть строго в соответствии с требованиями законодательства).

1.2 Способы учета движения товаров в розничной торговле

В абзаце 12 статьи 346.27 НК РФ содержится определение розничной торговли, под которой законодатель предлагает понимать предпринимательскую

деятельность, связанную с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи.

Учет операций в розничной торговле осуществляют, основываясь на сопроводительные документы, что прилагаются к товарным отчетам.

Учет поступления товаров в розничной торговле. Основным документом, на который стоит ориентироваться при осуществлении товарного учета – это «Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли», которые утверждены письмом Комитета РФ по торговле от 10.07.96 N 1-794/32-5. В данном документе подробно объясняется то, как необходимо организовать учет в розничной торговле, схемы корреспонденции счетов по различным товарным операциям. Как правило, товары в розничную торговлю поступают от предприятий-оптовиков или непосредственно от производителей и поставщиков.

Все товары в обязательном порядке должны быть снабжены сопроводительными документами: договорами поставки, товарно-транспортной накладной (данный документ по форме ТОРГ-12 оформляется при доставке продукции автомобильным транспортом и содержит в себе всю информацию о поставщике и получателе товара, полное наименование продукции и обязательно должен быть закреплен печатями и подписями) и счетом-фактурой (документ, подтверждающий отгрузку товаров по факту и дающий всю информацию о товаре и сумме НДС).

Принимая товар в магазине материально-ответственное лицо должно проверить все документы и комплектность продукции, ее качество. В том случае, если все документы оформлены правильно и поступившие товары устраивают представителя розничного магазина, необходимо заполнить акт о приемке товаров по форме №ТОРГ-1. Приемщик товара ставит подпись и печать организации на товаросопроводительных документах. Все сведения и

документы по приходу товаров необходимо вносить в «Журнал поступления товаров».

Поступивший в предприятие розничной торговли товар приходится на счет 41 «Товары» – он собирает всю информацию о движении всех ТМЦ, приобретенных для продажи и являющихся собственностью организации. При необходимости специалисты рекомендуют дополнительно открывать субсчета: «Товары на складах», «Товары в розничной торговле», «Тара под товаром и порожняк», субсчет 4 «Покупные изделия» и другие. Для небольших розничных магазинов в разделении на субсчета нет необходимости.

В бухгалтерской документации поступление товара отображается по дебету счета 41.2, а его выбытие – по кредиту счета 41.2. Товары и тара, которые были приняты на склад отражаются по дебету 41 счета в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по стоимости их приобретения.

Помимо учета всех товаров в розничной торговле при приемке продукции материально-ответственному лицу необходимо: проверить сроки годности товара обратить внимание на наличие сертификатов товара, технической документации. В случае, если обязательной документации не будет, то вся ответственность за продажу продукции без сертификатов соответствия ляжет на продавца.

Порядок учета реализации всех товаров зависит от того, по каким ценам ведется учет товаров в организации – по покупным или продажным.

Возможно ведение учета по продажной цене в компании, занимающейся розничной и мелкорозничной торговлей. Но стоит обратить внимание на тот факт, что товар может учитываться по продажной стоимости, если он реализуется в рамках договорных отношений. А о заключении таких контрактов говорится в главе 30 ГК России. Стоит также опираться на нормы, предусмотренные ст. 492-500 ГК.

Учет ТМЦ ведется на активно-пассивном счете 41. Стоимость имущества может отражаться как по покупным ценам, так и по продажным.

Выбранный метод учета необходимо зафиксировать в учетной политике организации.

Рассмотрим плюсы и минусы каждого из методов учета более детально.

Учет товаров по закупочным ценам.

Метод учета по закупочным ценам больше характерен для оптовой торговли или для розничной продажи единичных товаров, например, бытовой техники или мебели. То есть когда есть возможность отследить партию и закупочную цену ТМЦ: количественно-суммовой учет. Данный подход будет более корректно отражать результат сделки по каждому товару и, если компания использует современные системы учета ТМЦ, то организовать учет таким методом легко даже в огромном супермаркете. Но если магазин небольшой, автоматизированных систем нет, а ассортимент довольно обширный, например в продуктовых магазинах, то учет ТМЦ по закупочным ценам – дело очень трудоемкое и затратное.

К минусам данного способа можно отнести:

- Увеличение расходов (автоматизированные системы или привлечение отдельного специалиста);
- Временные затраты и ошибки при проведении инвентаризации;
- Ошибки при определении розничной цены, т.к. закупочные цены постоянно изменяются даже у одного поставщика;
- Отсутствие оперативности и проч.
- Поэтому учет ТМЦ в рознице чаще всего ведется по продажным ценам.

Учет товаров по продажным ценам.

В организациях при торговле розницей договор купли-продажи «заключается» в устной форме, и право собственности на товар покупатель получает в момент продажи после получения денег продавцом. Договор

считается «заключенным» в тот момент, когда потребитель получает товарный или кассовый чек – он является подтверждением оплаты продукции. В нашей стране денежные расчеты с покупателями производятся при помощи контрольно-кассовой техники. Показания ККТ помогают определять размер выручки за день. Все деньги сдаются в кассу, а сумма выручки отражается в книге кассира-операциониста. При реализации товаров в розничных магазинах также рекомендуется вести «Журнал учета отпуска товара» – в нем отражается вся информация о продукции: дата отпуска, наименование товара, количество, стоимость, инициалы и подпись лица, выдавшего товар. Составлять отчетность о движении товара материально ответственные лица должны в сроки от одного до десяти дней – этот период устанавливает руководство магазина. Материально ответственные лица должны составлять в двух экземплярах и сдавать товарный отчет: в приходной его части необходимо отражать остаток товара и его поступление, в расходной части товарного отчета необходимо подсчитать общую сумму расхода товара за определенный период. Один экземпляр товарного отчета вместе с документациями на товар необходимо сдавать в бухгалтерию, второй экземпляр с росписью бухгалтера остается у материально-ответственного лица. Проверять правильность составления отчетов, подлинность документов, цен, подсчетов, соответствие остатков товара, а также соответствие суммы выручки сумме, оприходованной по кассовому отчету, и реализацию продукции должны бухгалтеры. Срок хранения товарных отчетов – три года. Все предприятия розничной торговли, которые осуществляют наличные операции через кассу, должны составлять кассовый отчет. Он может делаться вручную в специальной кассовой книге, либо в электронном виде при помощи специальных компьютерных программ. В кассовом отчете необходимо указать всю информацию о предприятии, дату, инициалы работника, составившего отчет, перечислить все операции – приходные и расходные – за определенный период. В обязательном порядке к

кассовому отчету необходимо приложить документы, подтверждающие все товарные операции.

Все отчеты материально ответственных лиц проходят бухгалтерскую «обработку» – то есть товарные операции в обязательном порядке отражаются в документах бухгалтерского учета. Предприятия розничной торговли зачастую в качестве учетной цены товаров используют продажные цены – то есть бухгалтерский учет ведется исходя из конечной цены, по которой товар реализуется. Для этого к фактической цене товара в розничной торговле (по которой он был куплен у оптовика или поставщика) добавляется торговая наценка. Именно сумма торговой наценки после продажи продукции является «прибылью» предприятия розничной торговли: эти деньги идут на возмещение расходов продаж, уплату налогов и т.д. Размер торговой наценки не ограничен и может быть любым.

В первую очередь необходимо внести в счет 42 «Торговая наценка» разницу между покупной и продажной стоимостью товара.

Счет 42 "Торговая наценка" служит для обобщения информации о торговых наценках (скидках, накидках, в т.ч. скидки поставщиков) на товары при учете по продажным ценам.

Кредитуется счет 42 "Торговая наценка" при принятии к бухгалтерскому учету товаров на суммы торговой наценки (скидок, накидок).

Суммы торговой наценки (скидок, накидок) по товарам проданным, отпущенным или списанным вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., сторнируются по кредиту счета 42 "Торговая наценка" в корреспонденции с дебетом счета 90 "Продажи" и иных соответствующих счетов. Относящиеся к непроданным товарам суммы скидок уточняются на основании инвентаризационных описей путем определения полагающейся скидки на товары в соответствии с установленными размерами.

Сумма скидки на остаток непроданных товаров в организациях, осуществляющих розничную торговлю, может быть определена по проценту,

исчисленному исходя из отношения суммы скидок на остаток товаров на начало месяца и оборота по кредиту счета 42 "Торговая наценка" (без учета сторнированных сумм) к сумме проданных за месяц товаров и остатка товаров на конец месяца.

Аналитический учет по счету 42 "Торговая наценка" должен обеспечивать раздельное отражение сумм скидок и разниц в ценах, относящихся к товарам в организациях, осуществляющих розничную торговлю, и к товарам отгруженным.

Учет операций по реализации товаров за наличный расчет при использовании продажных цен в качестве учетных производится бухгалтерами при помощи различных бухгалтерских проводок. Также при товарном учете данные об объеме выручки за день отражаются в документах бухгалтерского учета определенными записями.

Другими словами, при учете всех товаров по продажным ценам, вся выручка, поступившая от покупателей, будет равняться сумме, списанной с кредита счета 41 «Товар», а субсчет 2 «Товары в розничной торговле» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж». После сторнирования суммы торговой наценки, относящейся к реализованным товарам, на счете 90 «Продажи» образуется кредитовое сальдо, представляющее собой валовый доход от реализации товаров. Бухгалтерский учет в торговле осуществляется по определенным правилам. Так, например, для организации, которая ведет учет по продажным ценам, операции по реализации товаров отражаются определенными проводками.

Для организации учета данным способом к закупочной цене добавляется наценка, которая отражается на счете 42. Данный счет является пассивным, то есть обороты ведутся только по кредиту.

Торговая наценка не учитывается в балансе, а следовательно стоимость ТМЦ вносится в документ только по закупочным ценам вне зависимости от выбранного метода учета товаров.

Сумма наценки может определяться путем:

- Прибавления определенного процента к закупочной цене;
- Прибавления одинаковой суммы к цене каждого товара;
- Установления единой цены на определенный вид товара и вычитания из нее закупки.

В рознице чаще всего используется именно 3 вариант, поскольку у различных поставщиков на один и тот же товар цена может отличаться. А чтобы продавцы не запутались на него устанавливается единая цена.

Документально сумма наценки по каждому поступлению ТМЦ отражается в реестре розничных цен. Удобнее всего составлять новый документ на каждое поступление товара. Бланк можно разработать самостоятельно. Из реквизитов необходимо указать:

- Наименование документа;
- Дата и номер;
- Номенклатура;
- Цена закупки;
- Наценка;
- Цена продажи;
- Подписи ответственных лиц.

Доход от реализации товаров можно рассчитать, если бухгалтерский учет розничной сети магазинов строится по всем правилам. Если учет в магазине товаров осуществляется по продажным ценам, то общую прибыль от реализации товаров можно определить несколькими способами.

По товарообороту. Данный способ подходит если в магазине процент торговой наценки товаров розничной торговли одинаковый на все виды продукции. Определить общую прибыль здесь можно умножив товарооборот магазина (выручка+ НДС) на расчетную торговую наценку (для этого

необходимо поделить размер торговой наценки организации на сумму процентов торговой наценки и ста процентов.

К примеру, если в магазине установлена торговая наценка на все товары в 25%, а сумма выручки за день составила 118 тыс. руб., то расчетная торговая наценка составит: $25\% : (100\% + 25\%) = 0,2$, а сумма валового дохода составит: $118\ 000\ \text{руб.} \times 0,2 = 23\ 600\ \text{руб.}$ Если в магазине на разную продукцию устанавливается разная торговая наценка, то чистый доход можно рассчитать по ассортименту. Общий доход от реализации рассчитывается исходя из сумм товарооборота по каждой из групп товаров.

Следующий способ расчетов прибыли чаще всего используется в предприятиях розничной торговли – это расчет «по среднему проценту». Для этого необходимо узнать средний процент валового дохода. В первую очередь, необходимо суммировать разные виды торговой наценки (на остаток товаров на начало месяца+на товары, поступившие в течение месяца+на выбывшие товары, которые были возвращены или списаны). Затем данную сумму необходимо поделить на сумму остатка товаров на конец месяца и товарооборот фирмы. Затем полученное число следует умножить на 100%. Полученный процент умножаем на товарооборот фирмы в рублях. Итоговая цифра и станет валовым доходом магазина за отчетный период. Такой способ учета всех товаров, как «по ассортименту остатка продукции» в рознице встречается довольно редко. Для этого необходимы данные о суммах начисленной и реализованной наценки по каждому наименованию товара. В целом же, в большинстве предприятий розничной торговли учет товаров автоматизирован – для этого существует большое количество электронных сервисов и компьютерных программ.

Автоматизация значительно упрощают процесс финансового и торгового учета, работы склада. Все это избавляет руководителей предприятий от «бумажной волокиты» и исключает возможность ошибок.

1.3 Анализ движения товаров в розничной торговле по продажным ценам

При учете в продажной цене используют счет 42, на котором обобщают данные о торговой наценке на продукцию в компании розничной торговли. Указанный счет – регулирующий контрольный счет относительно счета 41.

Как было отмечено, в основе торговой деятельности лежит приобретение и продажа товаров. Соответственно, в бухгалтерском учете в розничной торговле и бухгалтерском учете в оптовой торговле применяется счет 41 «Товары» (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н). При этом необходимо учитывать, что, в отличие от собственных товаров, товары, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», а товары, принятые на комиссию, — также за балансом на счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

К счету 41 «Товары» могут быть открыты, в частности, следующие субсчета:

- 41-1 «Товары на складах»;
- 41-2 «Товары в розничной торговле»;
- 41-3 «Тара под товаром и порожняк»;
- 41-4 «Покупные изделия» и др.

Товары, которые организация передает для переработки другим организациям, со счета 41 не списываются, а учитываются на нем обособленно.

Аналитический учет на счете 41 нужно вести по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях также и по местам хранения товаров.

При вычете 42 из сальдо 41, будет отражена покупная стоимость.

Счет 42 не является самостоятельным, его используют, сочетая со счетом 41. Осуществляется обособленный учет торговых наценок.

Сумма, отраженная на счете 42, может быть сторнирована, но не списана с дебета. На данном счете также учитывают скидку, что представляется

поставщиком на возможную потерю товара, возмещение дополнительных затрат на транспорт.

При ведении бухучета применяют Методические рекомендации по учету и оформлению операций по приему, хранению, отпуску товара в торговых компаниях (Письмо от 10.07.1996 №1-794/32-5 [12]). Согласно таким рекомендациям целесообразно использование четырех способов определения прибыли.

Скидки будут распределяться между проданным и непроданным товаром в соответствии: с общим товарооборотом; с ассортиментом товарного оборота; со средним процентом; с ассортиментом остатков товара.

Корректировать сумму полученного дохода с целью обложения налогом не нужно, поскольку формирование финансового результата осуществляется согласно требованиям налогового учета.

Происходит списание затрат, а наценку распределяют между проданным товаром и остатком на складе.

Целесообразно использование таких проводок:

- Дт 41 Кт 60 Товары, что получены от поставщика, приняты на учет на покупные цены
- Дт 19 Кт 60 Учтено НДС при покупке
- Дт 60 Кт 51 Оплачено счет-фактуру поставщиков
- Дт 68 Кт 19 Зачтено НДС
- Дт 41 Кт 42 Начисление торговой наценки
- Дт 50 Кт 90/1 Отражение выручки с НДС при продаже по продажной цене
- Дт 90/3 Кт 68 Отражение начисления НДС при реализации по продажной цене
- Дт 90/2 Кт 41 Списано проданный товар по продажным ценам
- Дт 90/2 Кт 42 Сторно торговых наценок по реализованной продукции

- Дт 44 Кт 70, 69, 02, 76 Начислено затраты по продажам в отчетном месяце

- Дт 90/2 Кт 44 Списано затраты

- Дт 90/9 Кт 99 Определение дохода

- Дт 99 Кт 90/9 Определение убытков

Аналитический учет организуют с учетом способа хранения – сортового, партионного, партионно-сортового. Но во всех случаях обязательно снабжение товарными ярлыками.

Ведение аналитического учета осуществляется:

- по хозяйствующему субъекту;
- по субъекту хозяйствования – по лицам, что являются материально ответственными;

- по ответственным материально лицам – по ассортименту товара;

- в удобных для компании разрезах.

Учет организуют в бухгалтерии и на складе.

Формируя учетную политику, указывают выбранные способы оценки товара, способы признания учетных затрат в себестоимости реализованного в отчетном периоде товара в качестве затрат по обычному виду деятельности. Указывают счет бухучета товара. Возможно использование: счета 41; счета 41, 15.

Второй способ ведения бухгалтерского учета в розничной торговле целесообразен, если поступивший товар принимают к учету по фактическим показателям себестоимости, поскольку «при признании расходов на приобретение затраты могут не совпасть с моментом, когда товар оприходуется» [15, с. 39].

Товар может быть реализован на момент получения счета на цену услуг сторонней компании. Могут также возникнуть сложности при отнесении затрат к определенным партиям продукции.

Согласно Приказу от 31 октября 2000 № 94н, поступивший товар может отражаться на счете 15 таким же образом, как и при учете операций с материалом.

Но вот счет 16 не применяют с целью отражения отклонения в стоимости товара. В течение месяца в дебет будет относиться покупной показатель стоимости, расходы на покупку.

При использовании счета 41 записи будут соответствовать с теми, что представлены в отчетах ответственных материально лиц, в сопроводительном реестре сдачи документации, учетном регистре (ведомость к журналам-ордерам, главная книга).

На конец месяца сумму разницы в стоимости купленного товара списывают на счет 41.

Остатки по счету 15 указывают товары, которые находятся в пути. Если есть отклонение в цене товара, учтенного на счете 41, осуществляется списание на счет 90-2 (Приказ от 6 мая 1999 № 33н).

Правила списания отклонения по фактическим затратам при покупке товара от стоимости определяются компанией самостоятельно на этапе принятия учетной политики. В такой ситуации используется проводка Дт 41, 15 Кт 60.

Цена товара, что находится в пути, должна включаться в расчеты средней годовой цены имущественных объектов при установлении суммы налога на имущество компании.

НДС учитывают по общим правилам на счете 19-3. Если при поступлении товара не используют счет 15: Не поступившие товары на базе отгрузочной документации принимаются к учету на счете 41 как товар, находящийся в пути. В соответствии с п. 1 ст. 172 НК РФ налоговый вычет осуществляется, основываясь на выставленные счета-фактуры, что должны регистрироваться в книге покупок с целью установления НДС, что предъявляется к вычетам.

Отдельно остановимся на учете подарочных карт (сертификатов).

Подарочные карты (сертификаты) являются одним из наиболее эффективных способов рекламирования и продвижения торговых продуктов в рознице. Карта дает возможность любому ее обладателю получить в течение срока действия определенные товары, работы или услуги.

Подарочная пластиковая карта изготавливается по заказу торговых компаний для проведения маркетинговой акции по привлечению большего количества покупателей, увеличению объема продаж и выручки. Карты можно приобрести в магазине или получить их в подарок при покупке товаров на определенную сумму. Она может быть выдана на фиксированную сумму или с указанием определенной суммы по желанию самих клиентов, если продавец имеет техническую возможность для оказания такой услуги.

Карты являются не именными, и правом на получение по ним товаров, работ или услуг обладает любой держатель карты в пределах ее номинала и с учетом установленного срока действия. Истечение данного срока на практике является основанием не только для отказа в предоставлении потребителям соответствующих продуктов, но и для отказа в возврате уплаченной им денежной суммы за приобретение самой карты. Такие правила продавцы специально оговаривают в условиях проведения акции и ссылаются на них при возникновении споров с потребителями.

Ведение учета подарочных сертификатов осуществляется в 3 этапа:

1. изготовление сертификата;
2. продажи сертификата и обмен на товар;
3. погашение непредъявленных к погашению сертификатов.

Проанализируем, как осуществляется учет, если фирма использует общую систему налогообложения (ОСНО). Сертификат изготавливается в типографии, но может быть представлен пластиковой картой. Затраты на изготовление стоит отнести к затратам по обычному виду деятельности, так как они связаны с покупкой и реализацией товара.

Их отражают на дебетовом счете 44 (подпункт 2, 5 ПБУ 10/99 [6]).

По кредиту это счет 60.

НДС следует принимать к вычету при оприходовании бланков.

Зачастую подарочная карта имеет номер и номинал, а это признаки БСО, которые следует учитывать на счете 006 в условных оценках. При внутреннем перемещении таких бланков формируются первичные учетные документы.

Поступление карт оформляют при помощи приходных ордеров формы М-4, отражая номера.

Выдача сертификатов осуществляется при наличии требований-накладных (М-11). Форму можно найти в Постановлении Госкомстата от 30 октября 1997 № 71а [9].

При передаче бланков материально ответственным лицам делают записи в книгу учета и используется аналитический счет 006 со субсчетами по бланкам, что находятся у ответственных лиц, а также что использованы. На момент продажи сертификатов бланки списывают со счета 006.

Предоплату не стоит считать прибылью (пункт 3, 12 ПБУ 9/99 [9]). Такую сумму учитывают обособленно как кредиторскую задолженность на счете 62 со субсчетом по полученным авансам.

Подарочная карта, или сертификат, представляет собой документ, дающий право на получение соответствующих товаров, работ или услуг в согласованном объеме и в рамках определенного периода времени. Подарочная карта (сертификат) сама по себе товаром не является и никакой имущественной ценности, кроме удостоверения права на получение услуг, в себе не несет.

В связи с этим уплаченную за ее приобретение денежную сумму нельзя рассматривать как плату за данный документ, поскольку отдельно от заложенной в нем ценности он никакого самостоятельного имущественного блага не создает, равно как и не влечет какой-либо иной положительный экономический эффект для него. При таких обстоятельствах внесенную денежную сумму следует рассматривать как аванс (предоплату) за

предоставление в дальнейшем исполнения продавцом услуг в соответствии с условиями проведения маркетинговой акции.

Предоставление потребителю возможности выбора в пределах срока действия подарочной карты тех или иных продуктов в качестве самостоятельной услуги рассматривать нельзя, так как никаких прав за ним он не резервирует, и закон, строго говоря, ему подобных условий для маневра не создает. В погоне за дополнительной выручкой продавцы не должны забывать о законодательных предписаниях и границах дозволенного поведения, о том, что условия договора, ущемляющие права потребителя, являются недействительными (ст. 16 Закона РФ от 07.02.1992 N 2300-1 "О защите прав потребителей").

Продавец вправе отказать потребителю в предоставлении соответствующего исполнения, если тот к нему обратился за пределами согласованного срока, поскольку закону такое договорное условие само по себе не противоречит. В соответствии с п. 3 ст. 425 ГК РФ законом или договором может быть предусмотрено, что окончание срока действия договора влечет прекращение обязательств сторон по договору. Договор, в котором отсутствует такое условие, признается действующим до определенного в нем момента окончания исполнения сторонами обязательства.

В рассматриваемом случае продавец в условиях реализации и использования своих подарочных карт предусмотрел условие о том, что они могут быть предъявлены в счет оплаты товаров, работ или услуг исключительно в пределах срока их действия. Фактически такое условие свидетельствует о согласовании между сторонами срока действия договора, по истечении которого все обязательства сторон прекращаются.

Передачу сертификата в обмен следует считать реализацией. Выручку включают в доходы от обычного вида деятельности. Себестоимость списывают по проданным товарам. Полученная предоплата зачитывается в счет оплаты реализованной продукции. Исчисляют и принимают к вычету НДС, что был определен раньше с аванса. В том случае, когда цена товара превышает номинал,

держатели сертификатов осуществляют доплату разницы в стоимости. Доплату признают в качестве выручки с начислениями НДС.

Метод суммового учета дает возможность быстро получить данные о суммах товара во всех розничных точках и общей суммовой наценке. При таком учете не поддерживаются сведения о номенклатуре товара, они лишь обобщаются. Учет несложный, не требует много времени, но стоит соблюсти такие условия: Любое изменение на товаре стоит регистрировать. Использовать список или реестры цен ежедневно, все изменения фиксировать. Поступившие деньги отражают по фискальным регистраторам или иной документации, оборудованию. Каждую операцию документируют при поступлении товаров, выбытии, списании и изменении стоимости. Только так полученные сведения могут быть достоверными.

Представим проводки, которые отражают операции суммового учета товара:

- Дт 41 Кт 60 Поступление товара в компанию или торговые точки
- Дт 41 Кт 42 Отражение наценки на основании продажной стоимости
- Дт 50, 51 Кт 90 Отражение выручки
- Дт 90 Кт 41 Списание товара с торговых точек в себестоимость по продажам
- Дт 90 Кт 42 Со сч. 42 сторнировано сумму наценки по реализованному товару
- Дт 41 Кт 42 Увеличение или уменьшение стоимости, если имеет место удорожание или удешевление
- Дт 90 Кт 41 Списание товара
- Дт 90 Кт 42 Списание наценки по списанному товару.

Ведение учета может осуществляться с помощью одной из таких программ: CWPORТ — Розничная торговля; Subtotal; Фрегат Розница; Розница365; ОПСУРТ и т. д. В программе 1С Бухгалтерия 8 учет торговых

операций в розничной торговле можно вести по нескольким точкам, которые будут иметь такое разделение: автоматизированные; неавтоматизированные точки. Ведение учета в розничной торговле осуществляется с учетом нормативной документации и утвержденной учетной политикой.

2 Учёт товаров в розничной торговле на примере ИП Цыпленков К.В.

2.1 Характеристика организации ИП Цыпленков К.В.

ИП Цыплёнов Константин Валерьевич зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Томской области 17 августа 2011 г., ОГРНИП 311701722900100, ИНН 701728263623.

Основной вид деятельности: розничная продажа детских товаров, товаров для новорожденных, детской обуви и игрушек под маркой магазина «Модники».

Магазин расположен по адресу: г. Томск, пр. Ленина, 121, цокольный этаж. Тел +7 (3822) 90-45-03.

Адрес интернет сайта: <http://modniki.tomsk.ru>.

Адрес страницы в инстаграм: [instagram.com/modniki_tomsk](https://www.instagram.com/modniki_tomsk)

В магазине возможны различные виды расчета: наличный, по картам, через банк.

При выборе ниши ИП Цыплёнов Константин Валерьевич руководствовался следующим.

Большинство родителей в основном стараются проводить определенную экономию на самих себе, но ни в коем случае не искать компромиссы в приобретении одежды, обуви и игрушек для своего ребенка. Благодаря наценке основной массы детских товаров, наиболее высокой по сравнению со взрослыми товарами, "детские" магазины получают высокий доход не смотря на окружающую экономическую обстановку. В связи с этим торговля детскими товарами является одной из самых перспективных ниш.

Зачастую торговля детскими товарами различных групп ведется в разнотипных точках. К примеру, приобрести детское питание или какое-нибудь гигиеническое средство можно практически в любой аптеке или специальном отделе продуктового супермаркета. Продажей детской одежды по обыкновению занимаются специализированные магазины, в которых возможно присутствие и некоторых других товаров (кроваток, колясок, игрушек). Для торговли игрушками также создаются специализированные магазины.

Обычно приобретение повседневных необходимых товаров (подгузников, продуктов питания) родителями сводится к торговым точкам, ближе расположенным к месту проживания. При этом приобретение коляски, одежды, автокресел и других крупных покупок совершается в больших специализированных магазинах, чаще всего располагающихся в центре города.

Одним из таких магазинов в Томске является ТЦ «ЦУМ».

Для организации торговли детской одеждой было организовано планирование, изучение структуры рынка детской одежды, составлен бизнес-план.

При рассмотрении особенностей рынка детских товаров стало явным то, что детской одежде отводится третья часть, игрушкам - около пятой части всего рынка, обуви - чуть больше одной десятой, остальным товарам - также одна треть.

Детская одежда на российском рынке обладает годовым оборотом более 3 млрд. долларов и с каждым годом прибавляет одну четверть.

На мировом рынке российская детская одежда занимает чуть меньше 20%, остальная часть отводится зарубежным странам. Лидерство по производству одежды для детей отдается Китаю, также достаточно распространена финская и немецкая детская одежда.

По подсчетам аналитиков средняя сумма, затрачиваемая родителями на покупку детской одежды в год, составляет около 10 тысяч рублей (ежемесячно семейный бюджет в связи с этим теряет почти одну тысячу рублей).

Бутик организован как мини отдел в торговом центре. Самым важным аспектом является правильное планирование его местонахождения. Дизайну магазина присуща оригинальность. При этом в бутике руководствуются спецификой реализуемого товара.

Для того, чтобы зарегистрировать детский магазин одежды, было принято решение осуществить регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя. В открытии общества с ограниченной ответственностью

отсутствует смысл, так как клиентами такого магазина являются обычные люди. Кроме того, вся бухгалтерия значительно упрощена, при составлении налоговых отчетов не возникнет особых сложностей. Регистрация индивидуальных предпринимателей обходится гораздо дешевле по сравнению с обществами. Также это подразумевает предоставление в налоговые органы гораздо меньшего пакета документов.

На численность персонала главным образом оказывает влияние торгового помещения. «Модники» - небольшой магазин вполне может обойтись двумя продавцами. Главным критерием в подборе работников являются хорошие манеры, умение нахождения общего языка с самыми разными людьми, тактичность, вежливость, знание детских размеров. Нередко возникают ситуации, когда клиенты (зачастую мужчины) попросту не знают размера ребенка, но знать могут возраст, рост или вес.

В ИП упрощенная система налогообложения с налоговой базой доходы, что в свою очередь способствует снижению налогов и значительному упрощению документооборота.

Благодаря тому, что рождаемость в России увеличивается, происходит и рост спроса на детские товары. Это же касается и качественной детской одежды и обуви. Только за прошедшие несколько лет численность младенцев увеличилась более, чем на четверть, и 2016 год не стал исключением.

В «Модниках» более 70 % всего товара отводится детской одежде и обуви в возрастной категории с рождения до 9 лет. Ассортимент меняется каждый сезон, при этом предлагаются различные скидки и распродажи.

Вся одежда и обувь для детей обладает необходимыми сертификатами, отвечать существующим стандартам по качеству и безопасности. Для того, чтобы обеспечить нужный объем товара «Модниками» заключены договоры с тремя поставщиками.

Стартовый капитал при открытии магазина составил 2 млн. рублей. При вложенных 2 миллионах рублей товарный запас составил более 60 %, торговое

оборудование - чуть более одной десятой, стоимость аренды и ремонта помещения - более 15 %, все остальные расходы не превысили десятой части от суммы;

Наиболее прибыльными периодами считаются весна и осень. Данный бизнес обладает рентабельностью в 17 % и способен окупиться примерно за полтора года.

В связи с увеличением интереса детей и их родителей ко всему новому, благодаря появлению новых методик развивающего воспитания и повышением рождаемости спрос на игрушки и другие товары для детей возрастает. Поэтому с 2013 года в «Модниках» открыт отдел игрушек.

Важно не забывать, что в последнее десятилетие качество детства значительно улучшилось, а, следовательно, возросли и требования к товарам.

Ценовая политика ориентируется на потребителя, имеющего со средний уровень доходов.

Основной класс потребителей универсального магазина детских товаров представляют семьи с детьми. Как правило, товары повседневной необходимости (предметы гигиены и питание) покупают молодые мамы, а крупные товары (автокресла, коляски) приобретаются обеими родителями. Также потенциальными покупателями становятся друзья и родственники, которые покупают их ребенку подарки и гостинцы.

В сегменте сбыта детских товаров повседневного спроса в роли главных конкурентов детского магазина данного типа выступают рынки, аптеки и супермаркеты. Подгузники мамы обычно приобретают там, где дешевле, а это, как правило, на рынке. Детское питание очень часто родители приобретают в аптеке, поскольку такой товар внушает больше доверия, или же в супермаркетах, поскольку там оно дешевле.

Специализированные магазины, которые реализуют коляски, детскую одежду, автокресла и другие товары, которые нельзя отнести к повседневному спросу, можно считать самыми главными конкурентами. Обычно приобретение

одежды для малыша или коляски родители планируют заранее, в связи, с чем совершается посещение нескольких точек, реализующих необходимый товар.

Выбор вещи, как правило, осуществляется вне зависимости от географического расположения торгового объекта и основывается на цене и качестве приобретаемой продукции.

Сегментация рынка для продукции повседневной необходимости, к которой можно отнести средства гигиены и питание:

- Мама, которые пребывают в декретном отпуске. Этот сегмент можно рассматривать как целевой. Мамам в декрете удобно купить все в одной торговой точке.

- В случае, если мама ребёнка работает, то как правило за малышом ухаживает бабушка. Люди пенсионного и предпенсионного возраста любят экономить, им предоставляется возможность приобретать недорогую продукцию, а также натуральные товары.

- Работающие в центре города родители покупают необходимое для своего ребенка по дороге домой. Наиболее удобным для них является приобретение товаров повседневного спроса именно в магазине, которые находятся в центральной части города.

- Остальные потребители. К этому сегменту можно отнести преимущественно случайных покупателей, друзей или родственников, которые посещают семью, в которой имеется ребенок. Они предпочитают покупать игрушки и товар в красивой упаковке.

Относительно потребления остальной продукции, к которой относится одежда, коляски, автокресла, большие игрушки, таких клиентов принято объединять в два сегмента:

- Охотники за качественным товаром по доступной цене. Этот сегмент можно смело считать основным целевым. Успешная работа с покупателями данной категории состоит в обеспечении широкого ассортимента продукции по самым различным ценам.

– Покупатели, которые обращают внимание на бренд товара и статус места его покупки. Такие клиенты стараются покупать продукцию предпочтительно в фирменных магазинах, бутиках или дорогих торговых центрах.

Что касается уровня доходов, то за этим критерием покупателей можно сконцентрировать в три сегмента. Потребители могут быть с низким, средним и высоким уровнем заработной платы.

– Потребители с низким уровнем доходов составляют большую часть потенциальной целевой аудитории магазина. «Модники» не могут конкурировать с другими точками путем использования демпинга, покупателей этого сегмента нужно привлекать с помощью дисконтных программ, предоставлять им возможность приобретать некоторые виды товара по одной штуке.

– Главными клиентами магазина являются потребители со средним уровнем финансовых возможностей. Наиболее эффективными методами привлечения покупателей этой категории является именно обеспечение широкого выбора продаваемой продукции, высокий уровень обслуживания, возможность приобрести необходимые для ребёнка товары в одной точке.

– Для покупателей с высоким уровнем заработной платы важным является качество обслуживания, ассортимент реализуемой продукции, ее прочность и надежность.

Товары, реализуемые универсальным магазином можно разделить на две группы:

Работа магазина осуществляется в формате супермаркета, что предусматривает свободную выкладку продукции и доступ к ней покупателей, работу консультантов, кассовое отделение. Этот формат помогает обеспечить высокое качество сервиса и придает некоторые преимущества перед специализированными магазинами.

Также магазин с таким способом торговой организации обладает другими преимуществами:

- Обеспечение доступа ко всей необходимой продукции в одном месте.
- Реализация возможности для родителей сделать крупную покупку (детскую одежду, коляски, автокресла), в центре города.
- Лояльная по отношению к кошельку клиента ценовая политика. Возможность приобретения товаров клиентами с низким уровнем доходов благодаря дисконтным программам и соблюдению уровня цен на товары, который сопоставим со специализированными торговыми точками. Однако в планы магазина не входит привлечение покупателей с помощью демпинга.
- Соблюдение санитарных требований по хранению скоропортящихся товаров и гарантирование качества продуктов питания.

2.2 Учёт поступления товаров, их реализации на примере ИП Цыпленков К.В.

ИП Цыпленков К.В. организация, занимающаяся розничной торговлей, учитывает товары по продажным ценам, для обобщения информации о торговых наценках (скидках, накидках) на товары используется счет 42 «Торговая наценка». Проводки в розничной торговле по формированию наценки состоят из записи по дебету счета 41 и кредиту счета 42.

Аналитический учет на счете 42 в таблице 1 предполагает отдельное отражение наценок, относящихся к товарам в организациях, ведущих розничную торговлю, и к товарам отгруженным

Таблица 1 – Бухгалтерский учет в торговле (проводки) следующий:

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Приобретены товары	41	60
Отражен НДС по приобретенным товарам	19	60
Отражены посреднические услуги по приобретению товаров, расходы по доставке, таможенные пошлины	41	60, 76
Отражена торговая наценка по принятым к учету товарам	41	42
Отражена выручка от продажи товаров в розницу	50 «Касса», 57 «Переводы в пути», 62	90, субсчет «Выручка»
Начислен НДС с проданных товаров	90, субсчет «НДС»	68
Списана себестоимость проданных товаров	90, субсчет «Себестоимость продаж»	41
СТОРНО: Торговая наценка, относящаяся к проданным товарам (со знаком «-»)	90, субсчет «Себестоимость продаж»	42
Отражены расходы, связанные с продажей товаров	44	60, 10, 70, 69 и др.
Списаны расходы, связанные с продажей товаров	90, субсчет «Расходы на продажу»	44
Выявлена прибыль от продажи товаров по итогам месяца	90, субсчет «Прибыль/убыток от продаж»	99

2.3 Инвентаризация товаров в ИП Цыпленков К.В.

Инвентаризация товаров– это процедура сверки фактического наличия ценностей с документальными данными. Процесс периодически проводится каждой компанией с целью установления возможных излишков или недостачи ТМЦ на складе.

Закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ [4] определяют, как и когда необходима рассматриваемая процедура.

В частности инвентаризация требуется, если:

- Составляется годовая отчетность;
- Меняется лицо, ответственное за сохранность имущества;
- Имущество утеряно, похищено или испорчено;
- Реорганизуется или закрывается компания;
- Возникают чрезвычайные ситуации, стихийные бедствия.

Также компания имеет право провести сверку в иных случаях, если есть такая необходимость. В некоторых случаях ,как представлено в таблице 2, достаточно провести частичную инвентаризацию в отношении конкретного типа имущества .

Таблица 2– Сроки проведения инвентаризации

Причина инвентаризации	Сроки проведения
Подготовка годовых отчетов	В IV квартале отчетного года
Смена лица, ответственное за сохранность имущества	В день передачи дел новому ответственному лицу.
Кража или поломка имущества	В любой срок, начиная со дня обнаружения данного события (определяется приказом)
Реорганизация, прекращение деятельности	В период со дня принятия решения о данном событии до момента формирования баланса в связи с ликвидацией (или передаточного акта при реорганизации).
Стихийные и чрезвычайные события	В любой срок, начиная со дня, когда данное событие случилось.
Прочие случаи	Срок определяется руководителем самостоятельно в приказе.

Процедуру инвентаризации можно разделить на следующие этапы:

1. Подготовка приказа;
2. Назначение специальной комиссии;
3. Пересчет товарных ценностей с документальным фиксированием результата в инвентаризационных описях (актах);
4. Сверка полученных данных с показателями учетных регистров;
5. Формирование конечной ведомости, отражающей установленные излишки и недостатки.

Приказ на инвентаризацию утверждается руководителем и включает такие моменты:

- Повод для проведения сверки;
- Информация о каждом члене формируемой комиссии;
- Временные рамки для проведения инвентаризации;
- Тип ценностей, подлежащий проверке.

Для оформления может быть использован типовый бланк ИНВ-22 как на рисунке 1. При желании компания может сформировать собственный бланк. Если инвентаризация длится несколько дней, то склад, на котором хранится инвентаризируемое имущество, опечатывается.

Номер документа	Дата документа
23	20.12.2016

Руководитель
Директор
(подпись)

Цыпленков К.В.

46

В состав комиссии можно включить любых работников компании. Разумно, если среди членов будут присутствовать представитель бухгалтерского отдела, руководящего состава, специалисты технического направления. Материально ответственное лицо не может быть членом инвентаризационной комиссии, но обязано присутствовать при проведении инвентаризации. Информация о каждом члене включается в текст приказа (ФИО, занимаемая должность, место работы).

С помощью приказа членам комиссии поручается:

- Пересчитать и проверить инвентаризируемое имущество (посчитать количество единиц каждого наименования ценностей, проверить их надлежащее состояние, пригодное к использованию по назначению);
- Составить необходимую документацию – заполнить инвентаризационные описи количественными и качественными показателями;
- Передать сформированные документы с результатами пересчета работникам бухгалтерии для дальнейшей сверки.

Членам комиссии надлежит в ходе натурального пересчета товарных ценностей заполнить следующие инвентаризационные формы:

- Опись ИНВ-3 – в отношении товаров на складе в собственности компании (Приложение 1).
- Акт ИНВ-4 – в отношении отгруженных ценностей, по которым не поступила оплата от клиентов (заполняется по данным отгрузочных документов) (Приложение 2).
- Акт ИНВ-6 – фиксируются данные о купленных товарах, не дошедших до склада (находящихся в пути) (Приложение 3).

При инвентаризации Товарно-материальных ценностей на складе в опись ИНВ-2 вносятся сведения о наличии и фактическому количеству каждой позиции.

По окончании процедуры материально ответственное лицо ставит на бланке описи подпись, подтверждающую согласие с полученными

результатами. Члены комиссии также заверяют документ своими подписями. Заполненные и заверенные описи передаются для последующей обработки ответственному бухгалтеру.

В инвентаризационной описи ИНВ-3 фиксируются данные о товарах по каждому отдельному наименованию с указанием основных характеристик (вид, сорт, группа, артикул, сорт, единица измерения, количественные показатели).

Все проверяемые наименования товаров заносятся последовательно в таблицу бланка ИНВ-3, по итогам каждой позиции подводится суммарное количество в натуральном показателе. В конце подводятся количественные итоги по описи в целом.

Заполнить рассматриваемый бланк можно вручную или оформить с помощью вычислительной техники. Если опись формируется вручную, то все буквы и цифры должны быть четко видны, можно использовать как шариковую, так и перьевую ручку. Исправления вносятся аккуратно с помощью зачеркивания одной чертой неверных данных и внесения рядом корректных сведений. Исправление заверяется подписью всех членов комиссии и материально ответственного лица.

Пустые строки таблицы, оставшиеся не заполненными, прочеркиваются. Нельзя оставлять пустые строки.

Сопоставление полученных результатов с показателями бухучета выполняет бухгалтер, для этого в описи напротив каждого наименования товаров ставятся учетные данные о количестве.

При установлении несоответствия показателей фактического пересчета и бухучета составляется сличительная ведомость ИНВ-19 (Приложение 4), в которую переносятся только обнаруженные расхождения. Данная форма ведомости применяется только в отношении товарных и материальных ценностей.

Если в ходе проверки товаров на складе обнаружены испорченные, сломанные, не пригодные к дальнейшему использованию по назначению

активы, то данные о таких ценностях заносятся в ведомость на основании составленных актов о порче.

Подписывает бланк ИНВ-19 бухгалтер и материально ответственное лицо. Бухгалтер своей подписью подтверждает правильность заполнения ведомости, материально ответственное лицо – соглашается с итогами инвентаризации.

Итоги подводятся в конце года в ведомости ИНВ-26, в которой приводятся суммарные данные о результатах всех проводимых инвентаризаций за 12 месяцев, выраженные в рублях:

- общая величина излишков и недостачи;
- установленная порча;
- указание, куда будут отнесены расходы в связи с порчей и недостачей.

Ведомость заверяется подписями руководителя компании, председателя комиссии и главного бухгалтера.

Результаты инвентаризации товаров отражаются в бухучете посредством составления двойной записи на бухгалтерских счетах. Проводки выполняются таким образом, чтобы учетные данные соответствовали фактическим показателям.

Установленная недостача товаров учитываются одним из следующих способов:

- Зачет по пересортице;
- Списание в границах норм естественной убыли (при их установлении);
- Списание сверх норм естественной убыли — отнесение на виновных работников (если они определены) или списание в расходы (если не определены).

Если недостающие товары не зачтены при пересортице, то проводки по списанию их стоимости отражаются в месяце проведения инвентаризации, как показано в таблице 2.

Таблица 2 – Проводки в бухучете (в отношении товаров на складе)

Операция	Дебет	Кредит
Списана стоимость недостающих ценностей	94	41
Списана недостача в границах норм естественной убыли	20,25,26,44	94
Списана сверхнормативная недостача в расходы	91.2	94
Недостающая сумма отнесена на виновного работника	73,76	94
Величина недостачи внесена виновным в кассу или на счет компании	50,51	73,76
Величина недостачи удержана из з/п виновного работника	70	73,76

Установленный излишек ТМЦ принимается к учету по фактической себестоимости. В качестве такой стоимости в данном случае признается рыночная цена – денежная величина, которая может быть выручена при продаже указанного актива. Оприходование проводится на дату проведения инвентаризации.

Стоимость излишка включается в число прочих доходов. В таблице 3 представленно, что при дальнейшей продаже данная стоимость списывается в реализационные расходы (в дебет сч. 90), при этом при наличии налоговой обязанности по уплате НДС, на фактическую себестоимость в виде рыночной цены начисляется добавленный налог к уплате.

Таблица 3 – Проводки в бухучете (в отношении излишков)

Операция	Дебет	Кредит
Оприходован излишек по рыночной цене	41	91.1
Отражена стоимость реализации товаров	62	90.1
Списана себестоимость при реализации	90.2	41
Отражено начисление НДС	90.3	68

3 Контроль учета товаров в розничной торговле

3.1 Виды контроля учета товаров в розничной торговле

Проанализируем бухгалтерский учет в розничной торговле в ИП Цыпленков К.В.

ИП Цыпленков К.В. работает на упрощенной системе налогообложения и имеет розничный магазин по продаже детской одежды и обуви.

08.04.2017 ИП Блинов В.Е. поставил 1 комбинезон зимний по цене 3 345 руб. за единицу (в т.ч. НДС 510,25 руб.). Наценка составляет 30%, т.е. цена 1 костюма 4 348,50 руб. (в т.ч. НДС 663,33 руб.). Рассмотрим как будут выглядеть проводки при учете по закупочным ценам в таблице 4.

Таблица 4 – Проводки при учете по закупочным ценам

Дебет	Кредит	Сумма	Расчет	Проводка
41	60	2 834,75	3 345 – 510,25	Комбинезон поступил на склад
19	60	510,25		НДС принят к учету
50	90.1	4 348,50		Поступила оплата в кассу
90.3	68	663,33		Начислен НДС
90.2	41	2 834,75		Списана себестоимость 1 ед.

Оборотно-сальдовая ведомость (ОСВ) по 90 счету представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по 90 счету

счет	Обороты		Сальдо	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.1		4 348,50		4 348,50
90.2	2 834,75		2 834,75	
90.3	663,33		663,33	
90.9	3 498,08	4 348,50		850,42

При учете по розничным ценам бухгалтерский учет товаров в розничной торговле представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Бухгалтерский учет товаров в розничной торговле

Дебет	Кредит	Сумма	Расчет	Проводка
41	60	2 834,75	3 345 – 510,25	Комбинезон оприходован на склад
19	60	510,25		НДС принят к учету
41	42	3 685,17	2 834,75 + 30%	Учтена наценка
50	90.1	4 348,50		Поступила оплата в кассу
90.3	68	663,33		Начислен НДС
90.2	41	3 685,17		Списана себестоимость 1 ед.
90.2	42	850,42	3 685,17 – 2 834,75	Сторно наценка

Оборотно-сальдовая ведомость (ОСВ) по счету 90 представлена в таблице 7.

Таблица 7 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90

счет	Обороты		Сальдо	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.1		4 348,50		4 348,50
90.2	2 834,75		2 834,75	
90.3	663,33		663,33	
90.9	3 498,08	4 348,50		850,42

На основании изложенного можно сделать вывод о том, что финансовый результат одинаков. Но в случае учета ТМЦ в суммовом выражении по средней стоимости (без использования автоматизированных систем), например, если за месяц поступило 3-5 партий товара по разным ценам, а номенклатура в магазине не 1 ед., а 2-3 сотни, 2 вариант будет намного оперативнее.

Предприятия торговли учет расходов ведут только на 44 счете «Коммерческие расходы», так как у них нет ни основного производства, ни общехозяйственных затрат. Учет ведется по-статьейно.

Основные статьи расходов:

- Амортизация ОС;
- Аренда;
- Заработная плата;
- Налоги и взносы;
- Реклама;
- Транспортные услуги и т.д.

Все расходы фиксируются в дебет счета, а в конце месяца закрываются на финансовый результат. Данный счет может иметь сальдо только по затратам на доставку Товарно-материальных ценностей. Все остальные статьи закрываются проводкой Дт 90.2 Кт 44. Поэтому транспортные затраты зачастую выделяют на отдельном субсчете.

Затраты на услуги по доставке Товарно-материальных ценностей могут быть учтены 2 способами:

1. В стоимости товара с проводкой Дебет 41 Кредит 60;
2. В составе затрат отражается записью Дебет 44 Кредит 60.

Выбранный вариант учета необходимо зафиксировать в учетной политике предприятия.

Если выбран 1 вариант, то сумма расходов на доставку Товарно-материальных ценностей распределяется между всей номенклатурой привезенной партии. Удобнее всего производить расчет пропорционально стоимости каждого вида Товарно-материальных ценностей.

Составим таблицу 8: поступило 5 видов товара на сумму 150 тыс. руб. Сумма чека на доставку 30 тыс. руб.

Таблица 8 – Учет транспортных расходов

Товар N	Стоимость ТМЦ (тыс.руб.)	Сумма транспортных расходов (тыс.руб.)	Расчет
1	35	7	$35 \times 30 \div 150$
2	25	5	$25 \times 30 \div 150$
3	38	7,6	$38 \times 30 \div 150$
4	29	5,8	$29 \times 30 \div 150$
5	23	4,6	$23 \times 30 \div 150$
Итого:	150	30	

То есть цена N1 товара уже будет не 35 тыс. руб., а 42 тыс. руб. (35 + 7), N 2 – 30 тыс. руб. (25 + 5) и т.д. Проводки отражены в таблице 9.

Таблица 9 – Учет товаров с транспортными расходами

Товар N	Дебет	Кредит	Сумма (тыс. руб.)
1	41	60	42
2	41	60	30
3	41	60	45,6
4	41	60	34,8
5	41	60	27,6

Если компания утвердила 2 вариант учета и относит транспортные расходы на затраты, то их не нужно разделять по видам Товарно-материальных ценностей. Все транспортные расходы группируются на сч.44 в течение месяца, по итогам которого их разрешается разделять пропорционально проданному товару. При этом на конец периода по данной статье затрат допускается наличие конечного сальдо, ведь продана только лишь часть привезенных Товарно-материальных ценностей.

Проанализируем бухгалтерский учет расходов и реализованных товаров в ИП Цыпленков К.В.

Сальдо 44.01 «Транспортные расходы» на 01.04.2017 г. — 20 тыс. руб. В течение месяца поступило транспортных услуг на сумму 78 тыс. руб. То есть сальдо на 30.04.2017 г. — 98 тыс. руб. Реализовано Товарно-материальных ценностей за месяц на сумму 275 тыс. руб. Остаток непроданных Товарно-материальных ценностей на 30.04.2017 г. — 35 тыс. руб. Сумма реализованных и оставшихся товаров равна 310 тыс. руб. (275 + 35).

Разделим конечное сальдо 44 на сумму Товарно-материальных ценностей: $98 \text{ тыс. руб.} \div 310 \text{ тыс. руб.} = 0,316$ (или 31,6%). То есть сумма транспортных расходов по отношению к стоимости Товарно-материальных ценностей за месяц составила 31,6%.

Соответственно и остаток транспортных затрат должен составить 31,6% по отношению к оставшимся Товарно-материальным ценностям. То есть 11 тыс. руб. ($35 \times 31,6\%$). Остальная сумма расходов: 87 тыс. руб. ($98 - 11$) — должна быть списана по итогам месяца.

Проанализируем Учет финансового результата и субсчета для розничной торговли в ИП Цыпленков К.В.

Абсолютно каждая коммерческая структура создается с целью извлечения прибыли. В конце каждого месяца бухгалтерия выводит финансовые результаты, и проводит «Закрытие месяца». Для этих целей используется 90 счет с субсчетами. Он не отражается в балансе и не должен иметь сальдо на конец месяца, а вот субсчета закрываются по итогам года. Рассмотрим какие субсчета имеет 90 счет в таблице 10..

Таблица 10 – Субсчета 90 счета

Субсчет	Расшифровка
1	Выручка
2	Себестоимость
3	НДС
4	Акцизы
9	Прибыли/убытки

90.1 – на данном счете в течение месяца собирается выручка от продажи ТМЦ. Данный субсчет только кредитовый и формируется проводками:

Дт 51 (50) Кт 90.1 – поступила выручка;

Дт 62 Кт 90.1 – Товарно-материальные ценности проданы конкретному покупателю.

90.2 – через данный счет отражается факт списания стоимости Товарно-материальных ценностей. А также закрываются все расходы понесенные за месяц. Счет дебетовый и формируется записями:

Дт 90.2 Кт 41 – списана себестоимость Товарно-материальных ценностей (по факту реализации);

Дт 90.2 Кт 44 – списаны затраты (по итогам месяца).

90.3 – собирает проданный НДС, который необходимо перечислить в бюджет. При этом факт оплаты не влияет на необходимость перечисления НДС. То есть если реализация произошла, а за Товарно-материальные ценности покупатель деньги еще не отдал, перечислить НДС все равно нужно до 20 числа следующего месяца. Такой метод учета называется «Метод реализации». По факту продажи следует выписать счет-фактуру, зарегистрировать его в книге продаж и зафиксировать записью:

Дт 90.3 Кт 68.2 НДС

Однако в розничной торговле чаще всего используется «Кассовый метод», так как оплата происходит в момент передачи Товарно-материальных ценностей.

90.4 -Акцизы. С данным субсчетом имеют дело бухгалтера, компании которых занимаются реализацией высокорентабельной продукции: табак, нефть, алкоголь и проч. Проводка:

Дт 90.4 Кт 68 -акциз

90.9 – Прибыль/убыток. Данный субсчет используется для выведения финансового результата. На нем определяется разница между доходами и понесенными расходами, то есть прибыль или убыток организации. Сальдо счета 90.9 закрывается ежемесячно на счет 99, проводкой

Дт 90.9 Кт 99 – отражена прибыль;

Дт 99 Кт 90.9 – получен убыток.

Составим Оборотно-сальдовую ведомость по 90 счету в таблице 11.

Таблица 11 – Оборотно-сальдовая ведомость по 90 счету

счет	Обороты		Сальдо	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.1		4 348,50		4 348,50
90.2	2 834,75		2 834,75	
90.3	663,33		663,33	
90.9	3 498,08	4 348,50		850,42

По факту данной операции получена прибыль в размере 850,42 руб. То есть по итогам месяца всю накопленную на 90.3 счете сумму необходимо списать на 99 счет. В данном примере проводкой:

Дт 90.9 Кт 99 – 850,42 руб.

Что касается НДС, необходимо отметить, что на каждую реализацию продавец обязан в течение 5 дней выписать счет-фактуру (п.3 ст. 168 НК РФ) и зарегистрировать ее в книге продаж. Но розничный магазин не должен выписывать каждому покупателю счет-фактуру.

Согласно п 7. ст. 168 НК РФ обязательство продавца по предоставлению покупателю счета-фактуры считается выполненным, если он выписал кассовый документ или бланк строгой отчетности. Данное правило действует только при наличных расчетах. При этом в книгу продаж вносится итоговая сумма Z-отчета кассовой ленты. Запись делается с периодичностью удобной для компании: каждый день, раз в 3 дня, неделю, декаду, по итогам месяца или квартала.

Если покупатель рассчитывается по безналу, продавец обязан выписать и зарегистрировать счет-фактуру в книге продаж. Ведь в п.7 ст. 168 НК РФ говорится только о сделках с наличностью.

Информация об остатках и движении товаров и тары (покупной или самостоятельно изготовленной) обобщается на сч. 41 «Товары» с соответствующими субсчетами:

- 41/1 «Товары на складах»;
- 41/2 «Товары в рознице»;
- 41/3 «Тара» и др.

Аналитический учет товаров осуществляется по каждому материально-ответственному лицу в ведомостях отдельными позициями по наименованиям товаров, разделяемых по сортам, комплектам, партиям, кипам. При необходимости Товарно-материальные ценности учитывают по местам хранения – складам, цехам и т.д.

Существуют особенности в ведении учета по оприходованию Товарно-материальных ценностей по покупным и продажным ценам. Рассмотрим хозяйственные операции в таблице 12.

Таблица 12 – Бухгалтерский учет в торговле

Д/т	К/т	Хозяйственные операции
Приход ТМЦ по покупным ценам		
41	60	Оприходование по фактической стоимости
19	60	НДС
68	19	Зачтен из бюджета НДС
60	51	Оплачен счет
Продажа ТМЦ		
62	90/1	Стоимость реализации с НДС
90/3	68	НДС
90/2	41	Списаны проданные ТМЦ по фактической, расчетной стоимости, либо по методу ФИФО
51	62	Поступила оплата за ТМЦ
44	02, 69,70,71,76	Начислены издержки обращения (ИО)
90/2	44	Списаны ИО
Финансовый результат		
90/9	99	Прибыль от продаж
99	90/9	Убытки

Бухучет в розничной торговле по продажным ценам характеризуется применением сч. 42 «Торговая наценка». При этом с записью по приходу ТМЦ одновременно кредитуются сч. 42 с дебетом сч. 41 на сумму разницы между стоимостью приобретения товаров и продаж. Кроме того, на сч. 42 фиксируются суммы скидок, предоставляемые поставщиками, наценки на предполагаемые потери товаров и др.

Сумма наценки по реализованным, переданным или списанным товарам сторнируются с кредита сч. 42, корреспондируясь со сч. 90 «Продажи». Суммы наценки на нереализованные Товарно-материальные ценности бухгалтер

уточняет, согласовывая наличие товара по инвентаризационной описи на определенную дату с рассчитанным экономистом размером наценки.

Составим проводки в розничной торговле с учетом товаров по продажным ценам в таблице 13..

Таблица 13 – Проводки в розничной торговле с учетом товаров по продажным ценам

Д/т	К/т	Хоз. Операция
Поступление ТМЦ по продажным ценам		
41	60	Оприходование ТМЦ
19	60	НДС
68	19	НДС зачтен из бюджета
60	51	Оплачен счет поставки
41	42	Начислена наценка на оприходованные ТМЦ
Реализация ТМЦ		
50	90/1	Реализация по продажной стоимости
90/3	68	НДС
90/2	41	Списание реализованных ТМЦ
90/2	42	Сторно суммы наценки
44	02, 05,69,70,71,76	Начислены ИО
90/2	44	Списаны ИО
Финансовый результат		
90/9	99	Прибыль
99	90/9	Убытки

В таблице 14 проводки в торговле по списанию испорченных или недостающих товарно-материальных ценностей. Отражают непосредственно их

стоимость и последующее ее списание на убытки предприятия или взыскание с ответственных лиц, допустивших потери.

Таблица 14 – Проводки в розничной торговле по списанию испорченных или недостающих ТМЦ

Д/т	К/т	Операция
94	41	Отражена порча товаров
44	94	Списаны потери в рамках норм естественной убыли
73,76	94	Стоимость испорченных ТМЦ в возмещение с виновных лиц
91/2	94	Списан убыток от порчи, если виновный не установлен, или в результате непреодолимых форс-мажорных обстоятельств

Таким же образом проводят списание брака в торговле. Проводки, представленные в таблице, отражают вариант, когда предприятие не отправляет бракованный товар поставщику.

Бухгалтерский учет в торговых организациях осуществляется на различных системах налогообложения, в т.ч. на ЕНВД. В этом случае налоговые платежи носят фиксированный характер и рассчитываются исходя из особенностей этого специального режима.

Бухгалтерский учет в торговле при использовании ЕНВД, как и при ОСНО сводится к оприходованию ТМЦ, расчету наценки и выведению результата от торговой деятельности. ЕНВД применяется, если розничная торговля ведется:

- в стационарных помещениях площадью не более 150 кв.м. по каждому объекту налогообложения;
- в помещениях торговой сети без собственных торговых залов;
- на местах торговли, имеющих нестационарный характер (лотках и др).

Особенностью ведения учета в рознице с применением ЕНВД является тот факт, что отсутствуют расчеты НДС, а единый вмененный налог определяется расчетным путем по окончании каждого квартала. Составим бухгалтерские проводки в торговле на ЕНВД в таблице 15.

Таблица 15 – Бухгалтерские проводки в торговле на ЕНВД

Д/т	К/т	Хоз. Операция
Отражение операций по приобретению ТМЦ		
41/2	60	Оприходование ТМЦ
41/2	42	Начислена наценка
60/1	50/1	Оплачены поставленные товары
Продажа ТМЦ		
50/1	90/1	Выручка от продаж
90/2/1	41/2	Списание реализованных товаров
90/2	42	Сторно наценки на проданные товары
Выведение результата		
90/9	99	Прибыль
99	90/9	Убытки

3.2 Ошибки учета товаров в розничной торговле на примере ИП Цыпленков К.В

В ИП Цыпленков К.В в 2016 году инвентаризация проводилась 1 раз при составлении годовой отчетности.

Вместе с тем не проводилась инвентаризация при смене ответственного лица, при потере/хищении/порче имущества.

Кроме того в ходе анализа выявлено, что при закупке товаров у поставщика не учитывались остатки товарно-материальных ценностей на складе, это привело к тому, что была закуплена и находится на складе детская

обувь, которая не имеет спрос ТМ Мила. Всего в 1 кв. 2016 года было закуплено 10 пар обуви данной ТМ, продано за 1-3 кв. 2 пары, в 4 кв. закуплено еще 10 пар обуви. В итоге, по данным инвентаризации на конец года на складе находится 18 пар обуви ТМ Мила. ИП Цыпленков запланирована покупка обуви ТМ Мила в 1 кв. 2017 года в количестве 10 пар.

Приказ на инвентаризацию при составлении годовой отчетности утвержден руководителем и содержит ошибку: не верно указан повод для проведения сверки контрольная проверка, необходимо составление годовой отчетности).

Приказ о проведении инвентаризации содержит информацию о проведении инвентаризации в течение 3 дней, однако в этом случае склад, на котором хранится инвентаризируемое имущество, должен опечатываться. По результатам проведенного опроса сотрудников ИП Цыпленков К.В. было выявлено, что опечатывания склада не проводилось, так же магазин осуществлял продажу в обычном режиме. В подобных условиях проведение достоверной инвентаризации маловероятно.

По общему правилу в состав комиссии можно включить любых работников компании материально ответственное лицо не может быть членом инвентаризационной комиссии, но обязано присутствовать при проведении инвентаризации. Однако в ИП Цыпленков К.В материально ответственное лицо продавец и старший продавец являются членами комиссии. В связи с маленьким количеством сотрудников данный способ формирования инвентаризационной комиссии применяется во многих ИП, однако он является менее эффективным. Гораздо эффективнее сформировать комиссию в меньшем составе сотрудников.

В приказе о назначении инвентаризации не указаны обязанности членов комиссии.

Члены комиссии в результате инвентаризации составили следующие документы:

- Опись ИНВ-3 – в отношении товаров на складе в собственности компании (Приложение 1).
- Акт ИНВ-4 – в отношении отгруженных ценностей, по которым не поступила оплата от клиентов (заполняется по данным отгрузочных документов) (Приложение 2).
- Акт ИНВ-6 – фиксируются данные о купленных товарах, не дошедших до склада (находящихся в пути) (Приложение 3).

Вместе с тем, Опись ИНВ-3 содержит 3 строчки: одежда ясельная, одежда дошкольная, обувь. Подробное описание товаров на складе отсутствует.

В инвентаризационной описи ИНВ-3 не зафиксированы данные о товарах по каждому отдельному наименованию с указанием основных характеристик (вид, сорт, группа, артикул, сорт, единица измерения, количественные показатели).

Все проверяемые наименования товаров не занесены последовательно в таблицу бланка ИНВ-3, по итогам каждой позиции подведено суммарное количество в натуральном показателе по укрупненным группам. В конце подведены количественные итоги по описи в целом.

Опись составлена с помощью компьютера и имеет пустые строки таблицы, что недопустимо.

Сопоставление полученных результатов с показателями бухучета при инвентаризации по укрупненным показателям возможно только по количеству единиц товара на складе, но не по артикулам и размерам.

При установлении несоответствия показателей фактического пересчета и бухучета составлена сличительная ведомость ИНВ-19 (Приложение 4), в которую перенесены только обнаруженные расхождения. Однако причины несоответствия результатов выявлены не были. При этом произведено оприходование товаров.

В ходе проверки товаров на складе не выявлялись испорченные, сломанные, не пригодные к дальнейшему использованию по назначению активы.

Бланк ИНВ-19 подписан материально ответственным лицом и не подписан бухгалтером. Бухгалтер своей подписью не подтвердил правильность заполнения ведомости, материально ответственное лицо – соглашается с итогами инвентаризации.

Итоги не подведены в конце года, ведомость ИНВ-26 не составлена.

Результаты инвентаризации товаров отражены в бухучете посредством составления двойной записи на бухгалтерских счетах. Проводки выполнены таким образом, что учетные данные соответствуют фактическим показателям.

Установленный излишек товарно-материальных ценностей принят к учету по фактической себестоимости. В качестве такой стоимости в данном случае признается рыночная цена – денежная величина, которая может быть выручена при продаже указанного актива. Оприходование произведено не на дату проведения инвентаризации 21.12.2016, а на конец года, то есть на 31.12.2016.

3.3 Пути совершенствования учета в розничной торговле на примере ИП Цыпленков К.В

Рекомендуется в 2017 году в ИП Цыпленков К.В провести инвентаризацию не только при составлении годовой отчетности, но и при смене ответственного лица, при потере/хищении/порче имущества, а так же перед закупкой больших партий товаров (что бы закупать только товары, которые имеют спрос у покупателей).

В ИП Цыпленков К.В материально ответственное лицо продавец и старший продавец являются членами комиссии. Рекомендуется сформировать комиссию без включения в нее материально ответственных лиц, в меньшем составе сотрудников.

С помощью приказа членам комиссии поручается:

- Пересчитать и проверить инвентаризируемое имущество (посчитать количество единиц каждого наименования ценностей, проверить их надлежащее состояние, пригодное к использованию по назначению);
- Составить необходимую документацию – заполнить инвентаризационные описи количественными и качественными показателями;
- Передать сформированные документы с результатами пересчета работникам бухгалтерии для дальнейшей сверки.

Опись ИНВ-3 содержит 3 строчки: одежда ясельная, одежда дошкольная, обувь. В инвентаризационной описи ИНВ-3 необходимо фиксировать данные о товарах по каждому отдельному наименованию с указанием основных характеристик (вид, сорт, группа, артикул, размер, единица измерения, количественные показатели).

Для оптимального учета товаров на складе необходимо в Опись ИНВ-3 необходимо подробно по артикулам, размерам указать товары, находящиеся на складе. Это позволит не только количественно отразить имеется ли недостача, но и эффективно формировать заявки на поставку товаров.

В ходе анализа выявлено, что инвентаризационные описи содержат пустые строки, что недопустимо. Рекомендуется при составлении инвентаризационных описей удалять пустые строки.

Рекомендуется все проверяемые наименования товаров заносить последовательно в таблицу бланка ИНВ-3, по итогам каждой позиции подводить суммарное количество в натуральном показателе.

В ходе инвентаризации было установлено несоответствие показателей фактического пересчета и бухучета и составлена сличительная ведомость ИНВ-19. Рекомендуется провести анализ бухгалтерской отчетности для выявления причин расхождения о количестве товаров по данным бухгалтерского учета и фактического наличия товаров. При этом при инвентаризации по артикулам и размерам товаров, будет реализована возможность выявления излишков или недостачи товаров не только по количеству, но и по видам, что

может оказаться полезным для дальнейшего планирования работы магазина и выявления ошибок.

Рекомендуется в ходе инвентаризации выявлять испорченные, сломанные, не пригодные к дальнейшему использованию по назначению активы, составлять акты о порче указанных активов и принимать управленческие решения по ним.

Рекомендуется подписывать Бланк ИНВ-19 не только материально ответственным лицом, но и бухгалтером, который своей подписью подтверждает правильность заполнения ведомости, а материально ответственное лицо – соглашается с итогами инвентаризации.

Рекомендуется подведение итогов в конце года с одновременным составлением ведомости ИНВ-26 с указанием суммарных данных о результатах всех проводимых инвентаризаций за 12 месяцев, выраженных в рублях:

- общая величина излишков и недостачи;
- установленная порча;
- указание, куда будут отнесены расходы в связи с порчей и недостачей.

Ведомость должна быть заверена подписями руководителя компании, председателя комиссии и главного бухгалтера.

Поскольку результаты инвентаризации товаров отражены в бухучете посредством составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

Рекомендуется установленный излишек товарно-материальных ценностей оприходовать не на дату проведения инвентаризации (21.12.2016), а не на конец года (31.12.2016).

В целях совершенствования учета в розничной торговле на примере ИП Цыпленков К.В рекомендуется в 2017 году использовать программное обеспечение «МойСклад» (Приложение 5).

«МойСклад» - удобная бесплатная программа учета товаров безупречно подходит для торговли, поскольку позволяет наладить складской учет товаров. «МойСклад» – это программа, которая позволит:

- легко регистрировать приход, расход и возвраты, проводить инвентаризации,

- видеть достоверные остатки и рентабельность,

- печатать документы.

Все складские операции: приемка и отгрузка товара, перемещения, инвентаризации отражаются в программе (Приложение 5).

В программе «МойСклад» возможно проведение следующих операций:

- Расчет себестоимости.

- Остатки и обороты.

- Планирование состояния склада и автоматические заказы поставщикам.

- Свои и комиссионные товары.

- Печать всех складских документов.

- Поддержка нескольких складов, партии, серийные номера, ГТД, характеристики, упаковки и штрих-коды.

- Адресное хранение (ячейки).

Рабочее место продавца в «МойСклад»: регистрация продаж, расчет сдачи, возвраты, закрытие смены, работает с любого компьютера, ноутбука, нетбука или планшета. Розничное решение соответствует требованиям 54-ФЗ и имеет встроенные функции обмена данными с ЕГАИС. Сводный отчет по торговым точкам. Сканеры штрих-кодов, печать ценников и этикеток. Режим офлайн и подключение фискального регистратора.

Принимая во внимание, что ИП Цыпленков имеет электронный магазин, необходимо использовать «МойСклад» для: обработки заказов, поступивших в интернет-магазин, для учета следующих операций: статусы, резервирование товара, импорт из интернет-магазина. Договоры. Управление ценами: прайс-листы, категории цен и скидки. Мультивалютность: закупки и продажи в разных валютах. Выставление счетов, печать накладных и актов выполненных работ. Статистика продаж.

Аналитические отчеты, доступные в «МойСклад»: обороты (Приложение 5), складские остатки, статистика продаж и прибыльность по товарам.

Сводный отчет по торговым точкам имеет следующий функционал: дэшборд или «Экран руководителя». Движение денежных средств. Товары на реализации. Задолженности и взаиморасчеты. Автоматическая рассылка отчетов по электронной почте.

В «МойСклад» включены все необходимые документы и унифицированные формы: счета, товарные чеки, накладные, ТОРГ-12, ТТН, М-11, МХ-1, акты, счета-фактуры, кассовые ордера, отчеты комиссионера и многие другие. Автоматическая нумерация, массовая печать, архив документов, отправка по электронной почте. Собственные шаблоны документов.

Печать этикеток и ценников. Штрих-коды: поддержка сканеров, печать и генерация EAN-8, EAN-13, Code128 и др. Интеграция с фискальным регистратором и ККМ.

Возможно разграничение доступа, внесение подразделений и филиалов.

Управление правами пользователей: права на меню и функции, роли, разделение доступа для пользователей из разных подразделений, возможность скрывать ненужные пункты меню и себестоимость товаров. Поддержка нескольких юр. лиц, филиалов, складов или точек продаж в единой системе. Запрет изменений в закрытых периодах.

Дополнительные поля для справочников и документов. Без программирования. Пользовательские справочники. Собственные шаблоны печатных форм и отчетов. Квалифицированная помощь службы поддержки по настройке сервиса под ваши бизнес-процессы.

«МойСклад» позволяет проводить учет продажи товаров с минимальными затратами. Приложение помогает автоматизировать и оптимизировать процесс учета складских и торговых операций, существенно экономя как финансовые средства, так и трудозатраты персонала. Добиться такого результата позволяет удобный интерфейс приложения.

Программа по управлению товарами на складе и в торговле содержит в себе следующие модули:

- складской учет (прием, отгрузка продукции, учет различных товаров, инвентаризация, внутреннее перемещение);
- розничная торговля (расчет сдачи, контроль продаж, учет ТМЦ, сканер штрих-кода, печать любых этикеток);
- оптовые продажи (статусы, выставление счетов на услуги, резервирование товаров, печать счетов, накладных, договоров и актов);
- интеграция со всем необходимым оборудованием (сканером штрих-кодов, принтером этикеток);
- печать документов (о продаже, отгрузки со склада и т. д.);
- аналитические отчеты;
- разграничение доступа между пользователями и отделами;
- настройка под задачи заказчика.

Преимущества, которые имеет учет товара от сервиса МойСклад. С помощью программы можно удалённо осуществлять учет реализуемого товара. Приложение может работать с любого портативного устройства (нетбука, планшета, телефона), имеющего доступ к сети Интернет. Пользоваться сервисом можно за небольшую абонентскую плату, которая включает поддержку пользователей.

Программа учета товаров поддерживает сканер штрих-кодов. С помощью данного сервиса можно быстро и просто обработать большой объем текущей информации, а именно:

- регистрировать поступления;
- контролировать продажу, возвраты и остатки;
- проводить плановые и внеплановые инвентаризации;
- печатать накладные.

С помощью сервиса «МойСклад» можно автоматизировать и существенно упростить процесс управления товаром.

Все модули (особенно учет продукции и услуг, создание документов и отправка накладных) имеют высокую степень конфиденциальности и надежно защищены от взлома, так как для передачи данных используются зашифрованные каналы.

Программа учета продукции позволяет вести статистику как по серийным номерам, так и по заказчикам. Используя сервис «МойСклад», можно получить быстрый доступ к истории всех приходно-расходных операций, а также контролировать остатки продукции.

«МойСклад» дает возможность применять для бухгалтерской работы любые нестандартные шаблоны документов.

Запустив «МойСклад» можно легко составлять и распечатывать следующую документацию:

- приходные акты,
- договоры,
- накладные документы,
- счета-фактуры,
- прайс-листы и мн. др.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
О-3Б21	Рачёва Т.А.

Институт	Социально- гуманитарных технологий	Кафедра	экономики
Уровень образования	бакалавриат	Направление	экономика

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

- Положения и рекомендации по корпоративной и социальной ответственности используемые в российской практике
- Внутренняя документация предприятия, официальной информации различных источников, включая официальный сайт предприятия, отчеты

Рабочее место предприятия находится в г. Томск. Возникновение вредных факторов производственной среды, опасных факторов производственной среды и чрезвычайных ситуаций социального характера практически полностью отсутствуют.

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<i>Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i> – безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях.	1. принципы корпоративной культуры исследуемой организации; 2. системы организации труда и его безопасности; 3. развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; 4. системы социальных гарантий организации; -оказание помощи работникам в критических ситуациях.
<i>Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i> – спонсорство и корпоративная благотворительность; – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – готовность участвовать в кризисных ситуациях; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.	1.содействие охране окружающей среды; 2.взаимодействие с местным сообществом и местной властью; 3.спонсорство и корпоративная благотворительность; ответственность перед потребителями товаров -готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.
<i>1. Определение стейкхолдеров организации:</i> - внутренние и внешние стейкхолдеры организации; - краткое описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации.	- внутренние стейкхолдеры: работники, потребителя, поставщики. - внешние стейкхолдеры: органы местной власти города Томска, СМИ.
<i>2. Определение структуры программы КСО</i> - Наименование предприятия; - Элемент; - Стейкхолдеры; - Сроки реализации мероприятия; - Ожидаемый результат от реализации мероприятия.	- благотворительное пожертвование, социальные инвестиции, социально- ответственное поведение, поддержка социальной инфраструктуры города Томска, социально-значимый маркетинг - работники и покупатели, население города, органы власти города Томска, СМИ - 1 год; - обеспечение потребителей качественным и безопасным товаром, повышение качества, снижение рисков покупателей за счет роста эффективности; - улучшение качества жизни и благосостояния населения

	и социальных услуг; позитивное освещение в СМИ: интернет, TV и радио.
<i>3. Определение затрат на программы КСО -расчет бюджета затрат на основании анализа структуры программы КСО</i>	1260 тыс. руб.
<i>4. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций</i>	– реализуемая программа корпоративной социальной ответственности связана с целями деятельности и ее миссией, поэтому необходимо определить эффект от реализации программы не только для населения города в целом, но и для ИП Цыпленков К.В.; – эффективность программ корпоративной социальной ответственности по отношению к организации выражена в улучшении имиджа и стимулировании сбыта, повышении узнаваемости бренда, снижении текучести кадров, повышении морального духа персонала и его квалификации, установление связи с органами самоуправления и привлечении инвестиций; – эффект программ корпоративной социальной ответственности по отношению к населению выражен в улучшении материального благополучия граждан, помощи нуждающимся.
Перечень графического материала:	
<i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i>	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-ЗБ21	Рачёва Т.А.		

4 Социальная ответственность

Основной класс потребителей универсального магазина детских товаров представляют семьи с детьми. Как правило, товары повседневной необходимости (предметы гигиены и питание) покупают молодые мамы, а крупные товары (автокресла, коляски) приобретаются обеими родителями. Также потенциальными покупателями становятся друзья и родственники, которые покупают их ребенку подарки и гостинцы.

В сегменте сбыта детских товаров повседневного спроса в роли главных конкурентов детского магазина данного типа выступают рынки, аптеки и супермаркеты. Подгузники мамы обычно приобретают там, где дешевле, а это, как правило, на рынке. Детское питание очень часто родители приобретают в аптеке, поскольку такой товар внушает больше доверия, или же в супермаркетах, поскольку там оно дешевле.

Специализированные магазины, которые реализуют коляски, детскую одежду, автокресла и другие товары, которые нельзя отнести к повседневному спросу, можно считать самыми главными конкурентами. Обычно приобретение одежды для малыша или коляски родители планируют заранее, в связи, с чем совершается посещение нескольких точек, реализующих необходимый товар.

Выбор вещи, как правило, осуществляется вне зависимости от географического расположения торгового объекта и основывается на цене и качестве приобретаемой продукции.

Работа магазина осуществляется в формате супермаркета, что предусматривает свободную выкладку продукции и доступ к ней покупателей, работу консультантов, кассовое отделение. Этот формат помогает обеспечить высокое качество сервиса и придает некоторые преимущества перед специализированными магазинами.

Процесс управления социальной ответственностью в ИП Цыпленков К.В. базируется на качестве клиенто-ориентированном сервисе, постпродажной поддержке, допродажному обслуживанию.

Система организации труда и его безопасности соответствует всем нормам и стандартам.

Заработная плата выплачивается регулярно, два раза в месяц, каждый сотрудник может оформить письменное заявление на получение в аванс части заработной платы, эквивалентной размеру должностного оклада. Заработная плата выплачивается сотрудникам на банковские карты, открытые в отделении банка 20 числа текущего месяца и 5 числа последующего месяца.

Развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации – ежегодное посещение выставок, на которых представлены новинки товаров в сфере детских товаров с одновременным повышением квалификации, в ИП регулярно проводятся тренинги на повышение формирование командной сплоченности и клиентоориентированности.

Системы социальных гарантий организации: предоставление дополнительных скидок на реализуемые товары, выплата премий ко дню рождения, перед государственными и профессиональными праздниками.

ИП Цыпленков К.В. содействует охране окружающей среды; взаимодействует с населением, в том числе проводя различные акции, дегустации.

Спонсорство и корпоративная благотворительность – Цыпленков К.В. участвует в качестве спонсора в мероприятиях, проводимых в рамках дней защиты детей, дней поддержки семей, имеющих детей-инвалидов и др.

ИП Цыпленков К.В. является ответственным перед потребителями услуг, заказывая только качественные товары, не заказывая товары низкого качества, так же ИП Цыпленков К.В. осуществляет возврат товара в соответствии с действующим законодательством. При этом плюсом ИП Цыпленков К.В. является то, что в ИП Цыпленков К.В. потребителям предлагают выбрать все способы, предусмотренные действующим законодательством, в случае возврата товара, в том числе замена, ремонт, возврат денежных средств. При этом в ИП

Цыпленков К.В. возврат денежных средств осуществляется не позднее чем через 3 рабочих дня.

Стейкхолдерами ИП Цыпленков К.В. являются «заинтересованные стороны, оказывающие прямое или косвенное влияние на деятельность организации» [24, с. 61. Структура стейкхолдеров представлена в табл. 16.

Таблица 16 – Структура стейкхолдеров ИП Цыпленков К.В.

Прямые стейкхолдеры:	Косвенные стейкхолдеры:
1. Работники	5. Органы местной власти города
2. Потребители	Томска
3. Поставщики	6. СМИ

Работники ИП Цыпленков К.В. ожидают удовлетворения потребностей в труде в формах адекватной зарплаты, возможности их профессионального роста и развития карьеры, комфортных условий труда и отдыха.

Покупатели заинтересованы в качестве и доступности предлагаемых товаров, а органы власти города Томска заинтересованы в пополнении бюджета через налоговые поступления и сохранение рабочих мест и другие.

ИП Цыпленков К.В. заинтересован в возможности контроля и управления финансовыми потоками, которые свидетельствует о финансовой состоятельности данной организации.

Структура программ корпоративной социальной ответственности зависит от целей данной организации и выбора стейкхолдеров, на которые направлены программы.

Представим структуру программы корпоративной социальной ответственности ИП Цыпленков К.В. сроком реализации 1 год далее в таблице 17.

Таблица 17 – Структура программы корпоративной социальной ответственности ИП Цыпленков К.В. сроком реализации 1 год

Мероприятия	Элементы	Стейкхолдеры	Ожидаемый результат
Акция «Помощь малообеспеченным», Проект «Качественная одежда детям»	Благотворительное пожертвование, социальные инвестиции, социально-ответственное поведение	Работники и покупатели, население города	Обеспечение потребителей качественным и безопасным товаром, повышение качества, снижение рисков покупателей за счет роста эффективности
Программа «Улучши качество жизни жителей города»	Поддержка социальной инфраструктуры города Томска	Органы власти города Томска	Улучшение качества жизни и благосостояния населения и социальных услуг
Программа «Наши дети»	Социально-значимый маркетинг	СМИ	Позитивное освещение в СМИ: интернет, TV и радио

Анализ структуры программ корпоративной социальной ответственности ИП Цыпленков К.В. показал, что следуя принципам социально-ответственного ведения бизнеса, может быть достигнуто эффективное взаимодействие.

ИП Цыпленков К.В. рассматривает работников как ресурс, определяющий экономические результаты работы торговой точки, конкурентоспособность и рыночную стоимость. В связи с этим обеспечение профессиональными кадрами по всем направлениям деятельности и мотивация работников к эффективности труда выступают целями социальной политики Компании.

Определение затрат ИП Цыпленков К.В. на программы корпоративной социальной ответственности: пожертвования, социальные инвестиции, социально -значимый маркетинг.

ИП Цыпленков К.В. выделяет пожертвования в виде адресной помощи для проведения программ, как в денежной, так и в натуральной форме: продукции, транспорта и других.

Социальные инвестиции нацелены на поддержку социально одобренных проектов ИП Цыпленков К.В., к которым не применяется нормальная доходность и социальные и экологические последствия, а эквивалентное финансирование заключается в совместном финансировании ИП Цыпленков К.В. и некоммерческим сектором социальных программ.

Социально значимый маркетинг - адресная финансовая помощь, которая заключается в направлении процента от продаж услуги на проведение социальных программ. Социально-ответственное поведение ИП Цыпленков К.В., направлено на инвестиции, основанные на соблюдение правил этического поведения.

Определение вклада ИП Цыпленков К.В. при эквивалентном возможно при расчете затрат на корпоративную социальную ответственность. При финансовом учете пожертвований, выраженных в натуральной форме, в затратах учитывается рыночная стоимость. При расчете затрат на социально значимый маркетинг учитывают как средства фактически переданные на социальные программы, так и расходы на рекламу, продвижение и акции.

Согласно концепции заинтересованных сторон, «...преимуществом корпоративной социальной ответственности бизнеса является как повышение конкурентоспособности, так и лояльности потребителей» [24, с. 162]: преодоление негативного отношения к бизнесу в обществе; улучшение взаимопонимания бизнеса и городского сообщества; улучшение психологического климата в коллективе и, как следствие, повышение эффективности ее деятельности; улучшение имиджа и деловой репутации;

улучшение финансового состояния; снижение эксплуатационных расходов; повышение объема продаж; привлечение и сохранение клиентов; рост производительности труда и качества работы сотрудников; новые возможности для привлечения сохранения персонала.

Бюджет затрат на мероприятие программы корпоративной социальной ответственности ИП Цыпленков К.В., с учетом ее результатов, представлен таблице 18.

Таблица 18 – Затраты на мероприятия программы корпоративной социальной ответственности ИП Цыпленков К.В. на год, тыс. руб.

Мероприятия	Цена реализации за 1 месяц	Цена реализации на 1 год
Акция «Помощь малообеспеченным»	15	180
Проект «Качественная одежда детям»	50	600
Программа «Улучши качество жизни жителей города»	30	360
Программа «Наши дети» в СМИ	10	120
ИТОГО = 1260		

Бюджет затрат на мероприятия программ корпоративной социальной ответственности будет эффективен при соблюдении следующих рекомендаций:

- реализуемая программа корпоративной социальной ответственности связана с целями деятельности и ее миссией, поэтому необходимо определить эффект от реализации программы не только для населения города в целом, но и для ИП Цыпленков К.В.;

- эффективность программ корпоративной социальной ответственности по отношению к организации выражена в улучшении имиджа и стимулировании сбыта, повышении узнаваемости бренда, снижении текучести

кадров, повышении морального духа персонала и его квалификации, установление связи с органами самоуправления и привлечении инвестиций;

– эффект программ корпоративной социальной ответственности по отношению к населению выражен в улучшении материального благополучия граждан, помощи нуждающимся.

В качестве рекомендаций предлагается: организовывать коллективные мероприятия (на пример, корпоративные праздники), активнее участвовать в благотворительных мероприятиях, шире освещать в прессе проводимые мероприятия, для обеспечения конкурентных преимуществ необходимо осуществлять регулярный контакт с внутренними и внешними стейсхолдерами,

Заключение

Розничная торговля – это продажа определенных товаров штучно или небольшими партиями потребителю для личного использования. Для эффективной работы магазина необходимо отражать все «операции» с товарами: своевременно осуществлять учет поступающей продукции, ежедневно вести статистику реализации товаров. Учет всех товаров ненадлежащим способом может привести к тому, что при инвентаризации будет выявлено большое количество недостач, а в последствии все это может привести к случаям хищения товарно-материальных ценностей. Каждое предприятие розничной торговли самостоятельно определяет учетную политику, формирует ее. Существуют два основных способа бухгалтерского учета товаров в розничной торговле: по покупным ценам (фактическая себестоимость товаров – то есть сумма денег, которая была потрачена на их покупку (данный способ используется, как правило, на оптовых предприятиях)) и по продажным ценам (равны сумме покупной стоимости (себестоимости) товара и торговой наценки. В предприятиях розничной торговли, как правило, применяется учет по продажным ценам.

В работе проводился анализ учета товаров в розничной торговле на примере ИП Цыплёнков Константин Валерьевич. Основной вид деятельности: розничная продажа детских товаров, товаров для новорожденных, детской обуви и игрушек под маркой магазина «Модники» в ТЦ ЦУМ. В ИП упрощенная система налогообложения с налоговой базой доходы, что в свою очередь способствует снижению налогов и значительному упрощению документооборота. В «Модниках» более 70 % всего товара отводится детской одежде и обуви в возрастной категории с рождения до 9 лет. Ассортимент меняется каждый сезон, при этом предлагаются различные скидки и распродажи. Наиболее прибыльными периодами считаются весна и осень. Ценовая политика ориентируется на потребителя, имеющего со средний уровень доходов.

Инвентаризация товаров— это процедура сверки фактического наличия ценностей с документальными данными. Процесс периодически проводится каждой компанией с целью установления возможных излишков или недостачи ТМЦ на складе. Процедуру инвентаризации можно разделить на следующие этапы: подготовка приказа; назначение специальной комиссии; пересчет товарных ценностей с документальным фиксированием результата в инвентаризационных описях (актах); сверка полученных данных с показателями учетных регистров; формирование конечной ведомости, отражающей установленные излишки и недостачи.

В ИП Цыпленков К.В в 2016 году инвентаризация проводилась 1 раз при составлении годовой отчетности. Вместе с тем не проводилась инвентаризация при смене ответственного лица, при потере/хищении/порче имущества. При закупке товаров у поставщика не учитывались остатки товарно-материальных ценностей на складе, это привело к тому, что была закуплена и находится на складе детская обувь, которая не имеет спрос ТМ Мила.

Приказ на инвентаризацию при составлении годовой отчетности утвержден руководителем и содержит ошибку: не верно указан повод для проведения сверки контрольная проверка, необходимо составление годовой отчетности.

Приказ о проведении инвентаризации содержит информацию о проведении инвентаризации в течение 3 дней, однако в этом случае склад, на котором хранится инвентаризируемое имущество, должен опечатываться. По результатам проведенного опроса сотрудников ИП Цыпленков К.В. было выявлено, что опечатывания склада не проводилось, так же магазин осуществлял продажу в обычном режиме. В подобных условиях проведение достоверной инвентаризации маловероятно.

По общему правилу в состав комиссии можно включить любых работников компании материально ответственное лицо не может быть членом инвентаризационной комиссии, но обязано присутствовать при проведении

инвентаризации. Однако в ИП Цыпленков К.В материально ответственное лицо продавец и старший продавец являются членами комиссии

В приказе о назначении инвентаризации не указаны обязанности членов комиссии.

В инвентаризационной описи ИНВ-3 не зафиксированы данные о товарах по каждому отдельному наименованию с указанием основных характеристик (вид, сорт, группа, артикул, сорт, единица измерения, количественные показатели).

Все проверяемые наименования товаров не занесены последовательно в таблицу бланка ИНВ-3, по итогам каждой позиции подведено суммарное количество в натуральном показателе по укрупненным группам. В конце подведены количественные итоги по описи в целом.

Опись составлена с помощью компьютера и имеет пустые строки таблицы, что недопустимо.

Сопоставление полученных результатов с показателями бухучета при инвентаризации по укрупненным показателям возможно только по количеству единиц товара на складе, но не по артикулам и размерам.

При установлении несоответствия показателей фактического пересчета и бухучета составлена сличительная ведомость ИНВ-19, в которую перенесены только обнаруженные расхождения. Однако причины несоответствия результатов выявлены не были. При этом произведено оприходование товаров.

Бланк ИНВ-19 подписан материально ответственным лицом и не подписан бухгалтером. Бухгалтер своей подписью не подтвердил правильность заполнения ведомости, материально ответственное лицо – соглашается с итогами инвентаризации.

Итоги не подведены в конце года, ведомость ИНВ-26 не составлена.

Результаты инвентаризации товаров отражены в бухучете посредством составления двойной записи на бухгалтерских счетах. Проводки выполнены таким образом, что учетные данные соответствуют фактическим показателям.

Установленный излишек товарно-материальных ценностей принят к учету по фактической себестоимости. Оприходование произведено не на дату проведения инвентаризации 21.12.2016, а на конец года, то есть на 31.12.2016.

Рекомендуется в 2017 году в ИП Цыпленков К.В. провести инвентаризацию не только при составлении годовой отчетности, но и при смене ответственного лица, при потере/хищении/порче имущества, а так же перед закупкой больших партий товаров (что бы закупать только товары, которые имеют спрос у покупателей).

В ИП Цыпленков К.В. материально ответственное лицо продавец и старший продавец являются членами комиссии. Рекомендуется сформировать комиссию без включения в нее материально ответственных лиц, в меньшем составе сотрудников.

Опись ИНВ-3 содержит 3 строчки: одежда ясельная, одежда дошкольная, обувь. Для оптимального учета товаров на складе необходимо в Опись ИНВ-3 необходимо подробно по артикулам, размерам указать товары, находящиеся на складе. Это позволит не только количественно отразить имеется ли недостача, но и эффективно формировать заявки на поставку товаров.

В ходе анализа выявлено, что инвентаризационные описи содержат пустые строки, что недопустимо. Рекомендуется при составлении инвентаризационных описей удалять пустые строки.

Рекомендуется все проверяемые наименования товаров заносить последовательно в таблицу бланка ИНВ-3, по итогам каждой позиции подводить суммарное количество в натуральном показателе.

Рекомендуется в ходе инвентаризации выявлять испорченные, сломанные, не пригодные к дальнейшему использованию по назначению активы, составлять акты о порче указанных активов и принимать управленческие решения по ним.

Рекомендуется подписывать Бланк ИНВ-19 не только материально ответственным лицом, но и бухгалтером, который своей подписью подтверждает

правильность заполнения ведомости, а материально ответственное лицо – соглашается с итогами инвентаризации.

Рекомендуется подведение итогов в конце года с одновременным составлением ведомости ИНВ-26 с указанием суммарных данных о результатах всех проводимых инвентаризаций за 12 месяцев.

Ведомость должна быть заверена подписями руководителя компании, председателя комиссии и главного бухгалтера.

Рекомендуется установленный излишек товарно-материальных ценностей оприходовать не на дату проведения инвентаризации (21.12.2016), а не на конец года (31.12.2016). В целях совершенствования учета в розничной торговле на примере ИП Цыпленков К.В. рекомендуется в 2017 году использовать программное обеспечение «МойСклад».

Список использованных источников и литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федер. закон Рос. Федерации от от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 07.04.2017) // Собрание законодательства РФ. – 2011. – 07 августа.
2. О бухгалтерском учете: федер. закон Рос. Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // Рос. газ. – 2011. – 09 декабря.
3. Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации (с изм. и доп., вступ. в силу с 15.07.2016) : федер. закон Рос. Федерации от 28.12.2009 № 381-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Рос. газ. – 2009. – 30 декабря.
4. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 № 1598): Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) // Рос. газ. – 1998. – 31 октября.
5. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // Экономика и жизнь. – 2000. – № 43.
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) : Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 1999. – № 26.
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) : Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 1999. – № 26.

8. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) // Экономика и жизнь. – № 29. – 1995.

9. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве : Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a (ред. от 21.01.2003) // Нормативные акты по финансам, налогам, страхованию и бухгалтерскому учету. – 1998. – № 1.

10. Общие принципы установления упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (одобрены Экспертной группой по вопросам ведения бухгалтерского учета и отчетности субъектами малого предпринимательства 25.11.2015, протокол № 7) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. Версия Проф, сетевая. М.: АО Консультант Плюс, 2017. Доступ из локальной сети кафедры экономики Том. политех. ун-та.

11. О принятии и введении в действие ОКВЭД (Введен в действие 01.01.2003): Постановление Госстандарта России от 06.11.2001 № 454-ст (ред. от 10.11.2015) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. Версия Проф, сетевая. М.: АО Консультант Плюс, 2017. Доступ из локальной сети кафедры экономики Том. политех. ун-та.

12. Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли (утв. письмом Роскомторга от 10.07.1996 № 1-794/32-5) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. Версия Проф, сетевая. М.: АО Консультант Плюс, 2017. Доступ из локальной сети кафедры экономики Том. политех. ун-та.

13. 101 термин налогового права: крат. законодат. и доктринальное толкование / Н.Н. Балюк, В.В. Замулко, А.В. Красюков и др.; рук. авт. кол. Н.А. Соловьева. Москва: Инфотропик Медиа, 2015. 452 с.

14. Бубнова О.Ю. Правовое обеспечение учетной политики организации // Lex russica. 2016. № 9. С. 37 - 45.
15. Бубнова О.Ю. Правовое регулирование бухгалтерского учета в кредитных организациях // Банковское право. 2016. № 4. С. 37 - 44.
16. Бычков А. Подарочный сертификат с истекшим сроком действия // ЭЖ-Юрист. 2017. № 4. С. 14.
17. Вайпан В.А. Основы правового регулирования деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства // Право и экономика. 2015. № 12. С. 4 - 19.
18. Владова О.Г. Комментарий к Федеральному закону от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (постатейный) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. Версия Проф, сетевая. М.: АО Консультант Плюс, 2017. Доступ из локальной сети кафедры экономики Том. политех. ун-та.
19. Демиева А.Г. Предпринимательская деятельность без образования юридического лица. М.: Статут, 2016. 112 с.
20. Демин А.В. Принцип определенности налогообложения: монография. М.: Статут, 2015. 368 с.
21. Жестков И.А., Соколова А.А. Отдельные проблемы сосуществования бухгалтерского и налогового учетов // Налоги. 2016. № 2. С. 14 - 16.
22. Климова М.А. Налоговые органы и налогоплательщики: основы правовых взаимоотношений. М.: Библиотечка "Российской газеты", 2014. Вып. 19. 192 с.
23. Кондрат Е.Н. Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия. М.: Юстицинформ, 2014. 928 с. Климова М.А. Индивидуальное предпринимательство: организация работы. М.: Библиотечка "Российской газеты", 2014. Вып. 12. 192 с.

24. Корпоративное право: учебник / Е.Г. Афанасьева, В.Ю. Бакшинская, Е.П. Губин и др.; отв. ред. И.С. Шиткина. 2-е изд., перераб. и доп. М: КНОРУС, 2015. 1080 с.

25. Красненкова Е.В., Чечурина А.В. К вопросу о правовом регулировании малого предпринимательства в Российской Федерации // Административное и муниципальное право. 2016. № 8. С. 677 - 681.

26. Лермонтов Ю.М. Постатейный комментарий к Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. Версия Проф, сетевая. М.: АО Консультант Плюс, 2017. Доступ из локальной сети кафедры экономики Том. политех. ун-та.

27. Малое и среднее предпринимательство: правовое обеспечение / Л.В. Андреева, Т.А. Андропова, Н.Г. Аapresова и др.; отв. ред. И.В. Ершова. М.: Юриспруденция, 2014. 460 с.

28. Настольная книга руководителя организации: правовые основы / отв. ред. И.С. Шиткина. М.: Юстицинформ, 2015. 506 с.

29. Предпринимательское право Российской Федерации: Учебник / Е.Г. Афанасьева, А.В. Белицкая, В.А. Вайпан и др.; отв. ред. Е.П. Губин, П.Г. Лахно. 3-е изд., перераб. и доп. М.: НОРМА, ИНФРА-М, 2017. 992 с.

30. Тихомиров М.Ю. Комментарий к Федеральному закону "О бухгалтерском учете" в новой редакции (постатейный). М.: Изд-во Тихомирова М.Ю., 2014. 174 с.

31. Тихомирова Л.В., Тихомиров М.Ю. Индивидуальный предприниматель: Комментарии, судебная практика, официальные разъяснения / под общ. ред. Тихомирова М.Ю. М.: Издательство Тихомирова М.Ю., 2014. 125 с.

32. Тютин Д.В. Налоговое право: курс лекций [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. Версия Проф, сетевая. М.:

АО Консультант Плюс, 2017. Доступ из локальной сети кафедры экономики
Том. политех. ун-та.

33. Шишкин Р. Свобода договора и налоги // ЭЖ-Юрист. 2016. № 43. С.
10 - 11.

Приложение А (справочное) Образец заполнения формы ИНВ-3

Унифицированная форма № ИНВ-3
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

ИП Цыпленков К.В. (организация)		Форма по ОКУД	Код
склад №1 (структурное подразделение)		по ОКПО	0317004
			1111111
		Вид деятельности	74.60
Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение (наименование документа)		номер	1-инв
		дата	20.12.2016
		Дата начала инвентаризации	21.12.2016
		Дата окончания инвентаризации	23.12.2016
		Вид операции	

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ товарно-материальных ценностей

Номер документа	Дата составления
1	21.12.2016

детская одежда и обувь
(вид товарно-материальных ценностей)

находящиеся в собственности организации
(в собственности организации, полученные для переработки)

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное (ые) лицо (а):

ст. продавец (должность)	Петров (подпись)	А.А. Петров (расшифровка подписи)

Произведено снятие фактических остатков ценностей по состоянию на « 21 » декабря 2016 г.

2-я и 3-я страницы формы № ИНВ-3

Номер по порядку	Счет, субсчет	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Цена, руб. коп.	Номер		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
		наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование		инвентарный	паспорта	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	10.10	одежда ясельная р. 50-96	-	796	шт.	5000	12345	-	10	50000	10	50000
2	10.10	одежда дошкольная р.104-	-	796	шт.	5000	12346	-	8	40000	8	40000
3	10.10	обувь	-	715	пар	2000	12361	-	10	20000	10	20000
Итого									28	110000	28	110000

Итого по странице :

а) количество порядковых номеров Три
(прописью)

б) общее количество единиц фактически Двадцать восемь
(прописью)

в) на сумму фактически Сто десять тысяч руб. 00 коп.
(прописью)

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров Три
(подпись)

б) общее количество единиц фактически Двадцать восемь
(подпись)

в) на сумму фактически Сто десять тысяч
(подпись)

руб. 00 коп.

Все цены, подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей проверены.
Председатель комиссии Заведующий складом А.А. Тимофеев
(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

бухгалтер А.А. Александрова
(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

Все товарно-материальные ценности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № 1 по № 3, комиссии-
ей проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею
(не имеем). Товарно-материальные ценности, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность товарно-материальных ценностей:

ст. продавец Петров А.А. Петров
(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

" 23 " декабря 2016 г.

Указанные в настоящей описи
данные и расчеты проверил

главный бухгалтер А.А. Александрова
(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

" 23 " декабря 2016 г.

Унифицированная форма № ИНВ-4
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных

Номер по порядку	Покупатель (плательщик)		Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Дата отгрузки	По данным							Примечание
	наименование	код по ОКПО	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	наименование	код по ОКЕИ		товарно-транспортных или расчетно-платежных документов				бухгалтерского учета			
								наименование	дата	номер	копичество	сумма, руб. коп.	копичество	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	ООО "Бера"	1111111	комбинезон зимний	СТ-145	шт.	796	05.12.2016	товарная накладная	05.12.2016	345	10	50000	10	50000	-
2	ООО "Гамма"	2222222	комбинезон универсальный	СТ-146	шт.	796	20.12.2016	товарная накладная	20.12.2016	412	4	20000	4	20000	-
									Итого		14	70000	14	70000	X

Но- мер по поряд- ку	Покупатель (плательщик)		Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Дата отгруз- ки	По данным							При- меча- ние
	наименование	код по ОКПО	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (но- менкла- турный номер)	наиме- нова- ние	код по ОКЕИ		товарно-транспортных или расчетно- платежных документов				бухгалтерского учета			
								наиме- нование	дата	номер	коли- чест- во	сумма, руб. коп.	коли- че- ство	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Председатель комиссии	Заведующий склада (должность)	Иванов (подпись)	А.А. Иванов (рашифровка подписи)
Члены комиссии:	бухгалтер (должность)	Земцова (подпись)	А.А. Земцова (рашифровка подписи)
	(должность)	(подпись)	(рашифровка подписи)
	(должность)		(рашифровка подписи)

Унифицированная форма № ИНВ-6
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

Номер документа	Дата составления
1	26.12.2016

инвентаризации расчетов за товарно-материальные ценности, находящиеся в пути

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

Итого	20	130000	20	130000	X
-------	----	--------	----	--------	---

Итого					X
-------	--	--	--	--	---

Номер по порядку	Товарно-материальные ценности, находящиеся в пути		Единица измерения		Дата отгрузки	Поставщик		По данным								Примечание
	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование		код по ОКПО	товарно-транспортный или расчетно-платежный документ			бухгалтерского учета						
							наименование	дата	номер	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	

Всего по акту (по данным товарно-транспортных или расчетно-платежных документов) сумма Сто тридцать
(прописью) руб. 00 коп.

Председатель комиссии	Заведующий складом		
	(должность)	(подпись)	А.А.Тимофеев (расшифровка подписи)
Члены комиссии:	бухгалтер		
	(должность)	(подпись)	Н.И.Петров (расшифровка подписи)
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Указанные в настоящем акте данные и подсчеты проверил _____

главный бухгалтер _____ А.А. Александрова _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" 26 " декабря 2016 г.

Приложение Г (справочное) Образец заполнения формы ИНВ-19

Унифицированная форма № ИНВ-19
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

		Код
ИП Цыпленков К.В. (организация)		0317017
склад (структурное подразделение)		12345678
Форма по ОКУД по ОКПО		74.60
Основание для проведения инвентаризации:	приказ (не нужное зачеркнуть)	номер 1-инв
		дата 20.12.2016
		Дата начала инвентаризации 21.12.2016
		Дата окончания инвентаризации 23.12.2016
		Вид операции

Номер документа	Дата составления
1	23.12.2016

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ
результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей

Проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на ответственном хранении

_____ кладовщик (должность)	_____ Петрова Андрея Андреевича (фамилия, имя, отчество)
_____ (должность)	_____ (фамилия, имя, отчество)

по состоянию на « 23 » декабря 2016 г.

При инвентаризации установлено следующее:

Бухгалтер Смирнова Л.А. Смирнова
(подпись) (расшифровка подписи)

С результатами сличения ознакомлен

Материально ответственное(ые) лицо(а)	кладовщик	Петров	А.А.Петров
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Приложение Д (информационное) Программа «МойСклад»

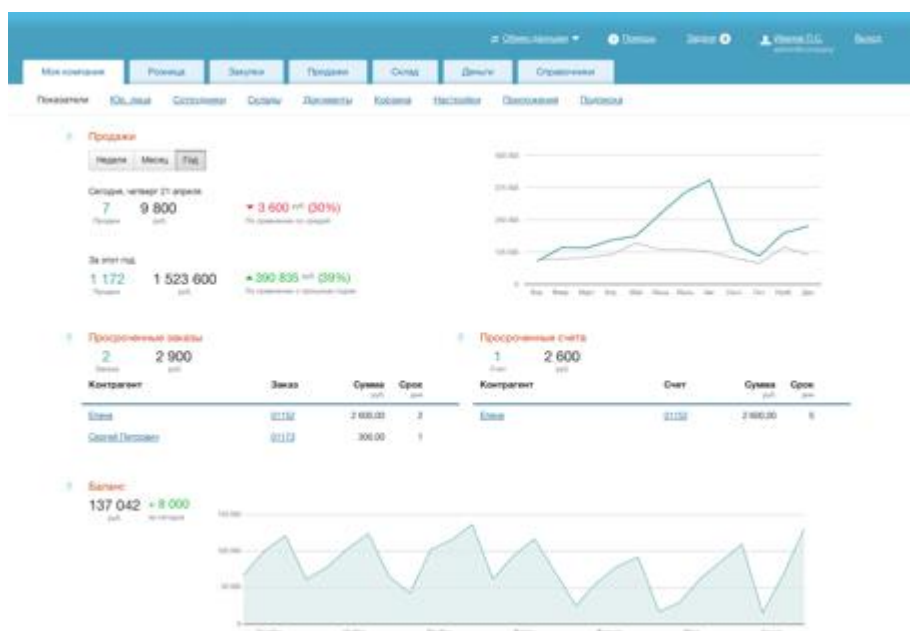


Рисунок 1 – Складской учет товаров в программе «МойСклад»

Приёмки + Приёмка Фильтр 0 Изменить

☐ №	Пров.	Время	На склад	Контрагент
☐ 00000001	✓	14.11.2016 09:50	Основной склад	ООО «Ромашка»
☐ 00000002	✓	14.11.2016 10:03	Основной склад	ООО «Василек»

<< < 1-1 из 1 > >>

Рисунок 2 – Складские операции в программе «МойСклад»

 2 000000 000329 Куртка женская (красная) Артикул: 30010	 2 000000 000343 Пиджак мужской (зеленый) Артикул: 30013
7 220,00	7 990,00
руб	руб
С. Морозова сын и Ко	С. Морозова сын и Ко
10.11.2016	10.11.2016

Рисунок 5 – Интеграция с оборудованием в программе «МойСклад»

Настройка доступа

Индивидуальные настройки ▼

[Назначить настройки по умолчанию](#)

СМОТРЕТЬ

Моя компания

Заказы покупателей

Все ▼

Розница

Счета покупателям

Все ▼

Закупки

Отгрузки

Все ▼

Продажи

Полученный отчет
комиссионера

Все ▼

Склад

Выданный отчет
комиссионера

Все ▼

Деньги

Рисунок 6 – Разграничение доступа в программе «МойСклад»

Дополнительные поля

Ответственный

Название

Ответственный



Тип

Справочник

[Сотрудник]



Обязательный

☐

Описание

+ Поле

Рисунок 7 – Управление правами пользователей в программе «МойСклад»