

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет» (национальный
исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, главный бухгалтер
ООО «Меркурий»

_____ С.М.
Власова «___» _____ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ И.И. Просвирина
«___» _____ 2017 г.

УЧЕТ И АНАЛИЗ ОПЕРАЦИЙ С ТОВАРАМИ В ООО «МЕРКУРИЙ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ
РАБОТЕ ЮУрГУ–38.03.01.2017.138.ВКР

Руководитель ВКР, д.э.н., профессор
_____ А.Е. Шевелев
_____ 2017 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-410
_____ И.В. Клищенкова
_____ 2017 г.

Нормоконтролер, к.э.н., доцент
_____ Е.А. Шевелева
_____ 2017 г.

Челябинск 2017

РЕФЕРАТ

Клищенкова И.В. Учет и анализ операций с товарами в ООО «Меркурий» – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-410, 2017. – 80 с., 16 табл., 6 прил., библиографический список – 40 наим.

Объект исследования – операции с товарами в ООО «Меркурий», занимающееся розничной торговлей.

Предмет исследования – учет и анализ операций с товарами в ООО «Меркурий».

Цель исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию учета и анализа товарных операций в ООО «Меркурий».

Рассмотрена финансово-хозяйственная деятельность ООО «Меркурий». Изучены нормативно-правовое регулирование и документальное оформление товарных операций в ООО «Меркурий», методика учета товарных операций, проведение инвентаризаций в ООО «Меркурий». Представлен учет товарных операций в учетной политике ООО «Меркурий», внедрение документаций и создание резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей.

В результате работы выявлен ряд рекомендаций для эффективности работы предприятия. Результаты работы могут быть использованы в ООО «Меркурий» для совершенствования бухгалтерского учета и анализа операций с товарами.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ТОВАРОВ В ООО «МЕРКУРИЙ».....	11
1.1 Финансово – хозяйственная деятельность ООО «Меркурий».....	11
1.2 Нормативно – правовое регулирование и документальное оформление товарных операций в ООО «Меркурий».....	15
1.3 Организация и методика учета товарных операций, проведение инвентаризаций в ООО «Меркурий».....	25
1.4 Выявление проблем ООО «Меркурий».....	37
Выводу по разделу один.....	45
2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ В ООО «МЕРКУРИЙ».....	46
2.1 Учет товарных операций в учетной политике ООО «Меркурий».....	46
2.2 Внедрение документации и создание резерва под снижение стоимости Выводы по разделу два.....	48
3 АНАЛИЗ ТОВАРОВ В ООО «МЕРКУРИЙ».....	54
3.1 Анализ динамики и структуры ООО «Меркурий».....	54
3.2 Факторный анализ розничного товарооборота ООО «Меркурий».....	56
Выводы по разделу три.....	63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	64
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	69
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	73
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерский баланс.....	73
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Отчет о прибылях и убытках.....	74
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Товарно-денежный отчет.....	75
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Накладная.....	76
ПРИЛОЖЕНИЕ Д. Документы по проведению инвентаризации.....	77
ПРИЛОЖЕНИЕ Е. Научно-исследовательская статья	79

ВВЕДЕНИЕ

Торговля – это вид предпринимательской деятельности, который связан с куплей – продажей, а так же предоставлением услуг покупателям. В этой сфере задействовано почти все население России. Люди выступают либо, как продавцы, либо, как покупатели. Под торговлей понимается хозяйственная деятельность по обороту, купле и продаже товаров. Нужно заметить, что в качестве и продавцов, и покупателей могут выступать юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица без регистрации предпринимательской деятельности. Одной из основных задач торговли является удовлетворение спроса потребителя, т.е. предоставление ему товара определенного свойства и качества, в определенном месте, в определенное время и за определенную плату.

Розничная торговля это одна из важных отраслей хозяйственной деятельности, т.к. занята реализацией товаров конечному потребителю, а это завершающее звено движения товара в сфере обращения. В основе хозяйственной деятельности торгового предприятия лежат такие процессы, как приобретение, хранение и реализация товаров, которые можно охарактеризовать как товарные операции.

Наиболее важной и самой значимой проблемой именно для ООО «Меркурий» является конкуренция. На современном этапе конкуренция заметно усиливается, и предприятию важно хотя бы удержать свои позиции. ООО «Меркурий» расположено в Челябинской области, селе Аргаяш. Население Аргаяша составляет 10 284 человек. Продуктовых магазинов большое количество. Так же открыты супермаркеты известных сетей: Монетка (2 магазина), Магнит (2 магазина), Дикси, Красное&Белое. Сетевые магазины привлекают внимание покупателей намного больше, именно поэтому, после их открытия конкуренция стала большой проблемой для ООО «Меркурий». Так же и местоположение магазинов имеет большую роль. Рассматриваемое предприятие находится не в

центре Аргаяша. ООО «Меркурий» расположено рядом с техникумом, поэтому студенты являются основными клиентами.

Еще одна проблема, это увеличение потока товаров. С каждым годом товаров становится всё и больше, и больше. Важно уметь правильно и организованно вести учет и анализ товарных операций, что бы в работе предприятия было как можно меньше сбоев, иначе далеко не каждый поставщик захочет иметь дело с данной организацией. Отсюда можно выделить третью проблему.

Третья проблема, подтверждающая актуальность темы это условия между поставщиками и покупателями. Здесь имеет особую значимость полнота, своевременность и достоверность отражения расчетов по товарным операциям. Всё это является одним из оценочных показателей, определяющих качество работы фирмы. Грамотное построение и управление процессом учета расчетов по товарным операциям имеет большое значение в успешной работе предприятия.

Актуальность подтверждается тем, что исходя из вышеперечисленных проблем для ООО «Меркурий» следует рассмотреть именно эту тему.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учета и анализа товарных операций в ООО «Меркурий».

Для достижения поставленной цели, необходимо выполнить поставленные задачи:

- 1) изучить нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета товарных операций;
- 2) изучить методику учета товарных операций и проведения инвентаризаций, отражение её результатов в учете, разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета в ООО «Меркурий»;
- 3) провести анализ операций с товарами в ООО «Меркурий» и разработать рекомендации по совершенствованию анализа в ООО «Меркурий».

Объект исследования – операции с товарами в ООО «Меркурий», занимающееся розничной торговлей.

Предмет исследования – учет и анализ операций с товарами в ООО «Меркурий».

В данной работе три главы. В первой главе под названием основы бухгалтерского учета и анализ товаров в ООО «Меркурий», рассмотрена финансово-хозяйственная деятельность ООО «Меркурий». Изучены нормативно-правовое регулирование и документальное оформление товарных операций в ООО «Меркурий», организация и методика учета товарных операций, проведение инвентаризаций в ООО «Меркурий».

Во второй главе под названием бухгалтерский учет товаров в ООО «Меркурий» представлен учет товарных операций в учетной политике ООО «Меркурий», разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета в ООО «Меркурий».

В третьей главе под названием анализ товаров в ООО «Меркурий» рассмотрен анализ динамики и структуры в ООО «Меркурий» и рассмотрен факторный анализ розничного товарооборота в ООО «Меркурий», разработаны рекомендации по совершенствованию анализа в ООО «Меркурий».

По работе сделаны выводы, составлен список используемой литературы и имеются приложения.

1 ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ТОВАРОВ В ООО «МЕРКУРИЙ»

1.1 Финансово-хозяйственная деятельность ООО «Меркурий»

Общество с ограниченной ответственностью «МЕРКУРИЙ» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Полное наименование: общество с ограниченной ответственностью «МЕРКУРИЙ». Сокращенное название: ООО «МЕРКУРИЙ».

ООО «МЕРКУРИЙ» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные, валютные и рублевые банковские счета, печать с фирменным наименованием, бланки штампы и другие реквизиты юридического лица.

Юридический и почтовый адрес: Россия, Челябинская область, с. Аргаяш, ул. 3. Космодемьянской д.39, офис №2.

ООО «МЕРКУРИЙ» было создано 23.09.2008 года.

Общество в своей деятельности руководствуется Гражданским кодексом Российской Федерации, другими законами Российской Федерации, Уставом общества, иными нормативными документами.

Целью деятельности ООО «МЕРКУРИЙ» является извлечение прибыли, а также осуществление хозяйственной и иной деятельности направленной на удовлетворение общественных потребностей в товарах и услугах.

Для достижения поставленной цели общество осуществляет виды деятельности:

1) розничная торговля продовольственными и промышленными товарами, в том числе алкогольной продукцией, пивом, табачными изделиями, с организацией собственной торговой сети, специализированных и фирменных магазинов, и нестационарных точек;

2) снабженческо-сбытовая и торгово-закупочная деятельность;

3) заготовка и реализация сельскохозяйственной продукции;

- 4) организация бытовых и иных услуг населению и юридическим лицам;
- 5) организация перевозок, предоставление транспортных услуг, сдача имущества в аренду.

Общество осуществляет оптовую и розничную торговлю товарами.

В организации 29 магазинов розничной торговли. Для их управления был создан административно-управленческий аппарат, который включает в себя:

- 1) торговый отдел;
- 2) бухгалтерию.

Возглавляет работу всех этих подразделений председатель и его заместитель.

Трудовые отношения в обществе регулируются законодательством Российской Федерации о труде и Уставом общества.

Для обеспечения деятельности в ООО «МЕРКУРИЙ» сформирован уставный капитал в размере одного миллиона рублей.

Высшим органом управления общества является общее собрание участников общества. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором общества. Директор избирается общим собранием участников общества на срок до пяти лет.

У каждого работника есть свои обязанности. Например, главный бухгалтер обеспечивает правильную постановку и достоверность учета, контроль над правильным расположением денежных средств и материальных ценностей, осуществляет режим экономии и хозрасчеты.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемый главным бухгалтером. Ответственность за достоверное отражение в бухгалтерских документах хозяйственных операций несут непосредственно работники бухгалтерии, на которых возложено ведение определенных бух.счетов, согласно должностных инструкций.

Основным видом деятельности предприятия является розничная торговля на ЕНВД и оказание услуг на УСН.

При расчете налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, организация применяет объект «доходы».

Отражение хозяйственных операций осуществляется с применением плана счетов в компьютерной программе «1С Бухгалтерия».

Перечень лиц имеющих право подписи:

Первая подпись – директор. Вторая подпись – главный бухгалтер. При отсутствии первых руководителей разрешается подписывать внутренние документы заместителю директора по торговле.

Документальное оформление хозяйственных операций и представление в бухгалтерию необходимых документов и сведений производится в соответствии с положением о документообороте. Все документы хранятся в течение 4 лет, а по заработной плате 75 лет.

После формирования первичных документов вся информация фиксируется и накапливается в учетных регистрах. В ООО «МЕРКУРИЙ» используются такие учетные регистры, как главная книга, книга покупок и книга продаж.

По итогам финансового года в ООО «МЕРКУРИЙ» составляет и предоставляет в Инспекцию ФНС России по Metallургическому району бухгалтерскую отчетность.

Отчетным годом является календарный год: с 1 января по 31 декабря включительно.

Промежуточная отчетность составляется ежемесячно и ежеквартально нарастающим итогом с начала отчетного года.

ООО «МЕРКУРИЙ» сдает налоговую отчетность. Предприятие применяет упрощенный режим налогообложения.

ООО «МЕРКУРИЙ» предоставляет ежеквартальный отчет в Федеральную службу государственной статистики, социального страхования, пенсионный фонд.

Страховые взносы уплачиваются не позднее 15 числа следующего месяца. НДФЛ с отпускных и больничных перечислять не позднее последнего дня месяца.

Уплату ЕНВД производить по каждому магазину, исходя из площади торгового зала, которая должна быть, указана в паспорте БТИ или подтверждена схемой магазина.

УСН уплачивать в размере 6% от доходов (кассовым методом) по данному виду деятельности.

Уровень существенности бухгалтерской ошибки признается не менее 5%.

Автоматизация бухгалтерского учета осуществляется с помощью программы «1С: Предприятие» (платформа 8.3). С помощью этой программы работа ведется в сетевом режиме. Срок передачи информации – максимальный, т.е. отражается реальная ситуация.

Конфигурация предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, в том числе подготовка обязательной отчетности в коммерческой организации, применяющей план счетов бухгалтерского учета, соответствующий Приказу Минфина РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31.10.2000 №94н. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Конфигурация обеспечивает решение всех задач бухгалтерской службы на предприятии, если бухгалтерская служба полностью отвечает за учет на предприятии.

Состав счетов, ведение аналитического, валютного, количественного учета на счетах по требованиям законодательства по ведению бухгалтерского учета и отражению данных в отчетности, так же можно самим создать дополнительные субсчета.

Автоматизирован учет по таким направлениям, как:

- 1) учет банковских и кассовых операций;
- 2) учет расчетов с контрагентами, персоналом, бюджетом;
- 3) учет материалов, товаров, продукции;
- 4) учет затрат и расчет себестоимости;

5) учет торговых операций.

Так же на предприятии в ООО «МЕРКУРИЙ» действует система единой государственной автоматизированной информационной системы.

ЕГАИС – это единая государственная автоматизированная информационная система. Большая база данных, где находится вся информация об алкогольной продукции либо производимой в России, либо ввозимой из других стран. В этой базе содержится информация о составе, производителе, крепости, объеме каждой выпущенной или ввезенной бутылки.

Главный исполнитель проекта – ФС РАР (Федеральная Система Росалкогольрегулирования).

ЕГАИС затрагивает все зоны при производстве и обороте алкоголя. Сама задача системы – необходимость обеспечить контроль от выхода бутылки с конвейера, продажи дистрибьюторами и торговыми предприятиями до ее попадания в корзину потребителя.

1.2 Нормативно-правовое регулирование и документальное оформление товарных операций в ООО «Меркурий»

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Меркурий» строго регламентировано.

Есть определенные правила по ведению бухгалтерского учета товарных операций. В случае не ведения работы по этим правилам, могут возникнуть ошибки бухгалтерской и налоговой отчетности, при определении финансовых результатов деятельности предприятия, это приведет к злоупотреблениям со стороны материально-ответственных лиц и т.п.

Свод правил бухгалтерского учета – система нормативных документов, они делятся на четыре уровня. Деление связано с назначением и статусом.

Таблица 2.1 – Система нормативного регулирования бухгалтерского учета

Уровень	Нормативные документы	Регулирующий орган	Краткая характеристика документов
1	Законодательные акты, указы, постановления правительства	Государственная дума, Президент, правительство	Регламентируют прямо или косвенно постановку бухгалтерского учета в организации
2	Положения по бухгалтерскому учету	Министерство финансов РФ	Устанавливают принципы, базовые правила ведения бухгалтерского учета отдельных объектов и на отдельных его участках, возможные бухгалтерские приемы, порядок составления и представления бухгалтерской отчетности
3	Методические рекомендации по ведению бухгалтерского учета	Министерство финансов, некоторые другие министерства и ведомства, объединения организаций, крупные компании	Раскрывают конкретные механизмы применения нормативных документов первого и второго уровней к конкретному виду деятельности
4	Рабочие документы организаций	Организация	На основе общеустановленных правил и принципов формируют свою учетную политику, свои подходы к раскрытию бухгалтерской информации в отчетах

Бухгалтерская отчетность ООО «Меркурий» состоит из:

- 1) бухгалтерского баланса и пояснительной к нему записки (Форма 1);
- 2) отчета о прибылях и убытках (Форма 2).

Актуальной темой для предприятий является организация правильного учета товарных операций. Появляются различные торговые и снабженческо-сбытовые предприятия. Учитывают оборот денежных средств и материальных ресурсов в отрасли, это приводит к вниманию разных контролирующих органов к правильности ведения бухгалтерского учета [16, с. 138].

Незаменимую помощь бухгалтеру предоставляют средства компьютеризации.

От правильного приема товаров, а так же от правильного оформления документов, которые подтверждают фактическое наличие товаров, зависит возможность доказать свою правоту перед поставщиком, и правильное оформление товаров. Так как товарная номенклатура очень разнообразна, необходимо организовать хранение и учет так, что бы была обеспечена сохранность товаров в соответствии с нормами, а складской учет позволил своевременно и точно обеспечить информацией об остатках.

У многих торговых предприятий слабая система внутреннего контроля над сохранностью товарно-материальных ценностей, это их недостаток.

Многие руководители часто не соблюдают такие требования как, заключение письменных договоров о материальной ответственности с работниками, которым доверяют на хранение, продажу, перевозку товарно-материальные ценности, а материально ответственные лица, в свою очередь, не составляют товарные отчеты, не проводят в срок инвентаризации товаров.

Такая организация работы увеличивает возможность совершения бухгалтерских ошибок, повышает риск хищений товаров и приводит к злоупотреблениям со стороны материально ответственных лиц. Это может привести к санкциям со стороны государственных органов, к уменьшению доходов собственников организаций [17, с. 412].

Бухгалтер должен следить за правильностью отражения в учете движения товарной массы. От организации первичного учета товаров зависит своевременность и правильность отражения себестоимости реализованных товаров. Главный бухгалтер организации обязан обеспечить полный учет товаров, которые поступают, а так же своевременно в учете отразить операции, которые связаны с выбытием этих товаров. Он должен совместно с руководителем других подразделений и служб контролировать соблюдение правил оформления приемки. Отпуска и проведения инвентаризаций товаров.

Исходя из вышесказанного, можно выделить следующие задачи учета товарных операций:

- 1) проверить правильность документального оформления. Законны ли товарные операции и их цель. Своевременно и безошибочно отразить их в учете;
- 2) обеспечить контроль над соблюдением нормативов товарных запасов, выявить залежалые и испорченные товары;
- 3) контроль над финансовыми показателями, а так же за тем, что бы правильно были выполнены расчеты с поставщиками и покупателями, за тем, что бы платежи в бюджет поступали вовремя;
- 4) выявить возможности для того, что бы уменьшить издержки и увеличить рентабельность;
- 5) контроль над наличием и движением материальных ценностей и денежных средств. Для того что бы вести учет правильно нужно установить разграничения материальной ответственности должностных лиц за доверенные им ценности, и вовремя, качественно делать инвентаризации.

Счет – фактура является приходным товарным документов и выступает основанием для оплаты поступившего товара.

Таблица 2.2 – Порядок ведения счет-фактур, книги покупок и книги продаж

Документ	Порядок ведения
Счет-фактура	<p>Необходимо, что бы был подписан руководителем, главным бухгалтером поставщика и лицом ответственным за отпуск товара, и скреплен печатью организации. Обязательные реквизиты счета-фактуры закреплены в статье 169 Налогового кодекса РФ.</p> <p>Необходимо, что бы счета – фактуры, которые приняты к исполнению были пронумерованы и подшиты в журналы учета счетов-фактур, на предприятии получаемые и выдаваемые счета-фактур хранятся отдельно.</p> <p>Регистрируются составленные и полученные счета – фактуры в установленном порядке в книгах покупок и продаж. Правила ведения журналов учета счетов-фактур, книг покупок и книг продаж утверждены постановлением Правительства РФ от 02.12.2000г. № 914.</p>

Документ	Порядок ведения
Книга покупок	<p>Ведется тем предприятием, которое получило товар. Книга покупок нужна для того, что бы зарегистрировать счет-фактуры, которые предоставляет поставщик, в целях определения сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих возмещению из бюджета. В книге покупок указываются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Наименование покупателя и его идентификационный номер; 2) Налоговый период, в котором произведены покупки; 3) Порядковый номер записи сведений о счете-фактуре; 4) Дата и номер счет-фактуры, полученного от поставщика; 5) Дата оплаты счет-фактуры, дата оприходования товаров; 6) Наименование поставщика и его идентификационный номер; 7) Страна происхождения товара и номер грузовой таможенной декларации; 8) Общая стоимость товаров согласно счете-фактуре, включая НДС; 9) Отдельно стоимость товаров, облагаемых по ставкам 10%, 18%, без учета НДС по ставке 0%; 10) Отдельно сумма НДС по ставкам 10%, 18% и стоимость товаров, освобожденных от НДС.
Книга продаж	<p>Ведется теми, кто поставяет товар. Книга продаж нужна для того, что бы осуществлять регистрацию счет – фактур, выставляемых покупателям. Дата регистрации счет – фактур в книге продаж – это дата, когда у торгового предприятия появляется обязательство перед бюджетом по уплате НДС. Дата зависит от того, как предприятие определяет выручку для целей налогообложения - по моменту отгрузки товара или же по моменту оплаты.</p> <p>Если организация работает «по – отгрузке», тогда начислять НДС к уплате в бюджет следует в момент продажи товаров, в день перехода права собственности на товары к покупателю, и выписанная при этом счет-фактура регистрируется в книге продаж этой датой.</p> <p>Если предприятие работает « по-оплате», то счет-фактура, выставленный покупателю в момент отгрузки товаров, регистрируется в книге продаж в день оплаты.</p> <p>В книге продаж указывается:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Наименование поставщика и его идентификационный номер; 2) Период продажи; 3) Дата и номер счет-фактуры продавца; 4) Наименование покупателя и его идентификационный номер; 5) Дата оплаты счет-фактуры продавца; 6) Всего продаж, включая НДС; 7) Отдельно стоимость продаж, облагаемых НДС по ставке 18%, без учета НДС и по ставке 0%; 8) Отдельно сумма НДС по ставке 18% и стоимость товаров, освобожденных от НДС; 9) Отдельно сумма НДС по ставке 18% и продажи, освобождаемые от НДС.

Товары, которые поставщики отпускают со своего склада, материально ответственные лица ООО «Меркурий» получают по доверенности. Порядок оформления и получения товаров установлен «Инструкцией о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности», которая утверждена Постановлением Государственного Комитета статистика РФ от 30.10.97 г. №71а.

Материально ответственные лица ставят подпись в товарной накладной в приемке товаров. Накладная оформлена поставщиком. Они несут ответственность за сохранность товара в процессе доставки.

Приемка товаров по количеству и качеству в ООО «Меркурий» происходит в соответствии с действующими нормативными документами на основании сопроводительных документов.

Оприходование товаров, которые поступили, оформляется наложением штампа на сопроводительном документе: товарной накладной, транспортной накладной, счете-фактуре и др. Эти документы удостоверяют количество или качество поступивших товаров [18, с. 479].

В случае, что количество и качество товара соответствует указанному в товарно-сопроводительных документах, тогда сопроводительные документы подписываются лицами, которые получили товар, а так же штампами (печатами) с указанием даты приемки, это означает, что принятые товары соответствуют данным в документах. По результатам приемки составляется акт о приемке товаров по форме № ТОРГ – 1.

Если правила приема и сроков будут нарушены, в таком случае, торговое предприятие лишается возможности предъявления претензий поставщикам или транспортным компаниям при недостатке или при снижении качества поставленного товара [19, с. 358].

Если будет несоответствие фактического наличия товаров и/или отклонений по качеству, которое прописано в договоре, в этом случае должны составить акт, который будет являться юридическим основанием для предъявления претензий

поставщику (форма №ТОРГ – 2) для отечественных товаров, форма № ТОРГ – 3 для импортных товаров). В сопроводительном документе необходимо отметить активирование. В состав комиссии, которая составляет акт, должны входить материально ответственные лица торговой организации и представитель поставщика.

Когда предприятие закупает или принимает товар, руководитель должен следить за тем, что бы был сертификат соответствия накупаемый товар.

Если товар поступает от поставщика без документов, необходимо составить акт о приемке товара по форме № ТОРГ – 4.

Товарная накладная по форме №ТОРГ – 12 составляется в случае возврата товара поставщику, если обнаружен брак при реализации товара или, если товар не соответствует стандарту или образцу по качеству.

Условия возврата товара поставщику могут быть разными, они оговариваются в договоре поставки.

Документы, которые уже оформлены на прием товара представляют собой основание для расчета с поставщиками. Такие данные не пересматриваются после приема товара. Исключением являются потери товара от естественной убыли и боя при перевозе.

Материально ответственные лица обязаны составлять отчеты о наличии и передвижении товара в сроки от одного до десяти дней. Сроки устанавливает руководитель и главный бухгалтер торгового предприятия исходя из условий работы.

Первичные приходные и расходные документы представляют собой основание для создания товарного отчета. В адресной части товарного отчета прописывается название предприятия, торговой единицы и структурного подразделения, данные о материально ответственном лице (фамилия, имя и отчество), лимит остатков товара, номер отчета, период, за который создается товарный отчет [20, с. 128].

В приходной части товарного отчета показывают остатки товара в стоимостном выражении на дату создания предыдущего товарного отчета и приход товара по документам, которые его сопровождают.

Все приходные документы фиксируются отдельно, высчитывают общую сумму оприходованных товаров в течение отчетного периода, а так же результат прихода с остатками на начало периода.

В последней, расходной части товарного отчета высчитывают общую сумму расхода товара в течение отчетного периода.

Все расходные документы фиксируются отдельно.

Подтверждение товарного остатка это основа товарного отчета.

Товарные отчеты создаются материально ответственным лицом в 2 видах. Первый, как и все оправдательные документы, которые подтверждают поступление или выбытие товаров, подается в бухгалтерию предприятия. Второй вместе с распиской бухгалтера о том, что он принял отчет, находится у материально ответственного лица.

Реализуемые через розницу продукты, продовольственное сырье, сопровождаются документом организации – изготовителя, который подтверждает качество и безопасность продукции для человеческого здоровья, со ссылкой на дату и номер разрешения выданного Государственной санитарно-эпидемиологической службой.

Проверяют качество продуктов, которые поступают в торговую организацию, материально ответственное лицо. Что бы принять продукты в первую очередь проверяются сопроводительные документы, качество упаковки и маркировку. Товароведы осуществляют проверку испорченных продуктов, которые не требуют медицинской компетентности. В случае если существуют санитарно-эпидемиологические показания, проверка осуществляется центрами Санитарно-эпидемиологической станции [22, с. 153].

Существует накладная на внутреннее передвижение товаров. Она используется для того, что бы правильно вести учет товарно-материальных

ценностей внутри предприятия, между подразделениями этого предприятия или материально ответственными лицами. Такая накладная составляется так же в двух видах, материально-ответственным лицом, который сдает товарно-материальные ценности [21, с. 728].

Первый вид является основанием для списания товарно-материальных ценностей. Он используется для подразделения, которое сдает товар. Второй вид используется для подразделения, которое принимает товар, и является основанием для оприходования товара.

Первичные документы делятся на два типа:

- 1) внешние;
- 2) внутренние.

В таблице 2.3 представлены основные внешние формы первичных учетных документов по торговым операциям, применяемым в ООО «Меркурий».

Таблица 2.3 – Основные внешние первичные документы учета торговых операций в ООО «Меркурий»

№	Хозяйственная операция	Документ	
		Наименование	Код
1	Поступление товаров	Акт о приеме товара	ТОРГ – 1
		Акт о расхождении по количеству и качеству при приеме товара	ТОРГ – 2
		Акт о расхождении по количеству и качеству при приеме импортных товарно-материальных ценностей	ТОРГ – 3
		Акт о приеме товарно-материальных ценностей, которые поступили без счета поставщика	ТОРГ – 4
		Товарная накладная	ТОРГ – 12
	Сопроводительные документы поставщика: 1) сертификат; Паспорт качества.		

№	Хозяйственная операция	Документ	
		Наименование	Код
2	Выбытие товаров	Товарная накладная	ТОРГ – 12
		Акт о порче товара	ТОРГ – 15
		Акт о списании товарно-материальных ценностей	ТОРГ – 16
3	Расчетные документы	Платежное требование	-
		Счет	-
		Счет-фактура	-

Одним из главных внешних документов, при торговле в розницу считается товарная накладная (форма № ТОРГ – 12). ТОРГ – 12 является приходным документом.

ТОРГ – 12 составляется в двух видах. Составляет форму поставщик товара. Первый вид находится у поставщика, а второй вид передается в ООО «Меркурий» и служит основанием для оприходования товарно-материальных ценностей.

Для того, что бы принять товар в магазин, материально – ответственное лицо ставит подпись на сопроводительных документах.

Акт о расхождении по количеству и качеству товара (форма № ТОРГ – 2), создается, если фактическое наличие товарно-материальных ценностей отличается от данных, которые представлены в сопроводительных документах. С таким актом можно предъявить претензию поставщику товара и это будет юридически законно. Акты всегда создаются комиссией, которая состоит из представителя розничной торговли, и из представителя поставщика.

В свою очередь внутренние первичные документы обеспечивают учет товарно-материальных ценностей внутри ООО «Меркурий». Такие документы подписываются уполномоченными сотрудниками ООО «Меркурий».

К основным внутренним документам относят:

- 1) накладная на внутреннее перемещение товаров;
- 2) товарный отчет.

Таблица 2.4 – Основные внутренние первичные документы учета торговых операций в ООО «Меркурий»

Наименование документа	Применение
Накладная на внутреннее движение товарно-материальных ценностей (форма № ТОРГ – 13)	Такая накладная используется для учета перемещения товаров внутри предприятия. Она показывает передвижение товарно-материальных ценностей со склада в магазин. ТОРГ – 13 создается в двух видах. Создает накладную материально-ответственное лицо, которое сдает товары со склада в магазин. Первый вид позволяет, лицу, которое сдает товары со склада, списать их. Второй вид, позволяет лицу, которое принимает, оприходовать товарно-материальные ценности. Документ сдают в бухгалтерию, для того, что бы вести правильно вести учет движения товаров. Документ подписывают материально ответственное лицо сдатчика и материально ответственное лицо получателя.
Товарный отчет (форма № ТОРГ – 29)	Получение и реализация товара в ООО «Меркурий» показываются ТОРГ – 29. Результаты оформляются за один или же несколько дней работы. ТОРГ – 29 служит основанием для ведения записей в бухгалтерском учете. Отчет о движении и наличии товарно-материальных ценностей в период от одного до десяти дней. Даты устанавливает руководитель и главный бухгалтер ООО «Меркурий», даты устанавливаются в зависимости от условий работы. Это делается согласно пункту 2.2.8 Методических рекомендаций по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли. В пункте 2.2.4 прописано, что при торговле в розницу обязательно нужно составлять полный отчет материально ответственного лица за полученное количество товарно-материальных ценностей.

1.3 Организация и методика учета товарных операций,
проведение инвентаризаций в ООО «Меркурий»

Синтетический учет товаров в ООО «Меркурий» ведется на основании
Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово –

хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №94-н, на счете 41.2 «Товары в розничной торговле». 41 счет является активным. По дебету 41 счета показывается поступление товаров в магазин или на склад, а по кредиту 41 счета – выбытие или списание реализованных товаров. Остаток товаров отражает сальдо счета 41.2.

В ООО «Меркурий» приходятся товарно-материальные ценности по фактическому количеству в тот день, когда они поступили или же не позднее сроков, которые установлены для приема по качеству.

Материально ответственное лицо ведет учет поступивших в магазин товаров в стоимостном выражении по приходным документам, которые называются накладными.

Бухгалтерский учет поступивших и реализованных товаров ведется по продажной стоимости (таблица 2.5)

Таблица 2.5 – Бухгалтерский учет поступления и реализации товаров в ООО«Меркурий»

Бухгалтерская запись	Хозяйственная операция
Д 41,2 – К 60,1	Учтена стоимость товаров поставщика;
Д 41,3 – К 60,1	Учтена стоимость получаемой тары;
Д 44 –К 60,1	Учтена сумма транспортных расходов (если прописано в договоре);
Д 41,2 –К 42	Установлена сумма торговой наценки;
Д 90,2 –К 41,2	Списана себестоимость;
Д 50 – К 90,1,2	Отражено поступление выручки в кассу.

Аналитический учет товаров ведет и материально ответственное лицо, и бухгалтерия. Целью аналитического учета является получение информации, необходимой для управления товарными запасами.

Результаты по счету 41 «Товары» считают по окончании месяца, в учетном регистре. Результаты сопоставляют с соответствующими показателями учетных регистров по иным счетам.

Аналитический учет по счету 41 ведется в стоимостном выражении по ответственным лицам.

После того, как произвели записи в товарно-денежном отчете и вывели остаток на конец месяца в суммовом выражении, остатки суммируются, в результате появляется остаток товарно-материальных ценностей по всему ООО «Меркурий». Необходимо, чтобы остаток был равен фактическому наличию товарно-материальных ценностей, которые находятся в магазине. В этом заключается обобщение, сверка данных аналитического учета наличия и передвижения товарно-материальных ценностей.

Отражение хозяйственных операций на бухгалтерских счетах и субсчетах в ООО «Меркурий» осуществляется с применением рабочего плана счетов в компьютерной программе 1С: Предприятие. Рабочий план может корректироваться при изменении законодательства и нормативных актов.

Программа 1С: Предприятие представляет собой универсальную бухгалтерскую программу. Эта программа нужна для того, чтобы вести аналитический и синтетический учет по разным разделам.

В 1С: Предприятие аналитический учет ведут в натуральном и стоимостном выражении. Ведется учет по объектам аналитического учета (субконто).

В этой программе проводки можно вводить и в ручную, и автоматически. Проводки делают в журнале операций, так же проводки можно разделить временным интервалом, сгруппировывать и искать по разным параметрам проводок.

В 1С: Предприятие есть справочники, такие как:

- 1) план счетов;
- 2) список видов объектов аналитического учета;
- 3) списки объектов аналитического учета (субконто);
- 4) констант и тд.

По введенным проводкам есть возможность посчитать результат.

Результаты показываются за месяц, квартал, год, за любой период, который ограничен двумя датами. Подсчитать результат можно по запросу или вместе с вводом проводок.

Когда результат посчитан, формируются разные ведомости, например:

- 1) анализ счета по объектам аналитического учета;
- 2) сводные проводки;
- 3) анализ счета;
- 4) анализ счета по датам;
- 5) карточка счета;
- 6) журнальный ордер
- 7) оборотно-сальдовая ведомость;
- 8) оборотно-сальдовая ведомость по объектам аналитического учета;
- 9) анализ объекта аналитического учета по всем счетам;
- 10) карточка объекта аналитического учета по всем счетам.

Так же можно сформировать произвольный отчет, с помощью которого описывается форма и содержание отчета, в него входят остатки и обороты по счетам и по объектам аналитического учета. Благодаря этому режиму создаются отчеты, которые передают в налоговую службу. Еще этот режим позволяет делать внутренние ответы для того, что бы можно было проанализировать финансовую деятельность предприятия в произвольной форме.

Кроме того программа имеет функции сохранения резервной копии информации и режим сохранения в архиве текстовых документов.

Так же в ООО «Меркурий» применяется счет 42 «Торговая наценка». Этот счет является пассивным. На счете 42 нет данных по дебету, а по кредиту счета показываются торговые надбавки на товарно-материальные ценности, которые поступили, и надбавки на товары, которые списаны по акту, с помощью метода «красноесторно». Сумму торговой надбавки, которая относится к остатку товарно-материальных ценностей в ООО «Меркурий» показывает сальдо на конец отчетного периода. Сальдо конечное отражается по кредиту счета 42.

ООО «Меркурий» самостоятельно устанавливает единый процент торговой наценки по отдельным группам товаров (таблица 2.6). Но есть и исключения. Это товарно-материальные ценности цены, которых регулируются государством. На

них установлены специальные размеры надбавок к фактической отпускной цене производителя.

Таблица 2.6 – Примеры наценок

% наценки	Группы товаров
20	Скорпортящиеся товары (фрукты, овощи)
25	Молочная продукция
25	Игрушки
30-35	Остальной товар

Предприятие ООО «Меркурий» реализует товары за наличный расчет.

Что бы определить объем реализации за наличный расчет, необходимо суммировать денежные средства, которые получены от покупателей за товар. Выручка за реализованный товар находится в кассе ООО «Меркурий». Что бы узнать правильно ли отражена выручка необходимо сверить сумму выручку с показанной в товарном отчете и кассовом отчете.

Ежемесячно считают сумму наценки по реализованным товарам Д 90 К 42 красным сторно.

В организациях, осуществляющих торговую деятельность, к счету 44 открывают субсчет 44-1 «Издержки обращения». На этом счете показаны расходы на оплату труда, на содержание зданий, на аренду, на перевозку товарно-материальных ценностей, на рекламу, расходы на хранение товаров и представительские расходы.

В дебете счета 44-1 собираются суммы расходов, которые сделала организация, в связи с продажей товарно-материальных ценностей, работ и услуг. Для определения себестоимости проданных товаров ООО «Меркурий» рассчитывает сумму расходов. Делают бухгалтерскую запись Д 90 -2 К 44-1.

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов.

В итоге сальдо по счету 90 «Продажи» отражает финансовый результат от продаж, на сумму которого каждый месяц производятся записи: Д 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» К 99 «Прибыли и убытки». Прочие доходы и

расходы по основной деятельности розничной торговли учитываются на счете 91,1 «Прочие доходы» и 91, 2 «Прочие расходы» и в конце месяца отражают закрытие счета 91,9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на 99 «Прибыли и убытки».

Инвентаризация товарно-материальных ценностей производится согласно инструкции и плана – графика проведения ревизий. В ходе инвентаризации товаров проверяется и документально подтверждается их наличие.

Проведение инвентаризации в ООО «Меркурий » обязательно:

- 1) в случае смены материально-ответственных лиц;
- 2) если установлено хищение или порча товарно-материальных ценностей;
- 3) по графику.

Инвентаризацию проводят по местонахождению товаров и материально-ответственными лицами. Для того, что бы провести инвентаризацию необходимо собрать инвентаризационную комиссию. Состав комиссии утвердит руководитель ООО «Меркурий». Приказ о составе комиссии регистрируют в специальной книге контроля над выполнением приказов о проведении инвентаризации. Участие материально-ответственного лица при проведении инвентаризации – обязательно.

Составляется инвентаризационная опись по форме №ИНВ-3 «Инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей», где указывается фактическое наличие товаров. В опись заносятся товары отдельно по наименованию. Указывается вид, количество, артикул, сорт и группа. Отражение товаров происходит по ценам, которые указаны в бухгалтерском учете.

Опись подписывает вся комиссия и материально-ответственное лицо. По окончании проведения инвентаризации материально-ответственное лицо подписывает документ, что комиссия сделала сверку товарно-материальных ценностей в его присутствии, и что к комиссии претензий нет.

Опись делают в двух видах. Её подписывают все члены комиссии и материально-ответственное лицо. Первый вид описи отдают в бухгалтерию, а второй вид описи остается у материально-ответственного лица.

По окончании инвентаризации составляется акт результатов.

Выявленная при инвентаризации товаров на складе ООО «Меркурий» разница между фактическим наличием товарно-материальных ценностей и данными бухгалтерского учета будет отражаться на счетах бухгалтерского учета в таком порядке:

1) излишки товарно-материальных ценностей приходятся по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, эта сумма будет отражаться в финансовом результате;

2) недостача имущества взыскивается за счет виновных лиц.

При выявлении недостачи делаются проводки указанные в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Примеры проводок в случае выявления недостачи

Бухгалтерская запись	Хозяйственная операция
Д 94– К 41.1	выявлена недостача
Д 73 – К 94	списана недостача на виновное лицо
Д 70 – К 73	погашена недостача виновным лицом
Д 91.2 – К 94	в случае если неустановленно виновное лицо

При выявлении излишек делается бухгалтерская запись:

Д 41,2 – К 91, 1 – выявлены излишки

Организация учета товаров в ООО «Меркурий»

В ООО «Меркурий» все операции по движению товаров оформляются первичными учетными документами. Основным документом является договор на поставку товаров.

При выборе поставщика учитываются следующие критерии:

1) условия и ответственность выполнения работы;

2) финансовое положение предприятия;

3) место расположения поставщика. Выгоднее рассматривать поставщиков, находящихся рядом, что бы сократить транспортные расходы;

4) с проверенными фирмами. С кем ранее уже были заключены договора.

ООО «Меркурий» заключает договора поставки товаров, в основном, с проверенными поставщиками, с которыми ранее были заключены договора. К примеру, некоторыми из таких поставщиков для ООО «Меркурий» являются:

- 1) Аргаяшский хлебозавод;
- 2) ООО «Рамкор»;
- 3) ООО «Мясная душа»;
- 4) ИП «Аксенов»;
- 5) ООО «Первый вкус»;
- 6) ООО «Кока – кола»;
- 7) ООО « Союз игрушка».

Поступление товара в ООО «Меркурий» оформляется следующими документами:

- 1) товарная накладная. Торг – 12;
- 2) акт о приемке товаров. Торг – 1;
- 3) акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей. Торг – 2;
- 4) акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров. Торг – 3;
- 5) акт о приемке товаров поступившего без счета поставщика. Торг – 4;
- 6) сопроводительные документы поставщика: сертификат, паспорт качества и др.

Выбытие товаров в ООО « Меркурий» оформляется такими документами как:

- 1) товарная накладная. Торг – 12;
- 2) акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей. Торг – 15;
- 3) акт о списании товаров. Торг – 16.

Расчетные документы:

- 1) платежное требование;
- 2) счет;
- 3) счет – фактура.

Предприятие использует специальную программу для ведения учета «1С: Предприятие» (платформа 8.3).

Программа «1С Предприятие» используется для автоматизации бухгалтерского и налогового учета. Подходит для разного рода организаций:

- 1) торговых фирм;
- 2) организаций в сфере услуг;
- 3) производственных организаций.

Бухгалтерский и налоговый учет в программе 1С Предприятие ведется в соответствии с законами Российской Федерации.

С помощью программы «1С Предприятие» можно выписывать первичные документы. В составе «1С Предприятие» есть план счетов бухгалтерского учета, соответствующий Приказу Минфина Российской Федерации «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». Состав счетов, организация аналитического, валютного, количественного учета на счетах так же соответствуют требованиям законодательства РФ по ведению бухучета и отражению данных в отчетности. У людей использующих эту программу, существует возможность создавать новые субсчета, а так же резервы аналитического учета. В этой программе автоматизирован учет операций с товарами. Это поступление и реализация товаров и услуг. В случае товаров выписываются счета на оплату, оформляются товарные накладные и счета-фактуры. Эти операции учитываются в разрезе договоров с покупателями и поставщиками. Для товаров импортных учитываются данные о стране.

Для торговли в розницу можно использовать оперативное отражение розничной реализации, а так же можно использовать отражение продаж по результатам инвентаризации. Товары можно учитывать по покупным или

продажным ценам. Оплата происходит банковскими кредитами и платежными картами.

В «1С Предприятие» имеется использование нескольких типов цен. К примеру, оптовые цены, мелкооптовые, розничные, закупочные и прочие. Это сделано для упрощения отражения операций поступления и реализации. ООО «Меркурий» использует программу Клиент - банк. Она используется для получения информации об операциях по счетам клиента, подготовки и отправки платёжных документов. В этой программе можно создавать документы, редактировать и передавать их в Банк, просматривать входящие, исходящие документы за определенный период. Самым важным плюсом программы является то, что можно просматривать в режиме реального времени поступления на свои счета. Можно сделать вывод, что Клиент – банк позволяет контролировать расчетные счета, которые переданы не только электронным способом, но и переданных, или полученных Банком в бумажной форме. Статусы документов отслеживаются и отображаются в системе.

Выручка за реализацию товара передается путем инкассации денежных средств в банк. Этот процесс требует соблюдения правил и оформление документов.

Для обеспечения сохранности и безопасности товарно-материальных ценностей предприятие ООО «Меркурий» использует пожарную сигнализацию. В случае задымления срабатывает эта кнопка, и сигнал поступает в службу спасения.

Так же на предприятии ООО «Меркурий» используется охранная сигнализация и тревожная кнопка. В случае срабатывания сигнализации сигнал поступает в охранное предприятие ООО «Регион Барс», и патруль прибывает на место происшествия. А так же существует кнопка тревоги. Она устанавливается в легко доступном для продавца месте. В случае нападения на продавца или хищения товарно-материальных ценностей, или денежных средств, продавец использует тревожную кнопку и приезжает патруль.

Так же во многих магазинах ООО «Меркурий» используется безналичный расчет. Для того, что бы обеспечить эффективность работы предприятия. Повысить товароборот, а так же для экономии времени.

У предприятия ООО «Меркурий» имеется розничный склад для хранения товаров. В связи с тем, что магазины расположены по всему району, поставщики привозят товары на этот склад, а потом транспорт, который принадлежит ООО «Меркурий» развозит поступившие товары по магазинам.

ООО «Меркурий» использует 1С «Склад» с целью учета товаров на складе, а так же их реализацию по магазинам. 1С «Склад» используется для учета любых видов торговых операций. Система может выполнять все функции учета – начиная от ведения справочников и ввода первичных документов и заканчивая получением разных ведомостей и аналитических отчетов.

1С «Склад» позволяет автоматизировать работу на всех этапах деятельности организации и позволяет:

- 1) вести отдельный управленческий и финансовый учет;
- 2) вести партионный учет товарного запаса с возможностью выбора метода списания себестоимости (FIFO, LIFO, по средней);
- 3) вести отдельный учет собственных товаров и товаров, взятых на реализацию;
- 4) оформлять закупку и продажу товаров;
- 5) производить автоматическое начальное заполнение документов на основе ранее введенных данных;
- 6) вести учет взаиморасчетов с покупателями и поставщиками, детализировать взаиморасчеты по отдельным договорам;
- 7) формировать необходимые первичные документы (товарные расходные накладные, счета-фактуры, приходные и расходные кассовые ордера и т.д.);
- 8) автоматически составлять книгу продаж и книгу покупок;
- 9) делать резервирование товаров и контроль оплаты;
- 10) вести учет денежных средств на расчетных счетах и в кассе;

- 11) вести учет товарных кредитов и контроль их погашения;
- 12) вести учет переданных на реализацию товаров, их возврат и оплату.

В "1С: Торговля и склад" так же можно:

- 1) каждому товару дать нужное количество цен разного типа, сохранить цены поставщиков, автоматически контролировать и быстро изменять уровень цен;
- 2) работать с взаимосвязанными документами;
- 3) делать автоматический расчет цен списания товаров;
- 4) быстро вносить изменения с помощью групповых обработок справочников и документов;
- 5) вести учет товаров в разных единицах измерения, а денежных средств - в разных валютах;
- 6) получать разную отчетную и аналитическую информацию о движении товаров и денег.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей оформляется описью товаров на момент инвентаризации и составляется акт результатов инвентаризации.

Главной целью торгового предприятия ООО «Меркурий» является получение максимальной прибыли и товарооборот выступает как важнейшие и необходимое условие, без которого не может быть достигнута цель. Поскольку торговое предприятие получает определенную сумму дохода с каждого рубля реализуемых товаров, то задача максимизации прибыли вызывает необходимость постоянного увлечения объема товарооборота, как основного фактора роста доходов и прибыли, снижения издержек обращения и расходов на оплату труда. Главный фактор успешного развития товарооборота – обеспеченность и рациональность использования товарных ресурсов.

К показателям, характеризующим товарооборот торгового предприятия ООО «Меркурий» относятся:

- 1) объем товарооборота в стоимостном выражении в текущих и сопоставимых цена;

2) ассортиментную структуру по отдельным товарным группам (в рублях и процентах);

3) однодневный товарооборот;

4) товарооборот в расчете на одного работника;

5) время обращения товара в днях и скорость товарооборота.

По результатам анализа можно судить, в какой степени выполнен прогноз продаж и удовлетворен ли покупательный спрос, чем были вызваны изменения в товарообороте за отчетный период. Анализ показателей товарооборота позволяет установить основные качественные и количественные показатели работы торгового предприятия ООО «Меркурий» в текущем периоде.

Данные бухгалтерской, статистической и оперативной отчетности являются основными источниками информации для анализа товарооборота.

Результаты анализа используются для изучения влияния структуры товарооборота на основные показатели деятельности: валовый доход, издержки, прибыль и выявления соответствия структуры товарного предложения покупательскому спросу – и оказывают решающее воздействие на формирование заказов поставщикам и выбор самих поставщиков. Выявленные результаты позволяют определить положительные стороны работы, закрепить и развивать их в планируемом периоде, а так же вскрыть недостатки и наметить мероприятия по их устранению на перспективу.

1.4 Выявление проблем ООО «Меркурий»

Для более эффективной работы предприятия следует внести изменения в деятельность предприятия.

Нужно обучать персонал предприятия, работа в условиях рыночных отношений требует более квалифицированного персонала. Нужны новые подходы, для решения нынешних задач.

На любом предприятии важную роль играет персонал. Без людей – нет предприятия. Невозможности достичь поставленных целей без

квалифицированных работников. Организация должна стремиться к максимально эффективному использованию потенциала работников. Для этого нужно создавать условия, что бы у работников была отдача, и они с интересом развивали в себе потенциал.

Повышение квалификации может быть осуществлено как в новых, так и в стандартных подходах.

Когда у работника недостаточно знаний и навыков, у него низкое качество результата труда. Повышается расход ресурсов, уменьшается производительность, а, следовательно, снижается конкурентоспособность продукции и организации в целом.

Обучение персонала это важный инструмент, с помощью которого реализуется возможность оказывать влияние на формирование организационной культуры. С помощью этого можно так же повышать потенциал человеческих ресурсов, достигать поставленных целей.

Система повышения квалификации работников позволяет увеличить систему социальной работы и смотивировать работников, уменьшить текучесть кадров, увеличить интерес к деятельности организации, обозначить перспективу развития для каждого работника в целом.

Способность и готовность персонала предприятия повысить квалификацию это надежный фактор, который обеспечивает эффективное функционирование предприятия на рынке труда, товаров и услуг.

Нужно участвовать в социальных программах, заниматься благотворительностью и поддерживать лечебные учреждения. Будет происходить не только помощь нуждающимся, но и увеличиваться уважение к директору организации, а, значит, и к услугам, которые предоставляет эта организация.

Заказывать вывески и баннеры. Реклама – двигатель торговли. Чем больше людей знает о наличии магазина или какого-то товара, тем больше шанс увеличить товарооборот.

Баннеры и вывески являются наружной рекламой. Это создается для того, чтобы организация могла выделиться среди своих конкурентов. Как правило, люди, проходящие мимо реклам обращают на них внимание, в особенности, если реклама яркая или в ней запоминающиеся строки. Реклама воздействует на людей психологически. Психологический метод действует на человека таким образом, что проходя мимо рекламы несколько раз люди привыкают к этому, незаметно для себя запоминают адреса. Спустя время человек может забыть про рекламу, но помнить адрес, ему будет казаться, что услуги или товар ему кто - то посоветовал, а, значит, организации можно доверять. Важно правильно сделать наружную рекламу, чтобы она была не обязательно ярко, но запоминающейся.

Необходимо увеличить ассортимент и оказать должное внимание на выкладку товара.

Увеличение ассортимента всегда будет актуальной темой для торговых организаций. Ассортимент то, что постоянно востребуется клиентами. В понятие ассортимента включаются такие критерии как:

- 1) цена;
- 2) количество;
- 3) известность торговой марки;
- 4) наличие товара в определенный момент времени.

Сформировать ассортимент необходимо таким образом, чтобы он приносил наибольшую прибыль и удовлетворял потребностям клиентов.

При планировании ассортимента используются разные методы:

- 1) опросы с пожеланиями клиентов по вводу товаров в каналы сбыта;
- 2) анализ внутренней статистической информации о продажах и доходности товаров;
- 3) анализ текущей наполненности ассортиментной матрицы;
- 4) анализ вторичной внешней информации с данными о емкости и динамике товарных рынков, представляющих интерес для фирмы;
- 5) анализ предложений конкурентов;

- б) отчеты о посещениях выставок;
- 7) предложения менеджеров по вводу товаров.

Наибольший результат несет метод изучения спроса т.к. это фактическая продажа товара клиенту. Если продажи имеют стабильную положительную динамику, тогда спрос считается возрастающим.

Что бы ассортимент всегда был актуальным, нужно проводить мониторинг и обновлять с помощью ввода и вывода ассортиментных позиций. Если обороты торговой организации растут, можно сделать вывод, что ассортимент актуален.

Объем продаж так же зависит от расположения товаров на полках магазина. Правильно подобранное расположение товара будет лучше ориентировать клиента. А так же продавец не будет отвлекаться на вопросы клиента.

Основную долю продаж обеспечивают зоны возле касс, и полки на уровне глаз и рук клиента. Для увеличения объема продаж возле касс нужно размещать товары для детей и сладости, а так же открытки, магниты, сувениры. Всё это не заметно в основном зале, но быстро раскупятся на кассе. Товары необходимо раскладывать по комплексной выкладке. Близко друг к другу выставлять аналогичные товары. Необходимо создать полки для сезонных продаж, это обеспечит увеличение продаж в зависимости от времени года.

Так же можно привлечь внимание клиентов с помощью выделения востребованного товара, рядом с таким товаром нужно расположить товар, объем продажи которого следует увеличить.

Необходимо выпустить линию товаров под собственной маркой. Сделать эти товары качественными и доступными по цене. Линия товаров под собственной маркой – продукция, которая производится для торговых сетей под их маркой.

Для клиентов выгоднее получить товар высокого качества по удобной цене. Цена будет ниже, чем у брендовой марки, а качество не хуже. Для производителей линия товаров под собственной маркой будет являться возможностью полностью загрузить свои производственные мощности, за счет этого снизить себестоимость

продукции. Так же можно получить заказы на среднесрочные или даже долгосрочные периоды, а это увеличить экономические показатели организации.

Так же собственная торговая марка является гарантией продовольственной безопасности. В этом случае можно быть уверенным, что заказ поступит точно в срок и в нужном количестве. Это важно для повседневных товаров, которые всегда должны быть в наличии.

С помощью собственной линии будут регулироваться цены на брендовые товары. Если владелец брендовых сетей будет завышать цены, его товар перестанут покупать. Здесь торговая фирма выступает так же в интересах покупателей. Собственные товары стоят дешевле за счет того, что нет коммерческих расходов, а так же расходов на хранение и маркетинг.

Собственную линию товаров нужно так же правильно раскладывать на полках магазинов. Необходимо продвигать свою торговую марку.

Необходимо вводить скидки и акции, а так же бонусную карту для студентов. Поскольку основной магазин ООО «Меркурий» находится рядом с техникумом, большей частью клиентов являются именно студенты. Скидки и акции это, во-первых, увеличение объема продаж, а, во-вторых, привлечение покупателя к тем или иным товарам. К примеру, акция, когда за два одинаковых товара получаешь третий бесплатно. Это всегда привлекает клиентов.

Так же клиентов привлекает бонусная система. Бонусная карта дает определенное преимущество в виде выгоды при совершении покупок в будущем. Клиент будет заинтересован в том, что бы покупать товар не просто так, а с некой отдачей. При покупке будут идти накопления определенных бонусов или баллов. Бонусная система это способ улучшить отношения между покупателем и продавцом, а так же выйти на новый уровень. За счет бонусной карты можно с выгодой продать сезонные товары. Преимущество в том, что организация распродаст залежавшийся товар и поощрит лучших клиентов, которые накапливают баллы или бонусы. Так же бонусы можно перечислять и за другие условия. Например, если клиент приведет в магазин друзей, будет активным

покупателем или за участие в каком-либо конкурсе от магазина. Бонусную карту можно получить лишь при покупке на определенную сумму.

Так же еще не во всех магазинах торгового предприятия ООО «Меркурий» введен безналичный расчет. Не во всех магазинах установлены тревожные кнопки и охранные сигнализации. На это всё нужно выделять средства, для обеспечения сохранности товаров.

3.07.2016 года Владимиром Владимировичем Путиным был подписан Федеральный закон, вносящий изменения в Федеральный закон № 54 от 22.05.2003 г. «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

Главным изменением является установление нового ряда правил и стандартов, предусматривающих передачу сведений о проведенных финансовых операциях в налоговый орган в режиме реального времени.

Главной целью является минимизация операций с наличными деньгами, а так же сведения о которых укрываются предпринимателями от ФНС.

Переход на кассовую технику с онлайн передачей данных будет не сразу. С 1.02.17 – вновь регистрируемая техника. С 1.07.17 – техника, использующаяся в настоящее время.

Все сведения о продажах будут передаваться в налоговую службу через интернет.

Обмен сведениями будет выглядеть так:

- 1) покупатель передает деньги за товар продавцу;
- 2) продавец передает данные о продаже в виде электронного чека, функциональным назначением которого является проверка и регистрация информации, поступающей от владельца ККМ и ее передача в ФНС;
- 3) ОФД присваивает чеку уникальный номер и передает полученные сведения в ФНС;
- 4) продавец выдает покупателю бумажную копию сформированного электронного чека.

Преимущества перехода на онлайн кассы:

- 1) владельцы ККМ освобождаются от необходимости регулярного внесения средств на счета центров технического обслуживания;
- 2) снижение количества выездных проверок, которые проводят ФНС проводимых сотрудниками ФНС;
- 3) хранение всей информации о сделках на едином сервере оператора и возможность восстановления чеков, которые подтверждают покупку;
- 4) отсутствие необходимости в обучении кассиров работе с новыми аппаратами, поскольку принцип их использования останется прежним.

Наказание за нарушение правил пользования контрольно-кассовых аппаратов: для должностных лиц – предупреждение или же штраф в сумме от 1 500 до 3 000 рублей, а для юридических лиц – предупреждение или штраф в сумме от 5 000 до 10 000 рублей.

Так же можно ввести покупку товаров в кредит.

Товар в кредит можно отдавать несколькими способами. Первый это, когда банк заключает соглашение с магазином, по условиям которого магазин может продавать товары в долг и получать процент от банка за «ожидание» возврата денег за товар. Второй это, когда покупатель покупает товар, заключает долговой договор и банк вместо покупателя отдает полную сумму в магазин за товар, а покупатель отдает кредит банку.

Исходя из этих схем, можно сделать вывод, что у магазина быстрый оборот, потому что товары доступны для клиентов за счет кредита.

В ООО «Меркурий» необходимо ввести анализ по группам или отдельным товарам. Если говорить об анализе товарной группы, то стоит заметить, что есть некоторые особенности, которые влияют на состояние группы. Например:

- 1) выкладка товарной группы в зале продаж;
- 2) работа продавцов при продаже данной товарной группы;
- 3) информированность покупателей о наличии товарной группы в ассортименте.

Таким образом, для эффективности работы предприятия необходимо вести:

1) контроль над сроками составления материально ответственными лицами отчетов, для того что бы в срок составить карточки счета по 41,2. Анализ счета 41,2. Акты сверок с поставщиками, для того, что бы обеспечить сохранность товарно-материальных ценностей;

2) проверять, что бы вовремя и в полном объеме приходовали поступившие товары, а так же, что бы они были правильно списаны, правильность составления отчетов материально-ответственных лиц;

3) проверять правильность цен на товары, таксировки и подсчеты в отчетах, а так же приложенных к ним документах;

4) проверять соответствие выручки в расходной части товарного отчета, сумме оприходованной по кассовому отчету;

5) контроль своевременной сдачи торговой выручки материально-ответственными лицами в кассу или банк, проверять соблюдение лимита в кассе;

6) соблюдать лимит товарных запасов в магазине, для того, чтобы не было залежалых товаров;

7) уменьшать расходы на приобретение и продажу товаров;

8) снижать цены на товар, увеличивать покупательскую способность, что приведет к увеличению продажи товаров;

9) для обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей, необходимо внезапно проводить инвентаризации.

Необходимо повышать квалификацию персонала, для того, что бы безошибочно вести учет, а так же для сокращения затраченного времени на работу.

Выводы по разделу один

1) В первом разделе установлено, что ООО «Меркурий» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Основным видом деятельности предприятия является розничная торговля на ЕНВД и оказание услуг на УСН. Документальное оформление хозяйственных операций и представление в бухгалтерию необходимых документов и сведений производится в соответствии с положением о документообороте. Ведение бухгалтерского учета в ООО «Меркурий» строго регламентировано;

2) Порядок оформления и получения товаров установлен «Инструкцией о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности», которая утверждена Постановлением Государственного Комитета статистика РФ от 30.10.97 г. №71а. В ООО «Меркурий» приходуются товарно-материальные ценности по фактическому количеству в тот день, когда они поступили или же не позднее сроков, которые установлены для приема по качеству;

3) Материально ответственное лицо ведет учет поступивших в магазин товаров в стоимостном выражении по приходным документам, которые называются накладными;

4) Выявлено, что в ООО «Меркурий» существует ряд проблем, которые следует раскрыть в последующих главах.

2 БУХГАЛТЕСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ В ООО «МЕРКУРИЙ»

2.1 Учет товарных операций в учетной политике ООО «Меркурий»

В качестве рекомендаций для ООО «Меркурий» по совершенствованию бухгалтерского учета следует детально проработать учетную политику предприятия, создать резерв под снижение стоимости материальных ценностей, применять реестр розничных цен и уделять особое внимание сертификации покупаемой продукции. Необходимо обосновать рекомендуемые изменения для ООО «Меркурий».

Учетная политика – главный документ, который устанавливает порядок ведения учета. Акт, входящий в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета каждой организации. Учетную политику торговой организации создает главный бухгалтер, а утверждает руководитель организации при издании приказа об учетной политике.

Учетная политика нужна для того, что бы утверждать те способы и методы ведения бухгалтерского учета, по которым бухгалтерское законодательство предоставляет предприятиям выбор. Так же в этом документе показаны методы и способы ведения бухгалтерского учета, которые не закреплены нормативными документами по бухгалтерскому учету.

По общему определению, которое представлено в ПБУ 1/98, учетная политика предприятия – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета, принятая предприятием самостоятельно, а именно: стоимостное измерение, текущая группировка, первичное наблюдение и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.

В ПБУ 1/08 включены требования, которые должны быть соблюдены в учетной политике предприятия:

1) требование своевременности – факты хозяйственной деятельности должны отражаться в бухгалтерском учете своевременно. В балансе должны быть даты,

указанные в первичных документах. Документы необходимо составлять при совершении хозяйственной операции или же сразу после завершения операции;

2) требование полноты – должны быть показаны сплошным способом все факты хозяйственной деятельности предприятия;

3) требование приоритета содержания перед формой – факты хозяйственной деятельности необходимо показывать в учете исходя не только из их правовой формы, но и экономического содержания условий и фактов хозяйствования;

4) требование осмотрительности – большая готовность признания в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем доходов и активов при условии, что при этом не создаются скрытые резервы;

5) требование рациональности – предприятию необходимо выбрать более рациональный метод ведения бухгалтерского учета, исходя из условий и масштабов хозяйственной деятельности. Затраты на организацию учета должны быть адекватными;

6) требование непротиворечивости – необходимо, чтобы данные аналитического учета соответствовали оборотам по синтетическим счетам за отчетный месяц, а так же остаткам по синтетическим счетам на последнее число каждого месяца.

В ООО «Меркурий» товары учитываются на счете 41/2 «Товары в розничной торговле». В связи с тем, что ООО «Меркурий» осуществляет учет по продажным ценам, разница между покупной стоимостью и стоимостью по продажным ценам показывается на счете 42 «Торговая наценка». Счет 42 «Торговая наценка» регулирующий контрольный счет к счету 41 «Товары». Чтобы узнать покупную стоимость товаров, необходимо из сальдо счета 41 «Товары» отнять сальдо счета 42 «Торговая наценка». Счет 42 не может существовать самостоятельно, счет 42 используется только с 41 счетом, при условии, что учет товаров ведется по продажным ценам. Отдельно счет 42 существовать не может.

ООО «Меркурий» продает продукты питания, поэтому в учетной политике необходимо закрепить более частую периодичность проведения инвентаризаций.

Следует установить порядок выявления и списания товаров с прошедшим сроком годности. Инвентаризация - способ проверки соответствия фактического наличия средств данным бухгалтерского учета. Инвентаризация проводится для того, чтобы обеспечить достоверность показателей бухгалтерского учета и сохранность предприятия. В учетной политике отражается, когда проводить инвентаризацию и сколько раз за отчетный период.

Создание резерва под снижение стоимости товаров. При снижении стоимости товаров предприятие создает резерв под снижение стоимости. Основаниями снижения стоимости товаров являются:

- 1) утрата потребительских свойств;
- 2) снижение рыночной цены на аналогичные товары;
- 3) моральное старение.

Резерв под снижение стоимости товаров производится на конец отчетного периода по отдельным наименованиям товаров.

Принятая предприятием учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Изменения в учетную политику допускается вносить с появлением у предприятия новых видов деятельности, в результате существенного изменения условий хозяйствования (смена собственника, реорганизация и т. п.) или же с изменениями в бухгалтерском законодательстве. Так же предприятие вправе внести изменения в учетную политику из-за внедрения новых способов ведения бухгалтерского учета.

Предприятие утверждает учетную политику перед началом нового календарного года. Применяют учетную политику с 1 января года, следующего за годом утверждения. Чтобы применять учетную политику последовательно, она не должна меняться и в последующие годы, за исключением случаев, описанных выше [27, с. 512; 28 с.309].

2.2 Внедрение документации и создание резерва под снижение стоимости

В ООО «Меркурий» не уделяется должное внимание сертификации покупаемой продукции. Качество товара подтверждается сертификатом соответствия. Сертификат соответствия – документ, который удостоверяет соответствие объекта удостоверяющий соответствие объекта требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров. Порядок проведения сертификации установлен в Федеральном законе от 27 декабря 2002 года №184-ФЗ «О техническом регулировании». Есть ли такой сертификат нужно проверять при покупке и приеме товара. Сертификаты должны скрепляться в отдельные папки по наименованию товаров.

По нормам бухгалтерского законодательства каждая хозяйственная операция должна оформляться первичным документом. После того, как товар приняли, для отражения торговой наценки в учете и расчета розничной цены, таким документом выступает реестр розничных цен. В этом документе показывается размер торговой наценки и определяется продажная цена на весь ассортимент товаров, которые поступают в розницу. Реестр розничных цен составляется каждый день на поступивший товар.

Реестр розничных цен утверждается руководителем торгового предприятия. В связи с тем, что унифицированной формы реестра нет, предприятие вправе разработать форму реестра самостоятельно, но с условием выполнения всех требований, которые предъявляются к первичным документам статьей 9 Федерального закона от № 129 ФЗ. Так же можно использовать современную компьютерную программу «Кассовый - Менеджер». Эта программа облегчает ведение реестра розничных цен, потому что в программе уже есть реестры, которые соответствуют требованиям ФЗ.

Таблица 2.1 – Реестр розничных цен

Наименование товара	Наименование поставщика	Цена товара руб.	Торговая наценка		Продажная (розничная) цена руб.
			%	Сумма руб.	
Молоко «Первый вкус» 3,2%	ООО «Первый вкус»	68,50	28%	19,5	88

Первичные документы по приходу товаров должны быть пронумерованы, а так же подшиты в журнале поступления товаров. В журнале должно быть прописано название приходного документа, его дата и номер, краткая характеристика документа, дата регистрации документа и сведения о поступивших товарах [29, с.203].

Распространенной ошибкой предприятий выступает отсутствие в бухгалтерском учете оценочных резервов. Часто предприятия думают, что нет необходимости в формировании резервов, предприятие не обращает внимания на требования по составлению бухгалтерской отчетности, что нередко приводит к её недостоверности. В ООО «Меркурий» так же не существует резерва под снижение стоимости. Проанализируем главные моменты, которые необходимо учитывать при создании резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

К оценочным резервам относят резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей. Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н, величина вышеперечисленных резервов выступает оценочным значением. А изменения оценочных резервов должно отражаться в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или прочие расходы (п.3,п.4 ПБУ 21/2008).

Необходимость создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей прописана требованием бухгалтерских стандартов. Так, п.25

Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н указано, что материально-производственные запасы, морально устаревшие, частично или полностью потерявшие свое изначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизились, отражают в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В п.62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н установлено, что топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части готовая продукция, товары, сырье, основные и вспомогательные материалы, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и другие материальные ресурсы, цена на которые в течение отчетного года уменьшилась или которые морально устарели или частично потеряли свое изначальное, отражаются в балансе на конец отчетного года по цене своей возможной реализации, с условием, если она меньше первоначальной стоимости приобретения, с отнесением разницы в ценах на финансовые результаты.

В случае если цена готовой продукции меньше себестоимости, то предприятие должно создать резерв под обесценение.

Можно выделить три случая, при которых создание резерва обязательно:

- 1) продажная стоимость материальных ценностей снизилась.

Подтверждают информацию о снижении продажной стоимости материальных ценностей заключенные договоры с покупателями, в которых цена реализации материальных ценностей меньше себестоимости;

- 2) материальные ценности морально устарели, частично или полностью потеряли свое первоначальное качество.

Технические специалисты предприятия определяют морально и физически устаревшие материальные ценности, которые уже не могут, принять участия в

производственном процессе. На предприятиях должна создаваться постоянно действующая рабочая комиссия, определяющая перечень таких материалов. На основании заключения комиссии пишется протокол о последующем использовании или неиспользовании этих материальных ценностей;

3) текущая рыночная стоимость материальных ценностей снизилась.

В бухгалтерских стандартах нет определенной методики установления текущих рыночных цен. Предприятие использует информацию о цене последней закупки товаров у поставщиков, данные товарных бирж и статистическую информацию [30, с. 602].

Определившись с необходимостью формирования резерва, рассмотрим порядок создания резерва.

Методические указания по учету материально-производственных запасов, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н устанавливают, что резерв создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете. А п.3 ПБУ 5/01 устанавливает, что единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается предприятием так, что обеспечить формирование достоверной, а так же полной информации об этих запасах, и контроль над их движением и наличием. В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и использования единицей учета запасов может быть номенклатурный однородная группа, номер, партия, и т.д.

Существует создание резерва по отдельным видам однотипных или связанных запасов. В соответствии с п.3 ПБУ 5/01 резерв создается по определенным партиям товаров, однородным группам, номенклатурным номерам. При создании резерва должна быть сопоставимость показателей и в натуральном, и в денежном выражении. Для того, что бы определить сумму резерва необходимо рассчитать текущую рыночную стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 14 «Резервы под снижение стоимости материальных

ценностей» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н, п.20 Методических указаний, п.11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н.

Для организации аналитического учета к счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» могут быть открыты одноименные субсчета 2 порядка, соответствующие виду материальных ценностей, под которые создается резерв.

При внедрении резерва под снижение стоимости будут использоваться проводки, приведенные в качестве примера в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Примеры проводок с использованием счета 14

Бухгалтерская запись	Хозяйственная операция
Д 14 – К 10	Резерв под снижение стоимости сырья и материалов
Д 14 – К 20	Резерв под снижение стоимости незавершенного основного производства
Д 14 – К 21	Резерв под снижение стоимости полуфабрикатов
Д 14 – К 23	Резерв под снижение стоимости незавершенного вспомогательного производства
Д 14 – К 41	Резерв под снижение стоимости товаров
Д 14 – К 43	Резерв под снижение стоимости готовой продукции
Д 14 – К 45	Резерв под снижение стоимости товаров отгруженных

Выводы по разделу два

1) Во втором разделе было установлено, что учетная политика – главный документ, который устанавливает порядок ведения учета. Учетная политика нужна для того, чтобы утверждать те способы и методы ведения бухгалтерского учета, по которым бухгалтерское законодательство предоставляет предприятиям выбор;

2) Качество товара подтверждается сертификатом соответствия. Порядок проведения сертификации установлен в Федеральном законе от 27 декабря 2002 года №184-ФЗ «О техническом регулировании»;

3) По нормам бухгалтерского законодательства каждая хозяйственная операция должна оформляться первичным документом. После того, как товар приняли, для отражения торговой наценки в учете и расчета розничной цены, таким документом выступает реестр розничных цен;

4) Выделяют три случая, при которых создание резерва обязательно: продажная стоимость материальных ценностей снизилась, материальные ценности морально устарели, частично или полностью потеряли свое первоначальное качество, текущая рыночная стоимость материальных ценностей снизилась.

3 АНАЛИЗ ТОВАРОВ В ООО «МЕРКУРИЙ»

3.1 Анализ динамики и структуры ООО «Меркурий»

В качестве рекомендаций для ООО «Меркурий» по совершенствованию анализа следует внедрить анализ динамики и структуры, факторный анализ.

Необходимо обосновать рекомендуемые изменения для ООО «Меркурий».

Розничный товарооборот это основной показатель, с помощью которого оценивается экономическая, социальная и прочая деятельность торговой организации. Характеризует последний шаг движения товара к потребителю. Через розничный товарооборот происходит изменение формы стоимости потребительских товаров, которая создана в процессе производства. В результате возмещаются производственные затраты, а так же создаются условия для последующего развития производства [23, с. 512].

Необходимо проанализировать динамику товарооборота ООО «Меркурий» за 2015-2016 год в разрезе ассортиментных групп (таблица 3.1), в связи с тем, что получаемая прибыль с различных товаров распределяется неравномерно.

Таблица 3.1 – Динамика товарооборота по товарным группам ООО «Меркурий» за 2015-2016 годы, в тысячах рублей

Группа товаров	Базисный период 2015	Отчетный период 2016	Отклонения	Темп роста, %
Мебель	190	280	90	47,37
Бытовая химия	307	425	118	38,44
Косметика	95	120	25	26,32
Игрушки	21	25	4	19,05
Итого	613	850	237	38,66

Из таблицы 3.1 видно, что максимальный рост товарооборота был по товарной группе «бытовая химия» и составил 118 тыс.руб. или 38,44%. На втором месте по увеличению спроса группа «Мебель», рост составил 90 тыс. руб., или 47,37%. Рост товарооборота группы «Косметика» составил 25 тыс. руб. или 26,32%.

Наименьшее увеличение роста товарооборота показала группа товаров «Игрушки», рост составил 4 тыс. руб., или 19,05%.

Таблица 3.2 – Структура товарооборота ООО «Меркурий за 2015-2016 года

Группа товаров	Базисный период 2015	Отчетный период 2016	Удельный вес 2015	Удельный вес 2016	Изменение по удельному весу
Мебель	190	280	30,99	32,94	1,95
Бытовая химия	307	425	50,08	50	-0,08
Косметика	95	120	15,49	14,12	-1,38
Игрушки	21	25	3,43	2,94	-0,48
Итого	613	850	100	100	

Из таблицы 3.2 по структуре товарооборота большую долю занимает группа «Бытовая химия» 50%, так же видно незначительное уменьшение на 0,08% удельного веса этой группы. Второе место занимает группа «Мебель», в 2015 году удельный вес составлял 31%, а в 2016 32,94%, это значит, что удельный вес увеличился на 1,95%. Следовательно, мебель пользуется спросом. Третье место занимает группа «Косметика» в 2015 году удельный вес составлял 15,5%, а в 2016 14,12%, удельный вес снизился на 1,38%. Последнее место занимает товарная группа «Игрушки», в 2015 году удельный вес составлял 3,43%, а в 2016 году 2,94%, это значит, что произошел спад на 0,48%.

Необходимо провести анализ торговой наценки ООО «Меркурий». В таблице 3.3 рассмотрим средние наценки на товары рассматриваемого предприятия. Как правило, наценка меняется в зависимости от известности товара, цен на рынке конкуренции, а так же спроса и предложения [24, с. 679].

Таблица 3.3 – Анализ торговой наценки ООО «Меркурий»

Наименование товара		Цена закупа, руб.	Цена продажи, руб.	% наценки	Средний % наценки
Мебель	Стол письменный	1 500	2100	40	40,8
	Стол компьютерный	1400	1974	41	
	Стул офисный	1300	1820	40	
	Комод	2500	3550	42	
	Стол обеденный	1100	1551	41	
Бытовая химия	Стиральный порошок	300	387	29	29
	Отбеливатель	70	89,6	28	
	Чистящее средство	50	65	30	
	Кондиционер для белья	80	104	30	
	Мыло	19	24,32	28	
Косметика	Тушь	300	396	32	32,6
	Лак для ногтей	100	133	33	
	Лак для волос	150	198	32	
	Пудра	180	239,4	33	
	Помада	150	199,5	33	
Игрушки	Кукла	400	500	25	24,2
	Машина	350	434	24	
	Пазлы	100	124	24	
	Мягкая игрушка	250	312,5	25	
	Одежда для кукол	100	123	23	

Наибольшая наценка установлена на группу мебель, в связи с тем, что этой группой товаров торгуют немногие торговые предприятия.

Наименьшая наценка 24,2% у группы игрушки, это связано с тем, что товары детского потребления.

3.2 Факторный анализ розничного товарооборота ООО «Меркурий»

Для того, что бы понять, как влияют те или иные факторы на изменение налогооблагаемой прибыли необходимо использовать данные факторного анализа товарооборота, прибыли от реализации продукции и прочих финансовых результатов.

Таблица 3.4 – Анализ динамики суммы чистой прибыли ООО «Меркурий» за 2014-2016 годы, в тысячах рублей

Показатели	Сумма по 2014 году	Сумма по 2015 году	Сумма по 2016 году	Изменение 2015	Изменение 2016	Структура по 2015	Структура по 2016
Прибыль до налогообложения	4870	6336	10351	1466	4015	100	100
Налоги на прибыль	690	948	1213	258	265	17,59	6,60
Чистая прибыль отчетного периода	4180	5388	9138	1208	3750	82,40	93,39

В 2015 году произошло повышение чистой прибыли организации на 1 208 тыс. руб., а в 2016 году на 3 750 руб. Прибыль организации за период 2014-2016 гг. увеличивается, а так же увеличивается налог на прибыль.

Для оценки резервов повышения эффективности ООО «Меркурий», а так же для формирования управленческих решений по использованию производственных факторов необходимо провести факторный анализ прибыли от продаж.

Таблица 3.5 – Анализ влияния товарооборота на прибыль ООО «Меркурий»

Показатели	2014	2015	2016	Отклонение 2015	Отклонение 2016
Товарооборот	120320	121911	124524	1591	2613
Валовая прибыль	29800	30770	31796	970	1026
Уровень валовой прибыли	0,25	0,25	0,26	0,004	0,03
Себестоимость	90520	91141	92728	621	1587
Уровень себестоимости	0,75	0,75	0,74	-0,005	-0,003
Чистая прибыль	4180	5388	9138	1208	3750
Уровень рентабельности	0,03	0,04	0,07	0,009	0,029

Рассмотрим влияние факторов на прибыль:

$$П = ТО * Ур, \quad (3.1)$$

где,

П – прибыль;

ТО – товарооборот;

Ур – уровень валовой прибыли.

$$1) П = Т_0 * Ур_{2015}$$

$$ДП(Т_0) = Д_{Т_0} * Ур_{2014} = 1591 * 0,03 = 55,27 \text{ тыс. руб.};$$

$$ДП(Ур) = Т_{02015} * Д_{Ур} = 121911 * 0,009 = 1\,152,73 \text{ тыс. руб.};$$

Проверка:

$$П_{11} - П_{10} = ДП(Т_0) + ДП(Ур)$$

$$1208 = 55,27 + 1\,152,73 \text{ тыс. руб.};$$

$$1208 = 1208 \text{ тыс. руб.};$$

$$2) П = Т_0 * Ур_{2016}$$

$$ДП(Т_0) = Д_{Т_0} * Ур_{2015} = 2613 * 0,04 = 115,48 \text{ тыс. руб.};$$

$$ДП(Ур) = Т_{02016} * Д_{Ур} = 124524 * 0,03 = 3\,634,52 \text{ тыс.}$$

руб.; Проверка:

$$П_{16} - П_{15} = ДП(Т_0) + ДП(Ур)$$

$$3750 = 115,48 + 3\,634,52 \text{ тыс. руб.};$$

$$3750 = 3750 \text{ тыс. руб.};$$

За счет увеличения товарооборота в 2015 году на 1 591 тыс. руб. сумма прибыли увеличилась на 55,27 тыс. руб. За счет увеличения рентабельности в 2015 году, сумма прибыли увеличилась на 1 152,73 тыс. руб.

В 2016 году сумма прибыли увеличилась на 115,48 тыс. руб. за счет увеличения товарооборота на сумму 2613 тыс. руб., и за счет увеличения уровня рентабельности увеличилась на сумму 3 634,52 тыс. руб. В таблице 3.6 выполним анализ влияния численности и производительности труда на товарооборот ООО «Меркурий» за 2014-2016 гг.

Таблица 3.6 – Анализ влияния численности и производительности труда на динамику товарооборота ООО «Меркурий» за 2014-2016 годы

Показатели	2014	2015	2016	Отклонения 2015	Отклонения 2016
Товарооборот	120320	121911	124524	1591	2613
Среднесписочная численность работников	89	87	81	-2	-6
Производительность труда 1 работника	1351,91	1401,28	1537,33	49,37	136,06
Среднесписочная численность продавцов	40	40	40	0	0
Производительность труда 1 продавца	3008	3047,78	3113,1	39,78	65,33

Рассчитаем влияние факторов на товарооборот:

$$T_o = C_p * V_p, \quad (3.2)$$

где,

T_o – розничный товарооборот, руб.;

C_p – среднесписочная численность работников, чел.;

V_p – среднегодовой оборот на одного работника (выработка),

руб. 1) $\Delta T_o (C) = \Delta C_p * V_{p2014} = -2 * 1351,91 = -2\,703,82$ тыс.

руб.; $\Delta T_o (V_p) = C_{p2015} * \Delta V_p = 87 * +49,37 = 4\,294,82$ тыс. руб.;

Проверка:

$$\Delta T_o = \Delta T_o (C) + \Delta T_o (V_p)$$

$$1591 = -2\,703,82 + 4\,294,82 \text{ тыс. руб}$$

$$1591 = 1591 \text{ тыс. руб.}$$

$$2) \Delta T_o (C) = \Delta C_p * V_{p2015} = -6 * 1401,28 = -8\,407,66 \text{ тыс. руб.};$$

$$\Delta T_o (V_p) = C_{p2016} * \Delta V_p = 81 * +136,06 = 11\,020,66 \text{ тыс.}$$

руб.; Проверка:

$$\Delta T_o = \Delta T_o (C) + \Delta T_o (V_p)$$

$$2613 = -8\,407,66 + 11\,020,66 \text{ тыс. руб.}$$

$$2613 = 2613 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитаем влияние факторов на товарооборот:

$$T_o = Ч_{п} * В_{п}, \quad (3.3)$$

где,

T_o – розничный товарооборот, руб.;

$Ч_{п}$ – среднесписочная численность продавцов, чел.;

$В_{п}$ – среднегодовой оборот на одного продавца (выработка), руб.

$$1) \text{ Дто (Ч)} = \text{ДЧ}_{п} * \text{В}_{п2014} = 0 * 3008 = 0 \text{ тыс. руб.};$$

$$\text{Дто (В}_{п}) = \text{Ч}_{п2015} * \text{ДВ}_{п} = 40 * +39,78 = 1591 \text{ тыс.}$$

руб; Проверка:

$$\text{Дто} = \text{Дто (Ч}_{п}) + \text{Дто (В}_{п})$$

$$1591 = 0 + 1591 \text{ тыс. руб}$$

$$1591 = 1591 \text{ тыс. руб.}$$

$$2) \text{ Дто (Ч)}_{п} = \text{ДЧ}_{п} * \text{В}_{п2015} = 0 * 3047,78 = 0 \text{ тыс. руб.};$$

$$\text{Дто (В}_{п}) = \text{Ч}_{п2016} * \text{ДВ}_{п} = 40 * +65,33 = 2613 \text{ тыс.}$$

руб; Проверка:

$$\text{Дто} = \text{Дто (Ч}_{п}) + \text{Дто (В}_{п})$$

$$2613 = 0 + 2613 \text{ тыс. руб}$$

$$2613 = 2613 \text{ тыс. руб.}$$

Повышение товарооборота в 2015 году на 1591 тыс. руб. произошло за счет роста производительности труда одного работника на 4 294,82 тыс. руб. За счет снижения численности работников товарооборот снизился на – 2 703,82 тыс. руб. Увеличение товарооборота в 2016 году произошло за счет увеличения производительности труда на 2 613 тыс. руб. Численность персонала в 2016 году не изменилась. Численность продавцов так же не изменялась за весь период.

С помощью формулы товарного баланса определяется влияние на величину реализации изменения начальных запасов товаров, поступления товаров, их выбытия, конечных товарных запасов за 2015-2016 годы [25, с. 400; 26, с. 180].

$$O_n + П = T_o + ПВ + O_k, \quad (3.4)$$

где,

O_n –запасы товаров на начало года;

$П$ –поступление товаров;

T_o –реализация товаров;

$ПВ$ –прочее выбытие;

O_k –запасы товаров на конец года.

Определить влияние каждого слагаемого товарного баланса можно благодаря последовательному вычитанию результатов первого расчета из второго, результатов второго из третьего и так далее [31, с.420;32,с.215].

Исходные данные для расчета приведены в таблице 3.7

Таблица 3.7 – Товарный баланс предприятия ООО «Меркурий» в тысячах рублей

Слагаемые товарного баланса	2014	2015	2016	Отклонение 2015	Отклонение 2016
Запасы товаров на начало года (O_n')	17650	17730	17799	80	69
Поступление товаров ($П$)	120400	121980	125000	1580	3020
Всего в приходе с остатком ($O_n+П$)	138050	139710	142799	1660	3089
Реализация товаров (T_o)	120320	121911	124524	1591	2613
Прочее выбытие ($ПВ$)	0	0	0	0	0
Запасы товаров на конец года (O_k)	17730	17799	18275	69	476
Всего в расходе с остатком ($T_o+ПВ+O_k$)	138050	139710	142799	1660	3089

$O_n + П = T_o + ПВ + O_k$. В нашем случае $ПВ = 0$

$O_n + П = T_o + O_k$

$T_o = O_n + П - O_k$

В 2015 году:

$T_{o0} = O_{n14} + П_{14} - O_{k14} = 17650 + 120400 - 17730 = 120\,320$ тыс. руб.

1) $T_{oул1} = O_{n15} + П_{14} - O_{k14} = 17730 + 120400 - 17730 = 120\,400$ тыс. руб.

$Дтo(O_n) = T_{oул1} - T_{o0} = 120\,400 - 120\,320 = 80$ тыс. руб.

$$2) \text{Тоусл}2 = \text{Он}15 + \text{П}15 - \text{Ок}14 = 17730 + 121980 - 17730 = 121980 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Дто (П)} = \text{То усл}2 - \text{То усл}1 = 121980 - 120400 = 1580 \text{ тыс. руб.}$$

$$3) \text{То}1 = \text{Он}15 + \text{П}15 - \text{Ок}14 = 17730 + 121980 - 17799 = 121911 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Дто (Ок)} = \text{То}1 - \text{То усл}2 = 121911 - 121980 = -69 \text{ тыс. руб.}$$

Проверка:

$$\text{То}15 - \text{То}14 = \text{Дто (Он)} + \text{Дто (П)} + \text{Дто (Ок)}$$

$$121911 - 120320 = 80 + 1580 + (-69) \text{ тыс. руб.}$$

$$1591 = 1591 \text{ тыс. руб.}$$

В 2016 году:

$$\text{То}0 = \text{Он}15 + \text{П}15 - \text{Ок}15 = 17730 + 121980 - 17799 = 121911 \text{ тыс. руб.}$$

$$1) \text{Тоусл}1 = \text{Он}16 + \text{П}15 - \text{Ок}15 = 17799 + 121980 - 17799 = 121980 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Дто (Он)} = \text{То усл}1 - \text{То}0 = 121980 - 121911 = 69 \text{ тыс. руб.}$$

$$2) \text{Тоусл}2 = \text{Он}16 + \text{П}16 - \text{Ок}15 = 17799 + 125000 - 17799 = 125000 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Дто (П)} = \text{То усл}2 - \text{То усл}1 = 125000 - 121980 = 3020 \text{ тыс. руб.}$$

$$3) \text{То}1 = \text{Он}16 + \text{П}16 - \text{Ок}16 = 17799 + 125000 - 18275 = 124524 \text{ тыс.}$$

$$\text{руб. Дто (Ок)} = \text{То}1 - \text{То усл}2 = 124524 - 125000 = -476 \text{ тыс. руб.}$$

Проверка:

$$\text{То}16 - \text{То}15 = \text{Дто (Он)} + \text{Дто (П)} + \text{Дто (Ок)}$$

$$124524 - 121911 = 69 + 3020 + (-476) \text{ тыс. руб.}$$

$$2613 = 2613 \text{ тыс. руб.}$$

За счет увеличения товарных запасов на начало года в 2015 году на 80 тыс. руб. товарооборот увеличился на 80 тыс. руб. За счет увеличения поступления товаров на 1 580 тыс. руб. товарооборот увеличился на 1 580 тыс. руб. За счет увеличения запасов товаров на конец года на сумму 69 тыс. руб. товарооборот снизился на 69 тыс. руб.

В 2016 году товарооборот увеличился на 69 тыс. руб. за счет увеличения запасов товара на начало года на 69 тыс. руб. За счет увеличения поступления товаров на 3 020 тыс. руб. товарооборот увеличился на 3 020 тыс. руб. За счет

увеличения товарных запасов на конец года на сумму 476 тыс. руб. товарооборот снизился на 476 тыс. руб.

Таким образом, проведенный анализ влияния факторов на товарооборот ООО «Меркурий» за 2014 – 2016 гг., дает понять, что большое влияние на увеличение объема реализации товаров оказывает остаток товаров на начало периода и в 2016 году это влияние повышается.

Проведенный факторный анализ товарооборота, показал, что в 2016 году происходит увеличение эффективности работы предприятия, в связи со значительным увеличением производительности труда и снижения уровня себестоимости реализованных товаров.

Выводы по разделу три

1) розничный товарооборот является основным показателем, благодаря которому оценивается экономическая, социальная и прочая деятельность торговой организации. Характеризует последний шаг движения товара к потребителю. Через розничный товарооборот происходит изменение формы стоимости потребительских товаров, которая создана в процессе производства. В результате возмещаются производственные затраты, а так же создаются условия для последующего развития производства;

2) для того, что бы понять, как влияют те или иные факторы на изменение налогооблагаемой прибыли необходимо использовать данные факторного анализа товарооборота, прибыли от реализации продукции и прочих финансовых результатов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Меркурий» является торговым предприятием. Организация осуществляет такие виды деятельности, как розничная торговля продовольственными и промышленными товарами, в том числе алкогольной продукцией, пивом, табачными изделиями, с организацией собственной торговой сети, специализированных и фирменных магазинов, и нестационарных точек; снабженческо-сбытовая и торгово-закупочная деятельность; заготовка и реализация сельскохозяйственной продукции; организация бытовых и иных услуг населению и юридическим лицам; организация перевозок, предоставление транспортных услуг, сдача имущества в аренду.

Основным видом деятельности предприятия является розничная торговля на ЕНВД и оказание услуг на УСН.

Отражение хозяйственных операций осуществляется с применением плана счетов в компьютерной программе «1С Предприятие».

1) в ходе решения первой задачи было установлено, что ведение бухгалтерского учета в ООО «Меркурий» строго регламентировано. Выделяют четыре уровня нормативно-правового регулирования. Первый уровень регулируется такими нормативными документами как: законодательные акты, указы, постановления правительства. Регулирующими органами являются государственная дума, президент, правительство. Документы регламентируют прямо или косвенно постановку бухгалтерского учета в организации. Второй уровень регулируется положением по бухгалтерскому учету Регулирующий органом Министерство финансов РФ. Документы устанавливают принципы, базовые правила ведения бухгалтерского учета отдельных объектов и на отдельных его участках, возможные бухгалтерские приемы, порядок составления и представления бухгалтерской отчетности. Третий уровень регулируется методическими рекомендациями по ведению бухгалтерского учета.

Регулирующими органами являются Министерство финансов, некоторые другие

министерства и ведомства, объединения организаций, крупные компании. Документы раскрывают конкретные механизмы применения нормативных документов первого и второго уровней к конкретному виду деятельности. Четвертый уровень регулируется такими нормативными документами, как рабочие документы организаций. Регулирующим органом является сама Организация. Документы на основе общеустановленных правил и принципов формируют свою учетную политику, свои подходы к раскрытию бухгалтерской информации в отчетах.

Бухгалтерская отчетность ООО «Меркурий» состоит из бухгалтерского баланса и пояснительной к нему записки (Форма 1), отчета о прибылях и убытках (Форма 2), приложений к ним, которые предусмотрены нормативными актами;

2) при изучении методики учета товарных операций и проведения инвентаризации, отражение её результатов в учете, разработке рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета, было установлено, что синтетический учет товаров в ООО «Меркурий» ведется на основании Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №94-н, на счете 41.2 «Товары в розничной торговле». 41 счет является активным. По дебету 41 счета показывается поступление товаров в магазин или на склад, а по кредиту 41 счета – выбытие или списание реализованных товаров. Остаток товаров отражает сальдо счета 41.2.

В ООО «Меркурий» приходятся товарно-материальные ценности по фактическому количеству в тот день, когда они поступили или же не позднее сроков, которые установлены для приема по качеству. Материально ответственное лицо ведет учет поступивших в магазин товаров в стоимостном выражении по приходным документам, которые называются накладными.

Бухгалтерский учет поступивших и реализованных товаров ведется по продажной стоимости. Аналитический учет товаров ведет и материально ответственное лицо, и бухгалтерия.

Результаты по счету 41 «Товары» считают по окончании месяца, в учетном регистре. Результаты сопоставляют с соответствующими показателями учетных регистров по иным счетам.

Аналитический учет по счету 41 ведется в стоимостном выражении по ответственным лицам.

В ООО «Меркурий» применяется счет 42 «Торговая наценка». Этот счет является пассивным. На счете 42 нет данных по дебету, а по кредиту счета показываются торговые надбавки на товарно-материальные ценности, которые поступили, и надбавки на товары, которые списаны по акту, с помощью метода «красное сторно». Сумма торговой надбавки, которая относится к остатку товарно-материальных ценностей в ООО «Меркурий» показывает сальдо на конец отчетного периода. Сальдо конечное отражается по кредиту счета 42.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей производится согласно инструкции и плана – графика проведения ревизий. В ходе инвентаризации товаров проверяется и документально подтверждается их наличие. Проведение инвентаризации в ООО «Меркурий» является обязательным в случае смены материально-ответственных лиц, если установлено хищение или порча товарно-материальных ценностей, по графику. Инвентаризацию проводят по местонахождению товаров и материально-ответственными лицами. Для того, что бы провести инвентаризацию необходимо собрать инвентаризационную комиссию. Состав комиссии утвердит руководитель ООО «Меркурий». Приказ о составе комиссии регистрируют в специальной книге контроля над выполнением приказов о проведении инвентаризации. Участие материально-ответственного лица при проведении инвентаризации – обязательно. Составляется инвентаризационная опись по форме № ИНВ-3 «Инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей», где указывается фактическое наличие товаров. В опись заносятся товары отдельно по наименованию. Указывается вид, количество, артикул, сорт и группа. Отражение товаров происходит по ценам, которые указаны в бухгалтерском учете. Опись подписывает вся комиссия, а так

же материально-ответственное лицо. По окончании проведения инвентаризации материально-ответственное лицо подписывает документ, что комиссия сделала сверку товарно-материальных ценностей в его присутствии, и что к комиссии претензий нет. Порядок проведения сертификации установлен в Федеральном законе от 27 декабря 2002 года №184-ФЗ «О техническом регулировании». По нормам бухгалтерского законодательства каждая хозяйственная операция должна оформляться первичным документом. После того, как товар приняли, для отражения торговой наценки в учете и расчета розничной цены, таким документом выступает реестр розничных цен. Выделяют три случая, при которых создание резерва обязательно: продажная стоимость материальных ценностей снизилась, материальные ценности морально устарели, частично или полностью потеряли свое первоначальное качество, текущая рыночная стоимость материальных ценностей снизилась;

3) после того, как мы произвели анализ динамики и структуры товарооборота в ООО «Меркурий» и разработали рекомендации по совершенствованию анализа, стало видно, что розничный товарооборот это основной показатель, с помощью которого оценивается экономическая, социальная и прочая деятельность торговой организации. Он характеризует последний шаг движения товара к потребителю. Через розничный товарооборот происходит изменение формы стоимости потребительских товаров, которая создана в процессе производства. В результате возмещаются производственные затраты, а так же создаются условия для последующего развития производства.

Проанализировав динамику товарооборота ООО «Меркурий» за 2015-2016 год в разрезе ассортиментных групп видно, что максимальный рост товарооборота был по товарной группе «бытовая химия» и составил 118 тыс.руб. или 38,44%. Наименьшее увеличение роста товарооборота показала группа товаров «Игрушки», рост составил 4 тыс. руб., или 19,05%.

Из таблицы 3.2 по структуре товарооборота большую долю занимает группа «Бытовая химия» 50%, так же видно незначительное уменьшение на 0, 08%.

Удельного веса этой группы. Последнее место занимает товарная группа «Игрушки», в 2015 году удельный вес составлял 3,43%, а в 2016 году 2,94%, это значит, что произошел спад на 0,48%.

Был произведен анализ торговой наценки ООО «Меркурий». Наибольшая наценка установлена на группу мебель, в связи с тем, что этой группой товаров торгуют немногие торговые предприятия. Наименьшая наценка 24,2% у группы игрушки, это связано с тем, что товары детского потребления.

Для выполнения поставленной цели во втором разделе было выявлено, что в качестве рекомендаций по совершенствованию учета ООО «Меркурий» следует:

- 1) детально проработать учетную политику предприятия;
- 2) создать резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- 3) применять реестр розничных цен;
- 4) уделять особое внимание сертификации покупаемой продукции.

В третьем разделе было, выявлено, что в качестве рекомендаций по совершенствованию анализа ООО «Меркурий» следует применять анализ динамики и структуры, факторный анализ.

За время написания данной работы, была написана и опубликована научно-исследовательская статья на тему: «Способы увеличения товарооборота в ООО «Меркурий».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14–ФЗ (в ред. от 28.03.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

2 Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 08.05.2000 N 117–ФЗ (в ред. от 03.04.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

3 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402–ФЗ (ред. 23.05.2016) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

4 Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации: Федеральный закон от 28.12.2009 N 381-ФЗ (ред. от 23.12.2010, с изм. от 21.11.2011) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

5 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (в ред. от 29.03.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

6 Учетная политика организации (ПБУ 1/2008): Положение по бухгалтерскому учету от 06.10.2008 года N 106н (в ред. от 06.04.2015) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

7 Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/2001): Положение по бухгалтерскому учету от 09.06.2001 года N 44н (в ред. от 16.05.2016) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

8 Доходы организации (ПБУ 9/1999): Положение по бухгалтерскому учету от 06.05.1999 года N 32н (в ред. от 06.04.2015). // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

9 Расходы организации (ПБУ 10/1999): Положение по бухгалтерскому учету от 06.05.1999 года N 33н (в ред. от 06.04.2015) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

10 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина РФ (Зарегистрировано в Минюстре РФ 13.02.2002 N 3245) от 28.12.2001 N 119н (ред. 24.10.2016) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

11 Об утверждении Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 № 49 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

12 Об утверждении Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли: утвержденные письмом Роскомторга от 10.07.1996г., 1-794/32-5 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

13 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 31.10.2000 N 94н (в ред. от 08.11.2010) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

14 О порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности: Инструкция Министерства финансов СССР от 14 января 1967 г. № 17 (с изм. От 06.06.11г) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

15 Унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций: Утверждены Постановлением ГК РФ от 25 декабря 1998 № 132 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

16 Сацук Т.П. Учет товарных операций: учебное пособие / Т.П. Сацук, Т.П. Пакшина. Красноярск: КГТЭИ, 2014. – 138 с.

17 Невешкина, Е.В. Бухгалтерский учет в торговле: практическое пособие / Е.В. Невешкина, О.И. Соснаускене, Е.Г. Шредер. – М.: Дашков и К, 2013– 412 с.

- 18 Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: учебное пособие / В.П. Астахов. – Рн/Д: Феникс, 2013. – 479 с.
- 19 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. Рн/Д: Феникс, 2013. – 398 с.
- 20 Варламов, С. Бухгалтерский учет в торговле / С. Варламов, М.В. Марчук. СПб.: Питер, 2013. – 128 с.
- 21 Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном: Самоучитель по формуле «три в одном»: бухучет + налоги + документооборот / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2013.–728 с.
- 22 Ланина, И.Б. Отпуска: документальное оформление, бухгалтерский учет, налогообложение: Практическое пособие / И.Б. Ланина. – М.: Омега-Л, 2014. – 153 с.
- 23 Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учебное пособие. – М.: Новое знание, 2015. – 512 с.
- 24 Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебное пособие. – М.: Новое знание, 2016. – 679 с.
- 25 Баканов М.И. Экономический анализ в торговле. – М.: Финансы и статистика, 2014.– 400 с.
- 26 Шеремет А.Д., Негашев Е.П. Методика финансового анализа. – М.: Инфра – М, 2014.–180 с.
- 27 Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. – Рн/Д: Феникс, 2012.– 512с.
- 28 Касьянова, Г.Ю. Торговая деятельность: новые требования и правила, правовое регулирование, бухгалтерский учет и налогообложение / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2014.– 309 с.
- 29 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2013.– 203с.;

- 30 Ланина, И.Б. Отпуска: документальное оформление, бухгалтерский учет, налогообложение: Практическое пособие / И.Б. Ланина. – М.: Омега-Л, 2014.– 602 с.
- 31 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова, Н.В. Парушина. – Рн/Д: Феникс, 2012.– 420 с.
- 32 Медведев, А.В. Бухгалтерский учет, анализ, аудит: учебное пособие / П.Г. Пономаренко, А.В. Медведев, А.Н. Трофимова; Под общ.ред. П.Г. Пономаренко. – Мн.: Вышэйшаяшк., 2015.– 215 с.
- 33 Николаева, Г.А. Бухгалтерский учет в розничной торговле / Г.А. Николаева, Т.С. Сергеева. – М.: А-Приор, 2012.– 112 с.
- 34 Осипова, И.В. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач: учебное пособие / И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. – М.: КноРус, 2013.– 310 с.
- 35 Соснаускене, О.И. Бухгалтерский учет в торговле: Практическое пособие / О.И. Соснаускене, А.В. Вислова. – М.: Омега-Л, 2012.– 401 с.
- 36 Система показателей товарооборота и их анализ. – <http://cde.ael.ru>.
- 37 Планирование налогов. – <http://www.pnalog.ru>.
- 38 Документальное оформление по отгрузке товаров. – www.mosbuhslugi.ru/material/dokumentalnoe-oformlenie-otgruzka-tovarov.
- 39 Справочник бухгалтера: законодательство, методические указания. – <http://sprbuh.systemcs.ru/>
- 40 Саталкина Н.И., Экономика торговли / Н.И. Саталкина, Б.И. Герасимов, Г.И. Терехова. – Москва, 2015 – 87 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

