

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, директор ООО «Дельта
Груп»
_____ А.В.Рязанцев
«__» _____ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой, д.э.н., профессор
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2017 г.

УЧЕТ И АНАЛИЗ ОПЕРАЦИЙ С ТОВАРАМИ В ООО «ДЕЛЬТА ГРУП»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ ЮУрГУ–38.03.01.2017.007.ВКР

Руководитель ВКР, доцент
_____ Л.Л.Зайончик
_____ 2017 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-454
_____ С.С. Инджикян
_____ 2017 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель
_____ М.И. Лаврова
_____ 2017 г.

РЕФЕРАТ

Инджикян С.С. Учет и анализ операций с товарами в ООО «Дельта Групп». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–454, 2017. – 83 с., 32 табл., библиогр. список – 50 наим., 4 прил.

Объект исследования – ООО «Дельта Групп».

Предмет исследования – операции с товарами.

Целью данной выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий, направленных на совершенствование учета операций и использования товаров на предприятии ООО «Дельта Групп».

В первом разделе работы проводится оценка организации учета операций с товарами ООО «Дельта Групп» и разрабатываются мероприятия по ее совершенствованию. Во втором разделе проводится анализ операций с товарами, выявляются проблемы их использования. По результатам выявленных проблем разрабатываются пути их устранения.

Результаты выпускной квалификационной работы могут быть использованы аппаратом управления и бухгалтерией ООО «Дельта Групп» в целях совершенствования учета и проведения операций с товарами.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ С ТОВАРАМИ В ООО «ДЕЛЬТА ГРУП»	10
1.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Дельта Групп»	10
1.2 Понятие, виды и нормативное регулирование операций с товарами	13
1.3 Оценка организации учета операций с товарами ООО «Дельта Групп»	23
1.4 Мероприятия по совершенствованию учета операций с товарами ООО «Дельта Групп»	39
2 АНАЛИЗ ОПЕРАЦИЙ С ТОВАРАМИ В ООО «ДЕЛЬТА ГРУП»	47
2.1 Методика анализа операций с товарами	47
2.2 Анализ операций с товарами ООО «Дельта Групп»	56
2.3 Мероприятия по совершенствованию использования товаров ООО «Дельта Групп»	63
2.4 Оценка эффективности предложенных мероприятий	69
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	75
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	79
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерский баланс на 1 января 2017 г.	84
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Отчет о финансовых результатах на 1 января 2016 г....	86
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Отчет о финансовых результатах на 1 января 2017 г...87	
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Рекомендуемая форма приказа о назначении инвентаризационной комиссии.....	88

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы выпускной квалификационной работы. Каждое предприятие, осуществляющее хозяйственную деятельность, должно иметь оборотные средства в достаточном объеме, которые обеспечивают бесперебойный процесс производства и реализации продукции. Товарные запасы являются наиболее мобильной частью оборотного капитала, от состояния и рационального использования которого во многом зависят результаты хозяйственной деятельности и финансовое состояние предприятия.

Материально-производственные запасы непосредственно участвуют в процессе производства, обслуживают большое число производственных циклов и, полностью переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию, выполняемые работы, оказываемые услуги. Эта особенность производственных запасов делает необходимым их максимально эффективное использование.

В современных экономических условиях организация рациональной политики управления операциями с товарами выступает одним из самых главных элементов управления функционированием предприятия в целом.

В целях обеспечения бесперебойной работы организации и обеспечения постоянного наличия запасов, важно наладить эффективную систему организации управления операциями с товарами. Одна из главных задач современного предприятия – повышение эффективности и качества общественного производства и значительное увеличение отдачи капитальных вложений и операций с товарами, являющихся материальной базой всего производства и важнейшей составной частью производственных сил всей страны.

Рациональный учет и эффективное проведение операций с товарами влияет как на наличие необходимых запасов у организации, так и на устойчивость всего товарного ассортимента, дает возможность реализовать применяемую организацией политику ценообразования, в достаточной степени удовлетворяя потребности клиентов.

Значимость работы по управлению операциями с товарами предприятия повышается в связи с неоднородностью покупательского сегмента и в связи с ужесточением конкуренции на рынке товаров и услуг. Потребитель становится все более требовательным, ему необходимы новые и более совершенные характеристики товаров и услуг. В тоже время современный товарный рынок характеризуется появлением все большего числа коммерческих предприятий-конкурентов. Это требует от руководителей каждого предприятия определения своей ниши, рационального формирования и текущего управления товарными запасами. Этим и определяется актуальность темы выпускной квалификационной работы.

Объект исследования – ООО «Дельта Групп».

Предмет исследования – операции с товарами.

Целью данной выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий, направленных на совершенствование учета операций и использования товаров на предприятии ООО «Дельта Групп».

Данная цель определила следующие задачи:

- дать организационно-экономическую характеристику ООО «Дельта Групп»;
- рассмотреть понятие, виды и нормативное регулирование операций с товарами;
- провести оценку организации учета операций с товарами ООО «Дельта Групп» и разработать мероприятия по ее совершенствованию;
- провести анализ операций с товарами ООО «Дельта Групп»;
- разработать мероприятия по совершенствованию использования товаров ООО «Дельта Групп» и оценить их эффективность.

Теоретической основой написания данной выпускной квалификационной работы послужили труды отечественных ученых-экономистов, таких как Т.И. Арзуманова, И.Т. Балабанова, Р.И. Бунеевой, Г.А. Васильева, А.П. Дуровича, Ю.Ф. Елизарова, Б.А. Райзберга и др.

Информационной основой написания данной выпускной квалификационной работы послужили учредительные документы, финансовая и управленческая отчетность ООО «Дельта Групп», данные о формировании и управлении товарными запасами предприятия.

В процессе написания выпускной квалификационной работы была применена совокупность методов экономико-статистического анализа, таких как горизонтальный, вертикальный и коэффициентный анализ, а также методы анализа и синтеза экономической информации, методы классификации и индукции.

Данная работа состоит из введения, двух разделов, заключения, библиографического списка и приложений. В первом разделе проводится оценка организации учета операций с товарами ООО «Дельта Групп» и разрабатываются мероприятия по ее совершенствованию. Во втором разделе проводится анализ операций с товарами.

Результаты данной выпускной квалификационной работы могут быть использованы аппаратом управления и бухгалтерией ООО «Дельта Групп» в целях совершенствования учета и проведения операций с товарами.

1 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ С ТОВАРАМИ В ООО «ДЕЛЬТА ГРУП»

1.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Дельта Групп»

Объектом исследования в данной выпускной квалификационной работе выступило предприятие ООО «Дельта Групп».

Юридический адрес предприятия: 460009, г. Оренбург, ул. Желябова, д.28.

Основной вид деятельности предприятия – розничная торговля пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах.

Организация ООО «Дельта Групп» имеет три розничных магазина:

- г. Оренбург, ул. Ткачева, 79/1 – розничный магазин самообслуживания;
- г. Оренбург, ул. Джангильдина, 1/1 – розничный магазин самообслуживания;
- г. Оренбург, ул. Родимцева, 18/1 – розничный магазин прилавочного обслуживания.

ООО «Дельта Групп» находится на общей системе налогообложения (ОСНО).

Схематично организационная структура управления ООО «Дельта Групп» представлена на рисунке 1.1.

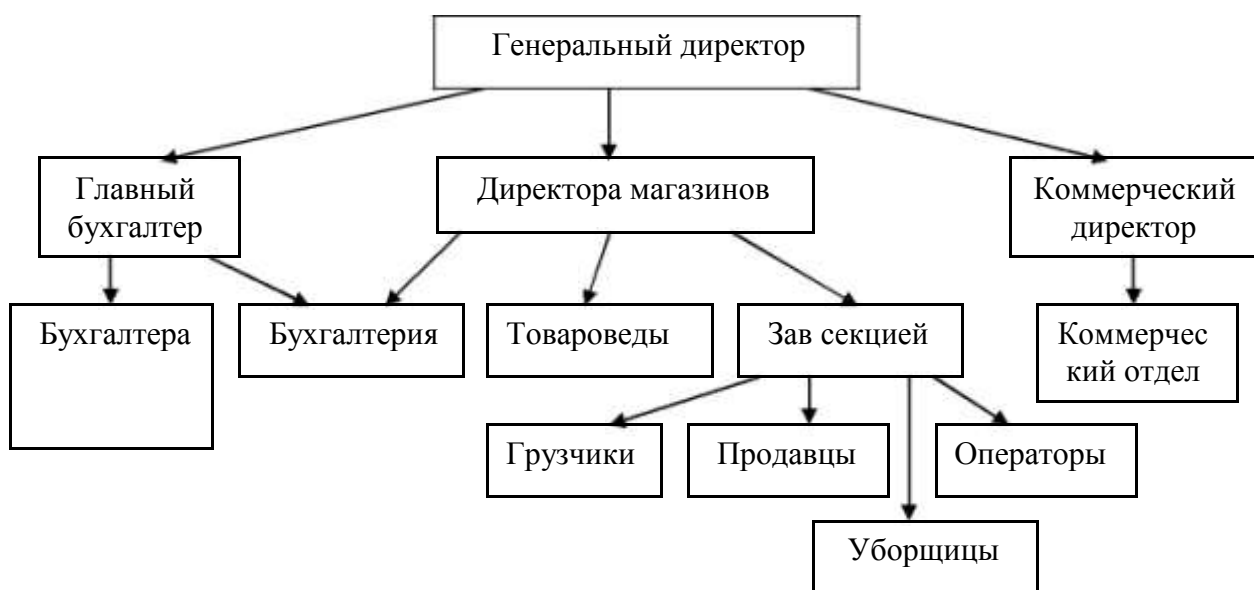


Рисунок 1.1 – Организационная структура управления ООО «Дельта Групп»

В ООО «Дельта-груп» сложилась линейная структура управления, для которой характерно создание структурных подразделений, каждое из которых имеет свою четко определенную, конкретную задачу и обязанности. В условиях данной структуры каждый орган управления, а также исполнитель специализирован на выполнении отдельных видов управленческой деятельности (функций).

Координация деятельности ООО «Дельта-груп» в целом возложена на генерального директора. В непосредственном подчинении генерального директора находятся главный бухгалтер, директора магазинов (управляющие) и коммерческий директор.

Директор магазина руководит в соответствии с действующим законодательством производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельностью магазина, неся всю полноту ответственности за последствия принимаемых решений, сохранность и эффективное использование имущества магазина, а также финансово-хозяйственные результаты его деятельности.

Товароведы магазина отвечают за своевременное обеспечение магазина товаром, прием товара по количеству и качеству, возврат брака и пр.

Зав. секцией координирует работу продавцов, грузчиков, уборщиц и операторов магазина.

В обязанности коммерческого отдела входит координация работы павильонов, своевременная доставка товара в магазины, контроль работы продавцов и предоставление своевременных отчетов о деятельности павильонов генеральному директору.

Рассмотрим экономические показатели ООО «Дельта-груп» в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Основные экономические показатели ООО «Дельта-груп»

Наименование показателя	Значение показателей			Отклонение	
	2014 год	2015 год	2016 год	2015 / 2014	2016 / 2015
1. Выручка, тыс. руб.	40544	43046	43118	2502	72
2. Полная себестоимость продаж, тыс. руб.	40155	42681	42801	2526	120
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	389	365	317	-24	-48
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	465	436	460	-29	24

Наименование показателя	Значение показателей			Отклонение	
	2014 год	2015 год	2016 год	2015 / 2014	2016 / 2015
5. Среднесписочная численность, чел.	29	29	29	0	0
6. Рентабельность продаж, %	0,95	0,85	0,73	0,10	0,12
7. Рентабельность основной деятельности, %	0,96	0,86	0,74	0,10	0,12
8. Производительность труда, тыс. руб. / чел.	1398,07	1484,34	1486,83	86,27	2,49

Представим динамику финансовых результатов ООО «Дельта-груп» на рисунке 1.2.

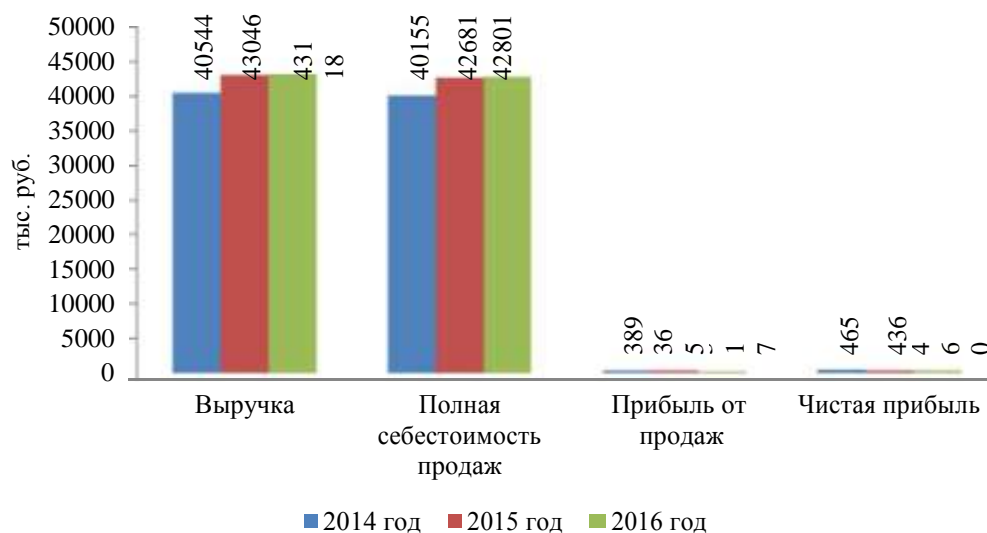


Рисунок 1.2 – Динамика финансовых результатов ООО «Дельта-груп»

Выручка от продаж в 2015 г. по сравнению с 2014 г. выросла на 2502тыс. руб., а в 2016 г. увеличилась на 72 тыс. руб. Полная себестоимость продаж выросла в 2015 г. на 2526тыс. руб. и 2016 г. – на 120тыс. руб. соответственно.

Прибыль от продаж в 2015 г. сократилась с 389 тыс. руб. до 365 тыс. руб., а в 2016 г. – до 317 тыс. руб. Чистая прибыль ООО «Дельта-груп» в 2015 г. по сравнению с 2014 г. снизилась на 29 тыс. руб., а в 2016 г. выросла на 24 тыс. руб.

Уровень среднесписочной численности сотрудников оставался на уровне 29 человек.

Динамика показателей рентабельности ООО «Дельта-груп» представлена на рисунке 1.3.

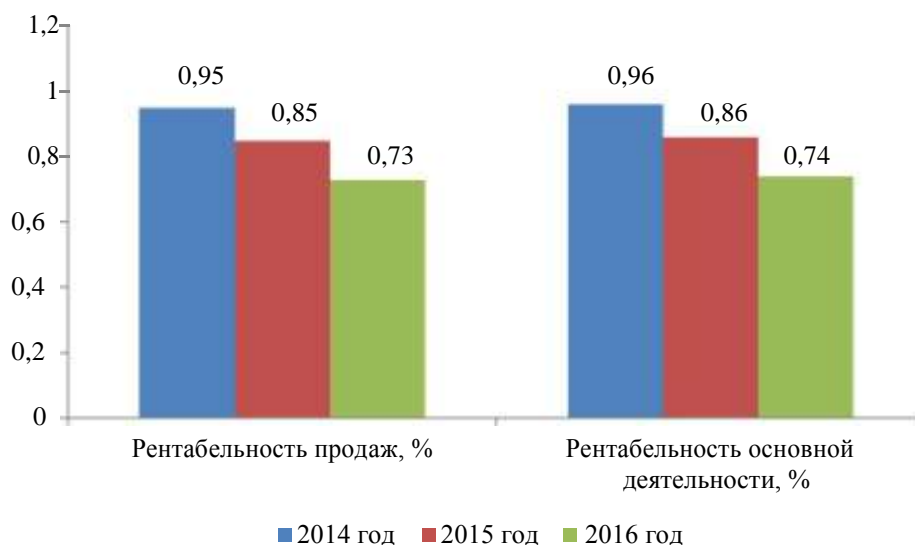


Рисунок 1.3 – Динамика показателей рентабельности ООО «Дельта-груп»

Рентабельность продаж ООО «Дельта-груп» в 2015 г. по сравнению с 2014 г. выросла на 0,10 %, а в 2016 г. – на 0,12 %. Рентабельность основной деятельности в 2015 г. выросла на 0,10, а в 2016 г. – на 0,12 %. Производительность труда в 2015 г. по сравнению с 2014 г. выросла с 1398,07 тыс. руб. / чел. до 1484,34 тыс. руб. / чел., а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. выросла до 1486,83 тыс. руб. / чел.

Таким образом, анализ основных экономических показателей говорит о более низких темпах роста показателей в 2016 г. по сравнению с 2015 г., а, следовательно, и некотором замедлении роста эффективности деятельности ООО «Дельта-груп».

1.2 Понятие, виды и нормативное регулирование операций с товарами

Рассмотрим понятие, виды и нормативное регулирование операций с товарами. Торговую деятельность осуществляют хозяйствующие субъекты, зарегистрированные в установленном требованиями нормативно-правовых и законодательных актов [37, с.496].

В связи со специфическими особенностями функционирования значительная часть финансовых ресурсов торгового предприятия аккумулируется в виде товарных запасов, в связи с чем, эффективное управление ими выступает одной из главных задач торговой фирмы [49, с.44]. Товарные запасы выступают необходимым условием обеспечения бесперебойного удовлетворения потребностей покупателей. Иными словами, запасы товаров создают для обеспечения их непрерывного оборота и должны постоянно пополняться, но при этом их переизбыток не является желательным, так как это ведет к росту затрат фирмы [7, с. 154].

Товары классифицируются по различным признакам (таблица 1.2).

Таблица 1.2 – Классификация товарных запасов [12, с.300]

Признаки классификации	Виды товарных запасов
В разрезе целей использования	- потребительские товары – товары, непосредственно используемые в целях конечного потребления, удовлетворения индивидуальных нужд покупателя. - производственные товары – товары, применяемые в ходе выпуска продукции, создании новых видов товаров.
В разрезе времени использования или потребления	- товары краткосрочного использования, применяемые единожды или несколько раз, - товары длительного использования, применяемые множество раз
По типу использованию	- товары повседневного спроса - товары тщательного выбора - престижные товары
В зависимости от степени участия в производственном процессе	- сырье, материалы, тара и упаковочные материалы, - комплектующие узлы, инструмент, инвентарь, - техника и оборудование, прочие запасы.
В разрезе функциональной роли	- продукты питания, - промышленные товары;
По типам запасов	- текущие запасы – товары на стадии продажи; - подготовительные запасы – товары на стадии предпродажной подготовки, - гарантийные запасы – необходимый и достаточный резерв товарных запасов в целях обеспечения непрерывного процесса реализации, - сезонные запасы - необходимый и достаточный резерв товарных запасов с целью обеспечения непрерывного процесса реализации в период сезонного колебания спроса, переходящие запасы

Признаки классификации	Виды товарных запасов
По типам движения товаров в учете	<ul style="list-style-type: none"> - товары в пути, товары на складе, - товары на стадии предпродажной подготовки, - зарезервированные товары, товары в магазинах в процессе реализации, товары на консигнации, - реализованные товары на ответственном хранении.

Таким образом, товары выступают неотъемлемыми элементами материально-производственных запасов, купленных или полученных от иных хозяйствующих единиц, и предназначенные для дальнейшей реализации.

Система документов нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета операций с товарами в Российской Федерации, обобщенная в разрезе уровней регулирования включает в себя:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г., другие Федеральные законы, а также различные Указы Президента Российской Федерации и постановления Правительств Российской Федерации по вопросам бухгалтерского учета и отчетности.

Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определяется состав хозяйствующих субъектов, имеющих обязанность по ведению бухгалтерского учета и представлению финансовой отчетности; закрепляются правовые основы, содержание, принципы и организация бухгалтерского учета; порядок формирования и представления финансовой отчетности [2].

2. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также различные положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, формирования и представления бухгалтерской отчетности хозяйствующими субъектами по российскому законодательству, вне зависимости от их организационно-правовых

форм (кроме кредитных и бюджетных учреждений), а также взаимоотношения юридических лиц с внешними пользователями бухгалтерских данных [3].

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н является основным положением, которое регламентирует порядок учета операций с товарами. Данный нормативный акт устанавливает порядок формирования учетных данных о материально-производственных запасах организации [4].

3. Различные методические указания, план счетов бухгалтерского учёта и инструкции по его применению №94н, а также иные инструкции, рекомендации и иные аналогичные им документы. План счетов бухгалтерского учета является систематизированным перечнем синтетических счетов бухгалтерского учета. На основе Плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению хозяйствующим субъектом утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета, который содержит полный список синтетических и аналитических счетов в целях ведения бухгалтерского учета [6].

Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н определяются конкретные механизмы реализации правил бухгалтерского учета материально-производственных запасов, содержащихся в ПБУ 5/01. На их основании юридическими лицами разрабатываются внутренние положения, инструкции, прочие организационно-распорядительные документы, в целях эффективной организации учета и контроля за использованием запасов [5].

4. Рабочие документы конкретного хозяйствующего субъекта. К примеру, такие как рабочий план счетов и учетная политика организации в целях бухгалтерского учета.

Основными целями бухгалтерского учета операций с товарами в организациях являются: обеспечения контроля за сохранностью запасов; своевременное представление аппарату управления предприятием данных о доходах, затратах,

связанных с реализацией товарных запасов, прибыли от продаж, состоянии и использовании товаров.

Указанные цели определили следующую взаимосвязь задач в сфере учета операций с товарами:

- обеспечение вместе с иными подразделениями фирмы материальной ответственности персонала за состояние и наличие товаров;
- проведение проверки правильности документального оформления, законности и целесообразности операций с товарами, своевременное и правильное отражение данных операций на счетах бухгалтерского учета;
- осуществление проверки полноты и своевременности отражения в учете поступления товаров материально-ответственными лицами, правильности и актуальности списания проданных или вышедших товаров;
- обеспечение контроля за соблюдением нормативов потребления товарных запасов;
- установление контроля вместе с прочими подразделениями фирмы в целях соблюдения порядка осуществления инвентаризаций, своевременного и добросовестного выявления и отражения в учете их результатов [15, с.20].

Также можно выделить следующие принципы учета операций с товарами:

- учет операций с товарами должно быть организован по каждому материально-ответственному лицу (группе лиц). Только в такой ситуации может быть достигнута реализация на практике принципа индивидуальной ответственности каждого сотрудника;
- обеспечение выбора схемы учета операций с товарами, максимально подходящей для специфики функционирования данного предприятия. При этом необходимо отметить, что на практике выделяют три схемы учета товаров: индивидуальную – при которой фиксируется движение каждого товара; используется, чаще всего, при осуществлении комиссионных сделок; материально-ответственному лицу необходимо составить отчет по каждой товарной единице; натурально-стоимостную – при котором фиксируется движение

товаров по конкретным наименованиям в натуральном и стоимостном выражениях; материально-ответственному лицу необходимо отчитаться за товар в разрезе каждого наименования; стоимостную – при которой фиксируется совокупный объем всей массы товаров; материально-ответственному лицу необходимо отчитаться за все товары;

– единство оценки товаров при учете как их поступления в организацию, так и их выбытия. Если товары были учтены по продажным ценам, то и списывать их стоимость необходимо по таким же ценам. Списание товаров по ценам выше или ниже цен их оприходования может привести к образованию их излишков или недостатке;

– единство учетно-плановых показателей, то есть обеспечение формирования данных в учете должно быть осуществлено на основании показателей торгового финансового планирования;

– систематическая проверка посредством осуществления инвентаризации фактических остатков товаров и сопоставлением их с данными финансового учета в целях реализации режима сохранности товаров;

– осуществление контроля над действиями материально-ответственных лиц в виде проведения встречных сверок. К примеру, все операции по списанию со склада должны быть аналогичным данным по оприходованию этих товаров в отделах [10, с.41].

Учет товаров организуется в натурально-стоимостном выражении, то есть по наименованиям товаров с их специфическими характеристиками (маркой, артикулом, сортом и т.д.).

Рассмотрим варианты оценки товаров в бухгалтерском учете в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Варианты оценки товаров в бухгалтерском учете

Вид оценки	Характеристика
По фактической стоимости	Под фактической себестоимостью товаров для целей бухгалтерского учета понимается сумма фактических затрат на их приобретение, изготовление, доставку, а также приведение в состояние, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС) и иных возмещаемых налогов

Вид оценки	Характеристика
По покупной стоимости	Расходы по заготовке и доставке товаров до центральных складов, осуществляемые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на реализацию
По стоимости приобретения	Фактическая стоимость покупки
По продажной стоимости	Учитываются отдельные наценки или скидки

Предприятия, занимающиеся розничной торговлей, имеют право выбрать, каким образом организовать учет товар: по покупным или по продажным ценам. Размер торговой наценки в торговых фирмах подлежит включению в продажные цены товаров и устанавливается на уровне, необходимом для покрытия издержек обращения, уплаченных налогов и в целях обеспечения получения организацией прибыли. Таким образом, розничная цена товаров формируется из покупной цены поставщика и торговой наценки [18, с.65].

В бухгалтерском учете товары учитывают по покупным ценам на счете 41 «Товары», если товар поступает по договорам поставки, и забалансовых счетах 2 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 004 «Товары, принятые на комиссию», если товары принимаются предприятием на комиссию [23, с.56]. Характеристика счетов бухгалтерского учета по учету товаров приведена в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Характеристика счетов бухгалтерского учета по учету товаров

Название счета	Номер счета	Характеристика
Товары	41	используется для систематизации данных о наличии и движении товарно-материальных ценностей, купленных в качестве товаров для последующей продажи
Товарно-материальные ценности, принятые на ответ. хранение	002	используется для систематизации данных о наличии и движении материальных ценностей, принятых на ответственное хранение
Товары, принятые на комиссию	004	используется для систематизации данных о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором. Данный счет используют организации-комиссионеры

Название счета	Номер счета	Характеристика
Торговая наценка	42	используется для систематизации данных о торговых наценках (скидках) на товары в организациях розничной торговли, при ведении учета по продажным ценам.
Продажи	90	используется для систематизации данных о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности фирмы, а также для расчета финансового результата по ним
Налог на добавленную стоимость	19	используется для систематизации данных об уплаченных (подлежащих к уплате) фирмой суммах налога на добавленную стоимость по купленным товарам, работам и услугам
Расчеты по налогам и сборам	68	используется для систематизации данных о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым фирмой, и налогам с персонала
Прибыли и убытки	99	используется для систематизации данных о формировании итоговых финансовых результатов функционирования фирмы в отчетном периоде

Далее рассмотрим порядок учета операций по поступлению товаров в зависимости от различных условий его приобретения. Бухгалтерский учет приобретения товара по договору купли-продажи с переходом права собственности в момент отгрузки приведен в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – Записи на счетах бухгалтерского учета при приобретении товара по договору купли продажи с переходом собственности в момент отгрузки

Хозяйственная операция	Документ-основание	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражено оприходование поступивших товаров	Приходный ордер, накладная №ТОРГ-12	41	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражено начисление НДС по полученным товарам	Счет-фактура	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60
Отражено погашение задолженности поставщику за купленные товары	Выписка банка, платежное поручение	60	51 «Расчетные счета»
Отражен в составе налоговых вычетов НДС по приобретенным товарам	Книг покупок, счет-фактура	68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС»	19

Бухгалтерский учет поступления товара по договорам купли-продажи с переходом права собственности в момент оплаты приведен в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – Записи на счетах бухгалтерского учета при покупке товаров с переходом права собственности в момент оплаты

Хозяйственная операция	Документ-основание	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражено принятие товаров на ответственное хранение	Приходный ордер, накладная №ТОРГ-12	002	-
Отражена сумма оплаты по договору купли-продажи	Платежное поручение	60	51
Отражено списание с забалансового счета товаров, право собственности на которые перешло к покупателю	По условиям договора	-	002
Отражено принятие к учету товаров	Приходный ордер	41	60
Отражено начисление НДС по полученным товарам	Счет-фактура	19	60
Отражен в составе вычетов НДС по купленным товарам	Книга покупок, счет-фактура	68, субсчет «НДС»	19

В договорах купли-продажи может предусматриваться пункт о том, что право собственности переходит к предприятию на оплаченную часть товара [22, с.77].

Товары в организациях торговли могут быть реализованы как за наличный расчет, так при оплате безналичным путем. При оптовых продажах возможно как поступление наличных денежных средств в кассу фирмы (до достижения максимально суммы по одному платежу, ограниченному в законодательном порядке), так и перечисление средств безналичным способом на расчетный счет.

В организациях, занимающихся розничной торговлей расчеты денежными средствами с физическими лицами осуществляются с использованием контрольно-кассовых машин в соответствии с требованиями законодательства.

Отпуск товаров оформляется товарной накладной и счетом-фактурой. Данные об отпуске товаров и получении выручки отражаются в книге покупок и продаж по факту совершения операций на основании приходно-расходных документов, записи осуществляются ответственными лицами, которые отпускают товары либо принимают выручку. Прием наличных денежных средств подлежит оформлению при помощи приходного кассового ордера [11, с.102].

Порядковый номер, дата документа и сумма, на которую были реализованы товары, подлежат отражению в расходно-приходной накладной. Количество и сумма не проданных за день товаров подлежат отражению в соответствующих графах данной накладной. Далее размер выручки, находящийся в кассе, подлежит сверке с суммой реализованных товаров [8, с.78].

Согласно положением Федерального закона №402-ФЗ предприятия должны осуществлять инвентаризационные проверки имущества и обязательств, в ходе которых подлежит фактической и документальной проверке их наличие, состояние и стоимость. Данная проверка проводится в целях обеспечения достоверности учетной и отчетной информации[2].

Порядок (число проверок в текущем периоде, даты их осуществления, список имущества и обязательств, подлежащей проверки при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяет руководитель предприятия. Методика осуществления инвентаризации, порядок документального отражения ее итогов регулируются Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Инвентаризация должна обязательно быть проведена: перед формированием бухгалтерской отчетности за год; при смене материально-ответственного лица; при обнаружении случаев хищения, злоупотребления, порчи имущественных ценностей; в случае стихийного бедствия, пожара или прочих чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными ситуациями; в иных случаях, указанных в нормативно-правовых актах [14, с.91].

Документация, представляемая для оформления списания недостач ценностей и порчи, должна включать в себя решения следственных органов или судебных инстанций, которые подтверждали ли бы отсутствие виновных лиц, или заключение служб технического контроля, а также соответствующих специализированных учреждений (инспекций по качеству и др.) о факте порчи имущества. Итоги инвентаризационных проверок необходимо отражать в учете и отчетности того периода, в котором была завершена проверка, а итоги инвентаризации за год – в годовой бухгалтерской отчетности.

Информация об итогах всех инвентаризационных проверок, проведенных в отчетном периоде, подлежат обобщению в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией [21, с.76].

Таким образом, в связи со специфическими особенностями функционирования значительная часть финансовых ресурсов торгового предприятия аккумулируется в виде товарных запасов, в связи с чем, эффективное управление ими выступает одной из главных задач торговой фирмы. Товары выступают неотъемлемым элементом материально-производственных запасов, купленных или полученных от иных хозяйствующих единиц, и предназначенные для дальнейшей реализации. Основными целями бухгалтерского учета операций с товарами в организациях являются: обеспечения контроля за сохранностью запасов; своевременное представление аппарату управления предприятием данных о доходах, затратах, связанных с реализацией товарных запасов, прибыли от продаж, состоянии и использовании товаров. В бухгалтерском учете товары учитывают по покупным ценам на счете 41 «Товары», если товар поступает по договорам поставки, и забалансовых счетах 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 004 «Товары, принятые на комиссию», если товары принимаются предприятием на комиссию.

1.3 Оценка организации учета операций с товарами ООО «Дельта-груп»

Рассмотрим организацию учета операций с товарами в ООО «Дельта-груп».

Документирование имущества, обязательств и прочих фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности ООО «Дельта-груп» осуществляется на русском языке.

Для ведения бухгалтерского учета в ООО «Дельта-груп» сформирована учетная политика, отражающая имущественную обособленность и непрерывность

деятельности фирмы, последовательность применения учетной политики, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности.

В ООО «Дельта-груп» используется журнально-ордерная форма учета с использованием компьютерной техники и программы «1С: Бухгалтерия 8.2».

Рассмотрим основные положения учетной политики ООО «Дельта-груп» в части учета операций с товарами в таблице 1.7.

Таблица 1.7 – Основные положения учетной политики ООО «Дельта-груп» в части учета операций с товарами

Раздел учета	Вариант, закрепленный в учетной политике ООО «Дельта-груп»	Соответствие требованиям законодательства
Единица учета материально-производственных запасов	Номенклатурный номер	Соответствует
Рабочий план счетов	Разработан на основе типового	Соответствует
Учет поступления товаров	На счете 41 «Товары», без использования счетов 15 и 16	Соответствует
Принятие к учету товаров	По покупной стоимости в сумме фактических затрат на их приобретение	Соответствует
Списание себестоимости товаров	По средней себестоимости	Соответствует
Инвентаризация товаров	4 раза в год перед составлением квартальной бухгалтерской отчетности	Нет
График документооборота по учету операций с товарами	Отсутствует	Нет

Таким образом, можно сделать вывод, что в целом методический аспект учета операций с товарами в ООО «Дельта-груп» соответствует требованиям законодательства.

Однако к недостаткам можно отнести отсутствие графика документооборота, отсутствие приказа о назначении инвентаризационной комиссии.

Далее рассмотрим рабочий план счетов бухгалтерского учета операций с товарами в ООО «Дельта-груп» в таблице 1.8.

Таблица 1.8 – Рабочий план счетов бухгалтерского учета операций с товарами в ООО «Дельта-груп»

Код	Наименование	Акт	Субконто 1
41	Товары	А	Номенклатура

Код	Наименование	Акт	Субконто 1
41.1	Товары на складах	А	Номенклатура
41.2	Товары в розничной торговле	А	Номенклатура
41.3	Тара под товаром и порожня	А	Номенклатура
42	Торговая наценка	П	
43	Готовая продукция	А	Номенклатура
44	Расходы на продажу	А	
44.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	А	Издержки обращения
44.1.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, не облагаемую ЕНВД	А	Издержки обращения
44.1.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, облагаемую ЕНВД	А	Издержки обращения
44.1.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, подлежащие распределению	А	Издержки обращения
44.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	А	Коммерч. расходы
44.3	Расходы на продажу в организациях, осуществляющих заготовление и переработку сельскохозяйственной продукции	А	Расходы на продажу

ООО «Дельта-груп» в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета результат от операций с товарами подлежит отражению на счете 90 «Продажи» в виде разницы между продажной и покупной ценой товара, в также издержками обращения.

Также в ООО «Дельта-груп» кроме счета 41 «Товары» используется счет 42 «Торговая наценка» для доведения покупных цен товаров до продажных цен.

Счет 41 «Товары» используется в целях систематизации данных о наличии и движении материальных запасов, купленных в качестве товаров для последующей перепродажи. Важным критерием осуществления учета операций с товарами согласно учетной политике ООО «Дельта-груп» на счете 41 «Товары» является их фактическое нахождение на складах предприятия, то есть фактическое наличие под ответственностью материально-ответственных сотрудников. В связи с этим при передаче товаров прочим лицам с сохранением права собственности на

них необходимо, в первую очередь, отразить их на балансе, а во вторую отразить как списание со счета 41 «Товары».

К счету 41 «Товары» согласно рабочему плану счетов ООО «Дельта-груп» предусмотрены следующие субсчета:

- 41-1 «Товары на складах» – учету подлежат факты наличия и движения товаров, которые находятся на складе предприятия;
- 41-2 «Товары в розничной торговле» – учету подлежат факты наличия и движения товаров, которые подлежат реализации в розницу;
- 41-3 «Тара под товаром и порожня» – учету подлежат факты наличия и движения тары.

Отражение в учете поступивших на склад товаров подлежит отражению по дебету счета 41 и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В учете компании ООО «Дельта-груп», занимающейся розничной торговлей товаров по продажным ценам, одновременно с этим делается корреспонденция счетов по дебету счета 41 и кредиту счета 42 «Торговая наценка» на разницу между стоимостью покупки и стоимостью по ценам реализации (наценки).

Товары, которые принимаются на ответственное хранение, подлежат учету на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Товары, принятые на комиссию, подлежат учету на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

В целом рабочий план счетов бухгалтерского учета операций с товарами в ООО «Дельта-груп» можно оценить, как типовой. Аналитический учет товаров ведется только в разрезе номенклатурных позиций. В связи с этим можно отметить, что рабочий план счетов по учету товаров ООО «Дельта-груп» не обладает достаточной аналитической глубиной.

Далее рассмотрим первичные документы по учету операций с товарами в ООО «Дельта-груп».

Видами первичной учетной документации, на основании которой производится прием на склад товаров ООО «Дельта-груп», являются товарно-транспортные накладные, счета-фактуры и прочая сопроводительная документация.

Данная документация передается материально-ответственными лицами совместно с товарными отчетами в бухгалтерскую службу фирмы.

Рассмотрим основные первичные документы по учету товаров в таблице 1.9.

Таблица 1.9 – Основные первичные документы по учету товаров, применяемые в ООО «Дельта-груп»

Название первичного документа	Назначение
Товарная накладная	используется для оформления отпуска или продажи товарно-материальных ценностей. Накладная ТОРГ-12 составляется в двух экземплярах. Первый остается у отпускающего лица, на его основании производится списания товаров. Второй экземпляр ТОРГ-12 передается другой стороне для оприходования
Счет-фактура	документ, удостоверяющий фактическую отгрузку товаров или оказание услуг и их стоимость.
Акт о приемке товаров	применяется для оформления приемки товаров по качеству, количеству, массе и комплектности в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора. Акт составляется членами приемной комиссии, уполномоченными на это руководителем организации
Акт об установленном расхождении по количеству и качеству	Акты составляются отдельно по каждому поставщику на каждую партию товара, поступившую по одному транспортному документу. В акте указываются только те товары, по которым было выявлено расхождение (по количеству или качеству). В конце акта делается отметка: «По остальным товарно-материальным ценностям расхождений нет». В товарно-транспортной накладной делается отметка о составлении акта об установленном расхождении.
Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров	Применяется для учета движения товарно-материальных ценностей (товара, тары) внутри организации, между структурными подразделениями или материально ответственными лицами
Товарный отчет	Применяются для учета товарных документов в организациях торговли за отчетный период, который утверждается руководителем организации. Составляется в двух экземплярах материально ответственным лицом с указанием номера, даты документов на поступление и выбытие товаров. Товарный отчет, как правило, составляется при сальдовом методе учета товаров. Подписывается бухгалтером и материально ответственным лицом.
Кассовая книга	применяется для учета поступлений по оплате товара
Приходный кассовый ордер	применяется для учета поступлений по оплате товара
Расходный кассовый ордер	Применяется для учета выдачи средств для оплаты товара за наличные денежные средства с помощью подотчетных лиц

Учет поступивших товаров ведется в карточках складского учета по их количеству, наименованию, сортности и другим показателям. Поступившие товары приходуются организацией по фактическому количеству в день их поступления или не позднее сроков, установленных для приемки по качеству.

Учет товаров в ООО «Дельта-груп» организован: в бухгалтерии – по материально-ответственным лицам в стоимостном выражении, на складах – по наименованиям, количеству и цене товара в карточках складского учета.

В ООО «Дельта-груп» поступление товаров от поставщиков, регулируется договором купли-продажи и дополнительными соглашениями к договору.

В договорах купли-продажи в обязательном порядке оговариваются следующие моменты, такие как: предмет договора; цена договора; обязанности сторон; порядок расчетов; отпуск, доставка и приемка товара; порядок разрешения споров; срок действия договора; ответственность сторон и прочие условия; юридические адреса и реквизиты сторон.

Товаровед по согласованию с директором принимает решения о закупе товара и делает заказы поставщикам, решает какую наценку сделать на тот или иной товар.

Также все хозяйственные операции по движению товаров в ООО «Дельта-груп» от поставщиков оформляется товаросопроводительными документами:

1) товарная накладная (форма №ТОРГ-12), которая выписывается поставщиком для оформления продажи товаров. Товарная накладная составляется в двух экземплярах: первый остается у организации-поставщика, второй передается организации-покупателю и является основанием для оприходования товара;

2) счет-фактура выписывается поставщиком на отпускаемые (отгружаемые) товарно-материальные ценности для торгового предприятия. Счета-фактуры в ООО «Дельта-груп» регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур и книге покупок;

3) доверенность (формы №М-2), по которой доверенное лицо ООО «Дельта-

груп» получает товарно-материальные ценности у поставщика, в счет договоренности, имеющей место между предприятиями в виде договора поставок. Она выписывается в случае, когда предприятие осуществляет доставку товаров своим транспортом. Доверенность на получение товара выдается только сотрудникам ООО«Дельта-груп» на срок до 15 дней. Доверенность подписывается директором и бухгалтером предприятия.

Отражение в учете поступивших товаров подлежит оформлению посредством нанесения штампа на сопроводительной документации, удостоверяющей количество и качество поступивших запасы. Оформленная документация на приход товаров выступает основанием для расчетов с поставщиками.

Согласно учетной политике организации ООО «Дельта-груп»» при списании товаров применяется метод «по средней стоимости».

Сотрудники бухгалтерской службы фирмы систематически осуществляют непосредственно на складах в присутствии заведующего складом ООО«Дельта-груп»» проверку своевременности и правильности оформления первичной документации по данным склада, а также корректности формирования книги учета, которую заполняет заведующим складом.

Проверка записей операций и подсчитанных остатков бухгалтер подтверждает при помощи своей подписи в это документации.Рассмотрим корреспонденцию счетов по учету приобретения товаров ООО «Дельта-груп»за сентябрь 2016 г. (таблица 1.10).

Таблица 1.10 –Корреспонденция счетов по учету поступления товаров в ООО «Дельта-груп» за сентябрь 2016 г.

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отраженопоступление продукты питания от поставщиков (оптовая торговля)	986 500,00	41.1	60.1
Начислен НДС за поступившие продукты	177 570,00	19.3	60.1
Отраженопоступление продукты питания от поставщиков (розничная торговля)	745 820,00	41.2	60.1
Начислен НДС на поступившие товары	134 248,00	19.3	60.1
Отражена торговая наценка (25%)	220 017,00	41.2	42

Оценка стоимости товаров состоит в выборе цены учета, т.е. цены, по которой учитывают поступление и списывание товаров.

Размеры скидок или наценок в части, которая относится к проданным запасам, сторнируются с кредита счета 42 и в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж».

В последующем при продаже и списании товарных ценностей торговые наценки или скидки по проданным товарам рассчитываются с использованием среднего процента.

Средний процент рассчитывается каждый месяц по следующей схеме:

- сальдо на начало периода по счету 42 за минусом оборотов по дебету счета 42 добавляется к сумме наценки, начисленной за данный период;
- сальдо товаров на начало периода суммируется с ценой продажи реализованных за текущий период запасов;
- результат деления показателя, рассчитанного в п. 1, к показателю, рассчитанному в п. 2, умножается на 100 %.

При осуществлении списания стоимости недостающих или похищенных товаров размеры скидок (накидок), относящихся к этому имуществу, подлежит отражению с использованием дебета счета 42 и кредита счета 98 «Доходы будущих периодов» (на отдельном субсчете «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»). Отражение в учете товарных ценностей по ценам продажи, обычно, предполагает только их учет их стоимости.

Метод учета товаров по продажным ценам дает возможность легко определить стоимость реализации товарных ценностей. Данная сумма будет в полной мере совпадать с суммой выручки, которая находится в кассе и фиксируется датчиками контрольно-кассовых машин при выводе на печать чеков. Также нетрудно рассчитать остаток товаров в учете в необходимый момент времени, что крайне важно в целях проведения контроля за их сохранностью.

Организация аналитического учета по счету 42 должна обеспечивать раздельную регистрацию размеров скидок и разниц в ценах, которые относятся к товарам на складах, в розничной торговых фирмах и к товарам отгруженным.

Учет реализации при продаже товаров в розницу приведен в таблице 1.11.

Таблица 1.11 – Записи на счетах бухгалтерского учета ООО «Дельта-груп» при продаже товаров в розницу

Хозяйственная операция	Документ-основание	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена выручка от реализации в кассе	Приходный кассовый ордер	50	90, субсчет 1 «Выручка»
Отражен НДС с выручки от реализации	Бухгалтерская справка	90, субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»	68, субсчет «Расчеты по НДС»
Отражена в качестве расхода покупная стоимость проданных ценностей	Бухгалтерская справка	90, субсчет 2 «Себестоимость продаж»	41
Отражено признание расходов на продажу	Бухгалтерская справка	90, субсчет 2 «Себестоимость продаж»	44
Отражаются финансовые результаты от реализации товаров	Бухгалтерская справка	90, субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»	99

Отражение реализации с использованием банковских карт на счетах бухгалтерского учета ООО «Дельта-груп» приведено в таблице 1.12.

Таблица 1.12 – Записи на счетах бухгалтерского учета ООО «Дельта-груп» для отражения сумм, оплаченных платежными картами

Хозяйственная операция	Документ-основание	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена выручка от продажи товаров по банковской карте	Журнал кассира-операциониста	62	90, субсчет 1 «Выручка»
Начислен НДС	Бухгалтерская справка	90, субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»	68, субсчет «Расчеты по НДС»
Отражена передача слипов банку на инкассацию	Реестр переданных слипов с распиской инкассатора	57 «Переводы в пути»	62
Поступили денежные средства за товары (за минусом услуг банка)	Выписка банка по расчетному счету	51	57

Хозяйственная операция	Документ-основание	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Списана сумма услуг банка за эквайринг	Бухгалтерская справка	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	57
Сумма по эквайрингу отражена как затраты по оплате услуг банка	Договор эквайринга, бухгалтерская справка	91, субсчет 2 «Прочие расходы»	76

Оформляется такая покупка специальным товарным чеком –слипом.

За обслуживание расчетов с использованием платежных карт обслуживающий банк (в соответствии с положениями договора) берет с предприятия определенную плату.

Расходы, связанные с оплатой услуг, оказанных кредитным учреждению, включаются в состав прочих расходов согласно п.11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Для регистрации сумм, оплаченных платежными картами, предприятием применяется счет 57. Чаще всего, обслуживающий банк производит зачисление на расчетный счет предприятия сумму выручки от реализации товаров с применением платежных карт за вычетом суммы вознаграждения, причитающейся по договору эквайринга [38, с.90].

Для систематизации данных о затратах, связанных с реализацией товаров, то есть издержек обращения, в ООО «Дельта-груп» применяется отдельный специальный счет 44 «Расходы на продажу».

Счет 44 «Расходы на продажу» является активным, по дебету этого счета отражается сумма расхода на продажу с кредита материальных, расчетных и денежных счетов; также по кредиту счета данные расходы подлежат списанию на стоимость реализованного товара.

Данные расходы в ООО «Дельта-груп» оформляются следующими бухгалтерскими записями (таблица 1.13).

Таблица 1.13 – Корреспонденция счетов по учету торговых издержек в ООО «Дельта-груп» за сентябрь 2015 г.

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена заработная плата работникам	250 000,000	44	70
Начислены взносы во внебюджетные фонды	80 000,00	44	69
Начислена амортизация основных средств	10 000,00	44	02
Списаны суммы, израсходованные подотчетными лицами на хозяйственные и командировочные расходы	50 000,00	44	71
Списаны расходы по доставке товаров, коммунальные расходы, арендная плата	160 000,00	44	60
Списаны недостачи товаров в пределах норм	5 000,00	44	94
Списаны издержки обращения, приходящиеся на реализованный товар	555 000,00	90.2	44

Организация учета по счету 44 в ООО «Дельта-груп» осуществляется при помощи ведомости учета общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и расходов на продажу по соответствующим статьям затрат. По итогам каждого периода расходы на продажу подлежат списанию на себестоимость реализованных товаров. На отдельные товары расходы списывают прямым способом, а при невозможности их списания прямым путем они подлежат распределению пропорционально объему реализованной продукции. Если в отчетном периоде была реализована только часть товаров, то сумма расходов по продаже распределяется между реализованными и нереализованными товарами.

В ООО «Дельта-груп» сумма расходов на продажу, которая относится к остатку товаров на конец периода, рассчитывается по среднему проценту издержек обращения за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- рассчитывается сумма транспортных расходов на остаток товаров на начало месяца и расходов, произведенных в отчетном периоде;

- рассчитывается сумма товаров, проданных в отчетном месяце, и сумма остатка товаров на конец периода;

– отношением определенной в п. 1 суммы издержек обращения к сумме реализованных и оставшихся товаров (п. 2) рассчитывается размер среднего процента издержек по общей стоимости товаров;

– умножением суммы остатка товаров на конец месяца на средний процент указанных расходов рассчитывается их сумма, относящаяся к остатку непроданных товаров на конец месяца.

По окончании отчетного периода в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 товары подлежат отражению в бухгалтерской отчетности по стоимости, рассчитанной на основании применяемых методов оценки товаров при их списании (по себестоимости единицы, средней себестоимости, способу ФИФО).

В бухгалтерской отчетности ООО «Дельта-груп» по отношению к учету операций с товарами подлежит раскрытию как минимум следующие данные:

- используемые методы оценки товаров;
- последствия изменения методов оценки товаров;
- стоимость товаров, переданных в залог;
- размер и движение резервов под снижение стоимости запасов.

Осуществление инвентаризации товаров в ООО «Дельта-груп» осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Инвентаризация товаров проводится инвентаризационной комиссией ООО «Дельта-груп» в составе заведующего складским хозяйством и главного бухгалтера при обязательном участии материально ответственных лиц.

При инвентаризации товаров ООО «Дельта-груп» используются следующие унифицированные формы описей и актов:

- ИНВ-3 – инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей;
- ИНВ-4 – акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных;
- ИНВ-5 – акт инвентаризации расчетов за товарно-материальные ценности, находящиеся в пути.

Для отражения результатов инвентаризации товаров, по которым были выявлены отклонения от данных учета, используются сличительные ведомости

формы №ИНВ-19 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей».

Сличительная ведомость формируется в двух экземплярах бухгалтером, один из которых находится у бухгалтерской службы, другой находится у материально-ответственного лица. Все осуществленные операции и итоги инвентаризационных проверок необходимо своевременно отразить на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков. Обнаруженные в ходе проверки расхождения фактических и учетных данных по товарам отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом.

Обнаруженные излишки товаров регистрируются в учете по рыночным ценам на дату осуществления проверки и относятся на финансовые итоги работы.

Данная операция подлежит отражению в учете с использованием дебета счета 41 «Товары» и кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»). При обнаружении излишков товаров материально-ответственные лица должны дать по этому поводу соответствующие пояснения.

Рассмотрим результаты инвентаризации товаров ООО «Дельта-груп» в разрезе основных товарных групп по магазину, располагающемуся по адресу г.Оренбург, ул. Родимцева, 18/1 (розничный магазин прилавочного обслуживания) в таблице 1.14.

Таблица 1.14 – Результаты инвентаризации товаров ООО «Дельта-груп» в разрезе основных товарных групп на 1 января 2017 г.

Номер счета, субсчета	Наименование товарной группы	Фактическое наличие, шт.	По данным учета шт.	Расхождение
41-1	Вино-водочные изделия	14	14	0
41-1	Безалкогольные напитки	60	55	-5
41-1	Табак	120	120	0
41-1	Мясопродукты	20	15	-5
41-1	Молочная продукция	20	19	-1
41-1	Замороженные продукты	120	120	0
41-1	Бакалея	20	19	-1
41-1	Слабоалкогольные напитки	50	45	-5
41-1	Растительное масло	30	30	0
41-1	Чай, кофе	50	50	0
41-1	Консервы	20	20	0
41-1	Хлебобулочные изделия	20	20	0

Номер счета, субсчета	Наименование товарной группы	Фактическое наличие, шт.	По данным учета шт.	Расхождение
41-1	Чипсы, снеки	30	30	0
41-1	Соусы, специи	40	40	0

Как мы видим, результат инвентаризации на 1 января 2017 г. выявили значительное расхождение по фактическому остатку товаров и учетным данным, что может быть вызвано недостаточным количеством проведения инвентаризации товарных запасов в год.

Недостачи и потери от порчи товаров в ООО «Дельта-груп» подлежат учету с использованием дебета счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и списываются с этого счета в порядке, зависящем от условий их выявления.

Если недостача и порча была обнаружена при их приеме от поставщиков, то данные суммы в пределах норм естественной убыли подлежат списанию на расходы на продажу.

Если поставщиком ООО «Дельта-груп» была предоставлена скидка на возмещение вероятных потерь товаров, суммы недостачи (сверх норм естественной убыли) списываются на расходы на продажу в пределах сумм оговоренной в условиях поставки.

Если недостача или порча товаров были выявлены при инвентаризации, а также в итоге произошедших аварий, пожаров и т.п., то их списание осуществляется нижеследующим образом.

Суммы недостач и потерь подлежит списанию по фактической себестоимости, которая включает в себя покупную цену товара и сумму транспортно-заготовительных расходов, при их наличии.

В учете ООО «Дельта-груп» данная операция отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счета учета товаров.

Суммы недостачи товаров или порчи подлежат списанию со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в пределах норм естественной убыли на расходы на продажу, а при превышении данных норм – за счет виновных лиц.

Если виновные лица не установлены, то убытки от недостачи товаров подлежат списанию на финансовые результаты предприятия.

Списание потерь товаров в пределах норм естественной убыли осуществляется только в случае, если данные нормы утверждены в установленном порядке.

При отсутствии утвержденных норм потери подлежат учету в качестве потерь сверх норм естественной убыли.

Недостача товаров в ООО «Дельта-груп» в пределах установленных норм естественной убыли рассчитывается после проведения зачета недостач товаров излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, все же была выявлена недостача товаров, нормы естественной убыли применяются только по тому виду товаров, по которому были выявлены расхождения.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть осуществлен только по решению директора ООО «Дельта-груп» только за один и тот же период, у одного материально-ответственного лица, в отношении товаров аналогичного наименования и в идентичных размерах.

О допущенной пересортице материально-ответственные лица должны составить дательные объяснения членам инвентаризационной комиссии. В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих товаров превышает стоимость товаров, находящихся в излишке, то данная разница должна быть отнесена на виновное лицо.

Если конкретное виновное лицо, допустившее недостачу не было установлено, то разница учитывается в качестве недостачи сверх норм убыли и подлежит списанию на финансовые результаты.

Выявленные недостачи регистрируют с использованием дебета счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредита счета 41 «Товары».

Таким образом, в результате изучения организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля товаров в ООО «Дельта-груп» можно сделать выводы и дать рекомендации, представленные ниже.

В целом, учет товаров в ООО «Дельта-груп» осуществляется согласно требований законодательства РФ в области бухгалтерского учета.

К недостаткам учета операций с товарами на предприятии ООО «Дельта-груп» можно отнести:

- отсутствие графика документооборота;
- отсутствие приказа о назначении инвентаризационной комиссии.
- несоответствие рабочего плана счетов по учету товаров необходимой аналитической глубине;
- недостаточное количество проведения инвентаризации товарных запасов в год.

Таким образом, документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Дельта-груп» осуществляется на русском языке. В ООО «Дельта-груп» установлена журнально-ордерная форма учета с применением компьютерной техники и программы «1С: Бухгалтерия 8.2». Методический аспект учета операций с товарами в ООО «Дельта-груп» соответствует требованиям законодательства. Однако к недостаткам можно отнести отсутствие графика документооборота, отсутствие приказа о назначении инвентаризационной комиссии. Рабочий план счетов бухгалтерского учета операций с товарами в ООО «Дельта-груп» можно оценить, как типовой.

Аналитический учет товаров ведется только в разрезе номенклатурных позиций. В связи с этим можно отметить, что рабочий план счетов по учету товаров ООО «Дельта-груп» не обладает достаточной аналитической глубиной. Документами первичного учета, на основании которых принимаются на оптовый склад товары ООО «Дельта-груп», являются товарно-транспортные накладные, счета-фактуры и другие сопроводительные документы. Эти документы материально-ответственные лица вместе с товарными отчетами сдают в бухгалтерию. Результат инвентаризации на 1 января 2016 г. выявили значительное расхождение по фактическому остатку товаров и учетным данным,

что может быть вызвано недостаточным количеством проведения инвентаризации товарных запасов в год.

1.4 Мероприятия по совершенствованию учета операций с товарами ООО «Дельта-груп»

Как показала проведенная оценка организации учета, к недостаткам учета операций с товарами на предприятии ООО «Дельта-груп» можно отнести:

- отсутствие графика документооборота;
- отсутствие приказа о назначении инвентаризационной комиссии.
- несоответствие рабочего плана счетов по учету товаров необходимой аналитической глубине;
- недостаточное количество проведения инвентаризации товарных запасов в год.

В связи с этим, в целях совершенствованию учета операций с товарами ООО «Дельта-груп» рекомендуется:

- внедрение графика документооборота по учету движения операций с товарами;
- закрепление в учетной политике приказа о назначении инвентаризационной комиссии и увеличения количества проведения инвентаризации товарных запасов в год;
- дополнение рабочего плана счетов предприятия дополнительными аналитическими субсчетами по учету операций с товарами.

Рассмотрим данные мероприятия более подробно.

1. Внедрение графика документооборота по учету движения операций с товарами.

Вданном графике документооборота рассмотрено движение следующих документов: счета на оплату товарных ресурсов, карточки складского учета, накладные, счета-фактуры, на полученные товарных ценности от поставщиков,

накладные, счета-фактуры на отгруженные товарных ресурсы, ведомость о наличии товарных ресурсов, журнал учета товарных ресурсов, акты на списание товарных запасов за текущий месяц, отчет заведующего складом (по выдаче товарных ценностей со склада).

В графике документооборота необходимо отразить действия по формированию, проверке и обработке документации, которые должны быть выполнены отделами, с указанием сроков и конкретных ответственных лиц, а также закреплён порядок движения всех видов документации, начиная от ее получения или формирования, регистрации, утверждения, передачи, текущего хранения, постоянного хранения и заканчивая сдачей в архив или порядком ликвидации [47, с.70].

Разработаем форму графика документооборота по учету операций с товарами в ООО «Дельта-груп».

Рекомендуемая форма данного документа представлена в таблице 1.15.

Таблица 1.15 – Рекомендуемый график документооборота по учету операций с товарами в ООО «Дельта-груп»

Наименование документа	Форма	Должностные лица, ответственные за составление документа	Должностные лица, утверждающие документ	Срок представления в бухгалтерию
Счета на оплату товарных ресурсов	Установленной формы	Бухгалтер	Директор	В день подписания руководителем
Карточки складского учета	Установленной формы	Кладовщик	Кладовщик	Не предоставляется
Накладные, счета-фактуры, на полученные товарные запасы от поставщиков	Установленной формы	Бухгалтер	Директор	Ежедневно
Накладные, счета-фактуры на отгруженные товарные ресурсы	Установленной формы	Бухгалтер	Директор	Ежедневно
Ведомость о наличии товарных ресурсов	Установленной формы	Бухгалтер	Директор	Ежемесячно

Наименование документа	Форма	Должностные лица, ответственные за составление документа	Должностные лица, утверждающие документ	Срок представления в бухгалтерию
Журнал учета товарных ресурсов	Установленной формы	Кладовщик	Нет	Нет
Акты на списание товарных запасов за текущий месяц	Установленной формы	Кладовщик	Директор	До 20 числа текущего месяца
Отчет заведующего складом (по выдаче товарных запасов со склада)	Установленной формы	Кладовщик	Нет	10 и 20 числа текущего месяца

Если график документооборота был сформирован верно и соблюдается необходимым образом, функциональные обязанности между сотрудниками распределяются более удобно и рационально, усиливается контрольная функция бухгалтерского учета, внешняя и внутренняя отчетность составляется в срок, снижается вероятность ошибок и искажений.

Также целесообразно вручить каждому указанному в нем сотруднику выписку изданного графика, в котором должен быть отражен перечень всех документов, относящихся к сфере работы этого работника. Сформированный график дает право требовать представления документов в указанные сроки [34, с.65].

Внедрение графика документооборота позволяет повысить эффективность управления всем предприятием и складским хозяйством, в частности, минимизировать вероятность дублирования документации и дает возможность улучшить качество работы всех функциональных служб компании.

2. Закрепление в учетной политике приказа о назначении инвентаризационной комиссии и увеличения количества проведения инвентаризации товарных запасов в год.

В целях реализации данного мероприятия ООО «Дельта-груп» рекомендуется закрепить в учетной политике порядок проведения инвентаризаций (как

инициативных, так и обязательных), их количество в году, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, этапы проведения инвентаризаций, даты проведения плановых инвентаризаций, случаи проведения инициативных инвентаризаций.

Проведем разработку приказа о назначении инвентаризационной комиссии.

Состав инвентаризационной комиссии (как постоянно действующей, так и рабочей) утверждает руководитель компании с помощью соответствующего приказа. Данный приказ в обязательном порядке должен быть зарегистрирован в журнале контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризаций.

В состав комиссии по инвентаризации могут входить: сотрудники бухгалтерии; работники администрации компании; работники, занимающиеся в организации внутренним аудитом; сотрудники независимых аудиторских компаний; специалисты иных областей [32, с.67]. Предлагаемая форма приказа о назначении инвентаризационной комиссии представлена для ООО «Дельта-груп» представлен в приложении Г.

Также в целях устранения недостатков и потерь товарных запасов раз предприятию ООО «Дельта-груп» рекомендуется увеличить количество инвентаризаций товаров с четырех раз в год (перед составлением квартальной отчетности) до одного раза в месяц, в связи с тем, что данный участок учета является наиболее обширным по объему совершаемых операций.

Рекомендуемый график проведения инвентаризации на год представлен в таблице 1.16.

Таблица 1.16 – Рекомендуемый график проведения инвентаризации товаров ООО «Дельта-груп» на год

Наименование места проведения инвентаризации	Наименование инвентаризируемых ценностей	Время проведения инвентаризации	Ответственный за проведение инвентаризации
Магазин №1 г. Оренбург, ул. Ткачева, 79/	Товары, учитываемые на счете 41	Ежемесячно на последнее число месяца	Заведующий магазином
Магазин №2 г. Оренбург, ул. Джангильдина1/1	Товары, учитываемые на счете 41	Ежемесячно на последнее число месяца	Заведующий магазином

Наименование места проведения инвентаризации	Наименование инвентаризируемых ценностей	Время проведения инвентаризации	Ответственный за проведение инвентаризации
Магазин №3 г. Оренбург, ул. Родимцева, 18/	Товары, учитываемые на счете 41	Ежемесячно на последнее число месяца	Заведующий магазином

Таким образом, чтобы обеспечить контроль за сохранностью хозяйственных средств и для полного соответствия данных учета фактическим остаткам, для обеспечения реальности показателей бухгалтерского учета используется элемент метода бухгалтерского учета – инвентаризация, т.е. установление фактического наличия средств и их источников, произведенных затрат и т. д. путем пересчета остатков в натуре или проверки учетных записей.

3. Дополнение рабочего плана счетов предприятия дополнительными аналитическими субсчетами по учету операций с товарами.

В целях реализации указанного мероприятия предприятию ООО «Дельта-груп» рекомендуется организовать аналитический учет по счету 41 «Товары» отдельно по магазинам.

Предлагаемая система счетов аналитического учета товарных запасов в ООО «Дельта-груп» представлена в таблице 1.17.

Таблица 1.17 – Предлагаемая система счетов аналитического учета товарных запасов в ООО «Дельта-груп»

Номер счета	Номер субсчета	Код аналитического субсчета по видам товарных запасов	Субконто 1
41	1	1	Магазин №1 г. Оренбург, ул. Ткачева, 79/
		2	Магазин №2 г. Оренбург, ул. Джангильдина1/1
		3	Магазин №3 г. Оренбург, ул. Родимцева, 18/
	2	1	Магазин №1 г. Оренбург, ул. Ткачева, 79/
		2	Магазин №2 г. Оренбург, ул. Джангильдина1/1
		3	Магазин №3 г. Оренбург, ул. Родимцева, 18/

Использование системы счетов аналитического учета товарных запасов по счету 41 «Товары», позволит более детально анализировать динамику остатков продукции предприятия ООО «Дельта-груп» и даст возможность своевременно принять необходимые управленческие решения, касающиеся закупки и реализации того или иного вида товаров для конкретного магазина.

Таким образом, практическое применение указанных предложений по совершенствованию синтетического и аналитического учета товарных запасов на предприятии позволит своевременно и достоверно отражать остатки товаров на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Вывод по разделу один

1. Объектом исследования в данной выпускной квалификационной работе выступило предприятие ООО «Дельта-груп». Основной вид деятельности предприятия – розничная торговля пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах. Анализ основных экономических показателей говорит о более низких темпах роста показателей в 2016 г. по сравнению с 2014 г., а, следовательно, и некотором замедлении роста эффективности деятельности ООО «Дельта-груп».

2. В связи со специфическими особенностями функционирования значительная часть финансовых ресурсов торгового предприятия аккумулируется в виде товарных запасов, в связи с чем, эффективное управление ими выступает одной из главных задач торговой фирмы. Товары выступают неотъемлемым элементом материально-производственных запасов, купленных или полученных от иных хозяйствующих единиц, и предназначены для дальнейшей реализации. Основными целями бухгалтерского учета операций с товарами в организациях являются: обеспечения контроля за сохранностью запасов; своевременное представление аппарату управления предприятием данных о доходах, затратах, связанных с реализацией товарных запасов, прибыли от продаж, состоянии и использовании товаров. В бухгалтерском учете товары учитывают по покупным ценам на счете 41 «Товары», если товар поступает по

договорам поставки, и забалансовых счетах 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранения», 004 «Товары, принятые на комиссию», если товары принимаются предприятием на комиссию.

3. В ООО «Дельта-груп» установлена журнально-ордерная форма учета с применением компьютерной техники и программы «1С: Бухгалтерия 8.2».

Методический аспект учета операций с товарами в ООО «Дельта-груп» соответствует требованиям законодательства. Однако к недостаткам можно отнести отсутствие графика документооборота, отсутствие приказа о назначении инвентаризационной комиссии. Рабочий план счетов бухгалтерского учета операций с товарами в ООО «Дельта-груп» можно оценить, как типовой. Аналитический учет товаров ведется только в разрезе номенклатурных позиций. В связи с этим можно отметить, что рабочий план счетов по учету товаров ООО «Дельта-груп» не обладает достаточной аналитической глубиной. Документами первичного учета, на основании которых принимаются на оптовый склад товары ООО «Дельта-груп», являются товарно-транспортные накладные, счета-фактуры и другие сопроводительные документы. Эти документы материально-ответственные лица вместе с товарными отчетами сдают в бухгалтерию. Результаты инвентаризации на 1 января 2017 г. выявили значительное расхождение по фактическому остатку товаров и учетным данным, что может быть вызвано недостаточным количеством проведения инвентаризации товарных запасов в год.

4. В целях совершенствованию учета операций с товарами ООО «Дельта-груп» рекомендуется: внедрение графика документооборота по учету движения операций с товарами; закрепление в учетной политике приказа о назначении инвентаризационной комиссии и увеличения количества проведения инвентаризации товарных запасов в год; дополнение рабочего плана счетов предприятия дополнительными аналитическими субсчетами по учету операций с товарами. Практическое применение указанных предложений по совершенствованию синтетического и аналитического учета товарных запасов на

предприятию позволит своевременно и достоверно отражать остатки товаров на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

2 АНАЛИЗ ОПЕРАЦИЙ С ТОВАРАМИ В ООО «ДЕЛЬТА ГРУП»

2.1 Методика анализа операций с товарами

Анализ операций с товарами на предприятии представляет собой способ накопления, трансформации и использования информации бухгалтерского учета и отчетности, имеющий целью:

- оценить текущее и перспективное состояние использования запасов;
- обосновать возможные и приемлемые темпы развития организации с позиции обеспечения их оптимальным уровнем товарных запасов;
- выявления доступных источников средств, оценки рациональных способов их мобилизации;
- составления прогноза потребления, производства и реализации на предприятии [49, с.25].

Выделяют шесть базовых методов проведения анализа финансового состояния предприятия, в том числе и оценки финансовых результатов:

- горизонтальный анализ, который заключается в сопоставлении каждого показателя с его значением в предыдущем периоде. Данный анализ основывается на оценки динамики конкретных отчетных показателей во определенном временном промежутке;
- вертикальный анализ (анализ структуры), заключается в определение удельных весов отдельных показателей в итоговой сумме, которая принимается за 100 %. Также данный вид анализа подразумевает изучения воздействия каждой статьи на итоговый результат;
- трендовый анализ, заключается в сопоставлении отдельных статей финансовых отчетов с показателями прошлых периодов и расчета тренда. Под трендом понимается основная тенденция изменения показателя, очищенной от случайных воздействий и специфических особенностей отдельных периодов. При помощи тренда прогнозируют предполагаемые значения показателей, и, таким

образом, производится прогнозный анализ перспективного финансового состояния предприятия [35, с.29];

– сравнительный (пространственный) анализ. Данный вид анализа, представляет собой, с одной стороны, оценку показателей финансовых зависимых компаний, филиалов, отделов, а с другой — сравнение с показателями конкурирующих фирм, показателями отрасли и т. д.;

– факторный анализ, который представляет собой оценку воздействия разнообразных факторов (причин) на итоговый показатель [8, с.36]. Факторный анализ может быть проведен прямым способом, когда итоговый показатель делят на элементы, и обратным методом, когда его составные части объединяются в обобщающий показатель. Факторный анализ дает возможность пользователям информации получить детализированную оценку финансового положения компании;

– анализ относительных показателей (коэффициентов). Данный вид анализа предполагает определения соотношения между конкретными статьями финансовых отчетов, выявление взаимосвязи между ними.

Алгоритм анализа операций с товарами состоит из следующих этапов:

- 1) анализ динамики и структуры товародвижения (расчет абсолютных и относительных показателей движения товаров);
- 2) анализ эффективности использования товарных запасов;
- 3) разработка мероприятий по увеличению эффективности использования товарных запасов (включает поиск резервов повышения эффективности использования товаров и расчет экономического эффекта от их внедрения).

Рассмотрим данный алгоритм более подробно.

Анализ, планирование и учетов товарных запасов осуществляется с использованием абсолютных и относительных показателей. Абсолютные показатели выражают, чаще всего, в стоимостных (денежных) и натуральных единицах. Их удобно использовать для осуществления бухгалтерских операций (к примеру, при инвентаризации). Однако абсолютные показатели обладают

одним большим недостатком: при их использовании невозможно выявить степень соответствия размеров товарных запасов потребностям развития товарооборота предприятия [41, с.125].

В связи с этим на практике чаще используют совокупность относительных показателей, которые дают возможность сопоставления величин товарных запасов с товарооборотом предприятий.

Уровень запасов товаров дает характеристику обеспеченности организации торговли товарной массой на конкретный момент времени и показывает количество дней торговли (при традиционном размере товарооборота) для которого будет достаточно данных запасов. Информация, получаемая из бухгалтерских, статистических и оперативных отчетов является основным источником данных для проведения оценки товарооборота. Оценка начинается с определения объема товарооборота в стоимостном выражении или в натуральных показателях за конкретный интервал. Полученная отчетная информация сопоставляется с прогнозируемыми величинами за эти периоды. При проведении анализа товарооборота, выявляется закономерность в его развитии. В этих целях рассчитывается динамика товарооборота в текущих и сопоставимых ценах [47, с.64].

Число оборотов товарных запасов, изменение форм материальных ценностей из статичной в динамичную отражает экономическую сущность процесса товарооборачиваемости в компании. Одним из относительных показателей, применяемых при оценке, выступает размер товарных запасов, выраженный в днях товарооборота.

Данный показатель отражает степень обеспеченности запасами товаров за конкретный период и говорит о количестве дней торгового процесса (при текущем товарообороте), на которое может хватить данных запасов [48, с.126].

Размер товарных запасов в днях товарооборота (Z_T) определяется как (2.1):

$$Z_{\tau} = \frac{Z \times D}{T}, \quad (2.1)$$

где Z – стоимость запасов за конкретный период;
 T – стоимость товарооборота за период; D –
число дней периода.

Следующим относительным показателем, который может охарактеризовать товарные запасы, выступает показатель товарооборачиваемости.

До реализации покупателю любой товар можно отнести к категории запасов. С экономической точки зрения данная форма функционирования товара считается статичной. Данное обстоятельство, в частности, говорит о том, что товарные запасы являются изменяющимся показателем: они постоянно вовлекаются в товарооборот, реализуются и перестают считаться запасами [39, с.45].

В связи с тем, что товарные запасы могут быть замещены другими видами запасами, т.е. происходит процесс их регулярного восполнения, они выступают постоянно существующим показателем, размер которого может изменяться в зависимости от конкретных условий хозяйствования. Оборот товаров, смена их формы формируют экономическую сущность процесса товарооборачиваемости.

Товарооборачиваемость дает возможность оценить и количественно измерить два показателя, характерных для товарных запасов: время и скорость их оборота.

Под временем товарного обращения понимается период, в течение которого товарные запасы перемещаются от предприятия до конечного покупателя.

Время обращения состоит из времени движения товаров по различным элементам товародвижения (производство, оптовая и розничная торговля [40, с.28]. Время товарного обращения может быть рассчитано по следующей формуле (2.2):

$$O_{\text{дн}} = \frac{D_{\text{т.ср.}}}{T}, \quad (2.2)$$

где $Z_{т.ср}$ – средняя величина товарных запасов за рассматриваемый период, руб.

Применение при расчетах средней величины товарных запасов объясняется как минимум двумя причинами.

В первую очередь, в целях приведения к сопоставимому виду информации о товарообороте, который учитывается за определенный период, и товарах, учитываемых на конкретную дату, рассчитывается средний размер товарных запасов за указанный период.

Во вторую очередь, в пределах совокупности товаров существуют разновидности с разным периодом оборота, а также возможны случайные колебания размеров запасов и объемов товарооборота, которые важно учитывать [38, с.88].

Дни товарооборота, показывают время, в течение которого запасы могут находиться в сфере обращения, т.е. число оборотов среднего товарного запаса.

Скорость товарного обращения или число оборотов за рассматриваемый период (O_p) рассчитывается по следующей формуле(2.3):

$$O_p = \frac{D}{O_{дн}}. \quad (2.3)$$

Между временем и скоростью обращения товаров существует обратно пропорциональная зависимость [45, с.89].

Сокращение периода и увеличение числа оборотов товаров дают возможность осуществления большего объема товарооборота при минимальных размерах запасов, что ведет к сокращению товарных потерь, снижению затрат на хранение товаров, выплате процентов за пользование заемными средствами и т.п.

Размер товарных запасов и их оборачиваемость выступают взаимозависимыми показателями и находятся от таких факторов, как внутренняя и внешняя среда организации; объем производства, уровень качества продукции; сезонность; объем импорта; широта и обновляемость ассортимента; звенность товародвижения;

колебания спроса; параметров и характеристик товаров; уровня цен, соотношения спроса и предложения и прочих факторов [27, с.84].

Изменения указанных факторов могут оказывать влияние на размер товарных запасов и число их оборотов, как увеличивая, так и снижая данные показатели.

Разные товары могут иметь разную скорость оборачиваемости. Доля групп товаров с более низким числом оборотов может быть выше и наоборот. Решение о постепенном сокращении плохо продающихся товаров и их замещении востребованными кажется очевидным решением, однако, многие компании не стремятся ликвидировать медленно продающиеся группы по разным причинам, например в связи с отсутствием возможности изменения товарной специализации; из-за опасений по поводу резкого сужения ассортимента и числа клиентов; невозможности поддерживать отпускные цены на уровне конкурентов. В связи с этим необходимо систематически проводить мониторинг и проверку товаров, т.е. иметь возможность в любой момент времени знать и анализировать их размер [29, с.76].

При анализе ритмичности продаж определяют коэффициент ритмичности ($K_{\text{ритм}}$) товарооборота по формуле (2.4):

$$K_{\text{ритм}} = \frac{ОП_{\text{кварт}}}{ОП_{\text{год}}}, \quad (2.4)$$

где $ОП_{\text{кварт}}$ –

$ОП_{\text{год}}$
год

квартальный план продаж, тыс. руб.; $ОП_{\text{год}}$ – годовой план продаж, тыс. руб.

При расчетах коэффициента ритмичности объем продаж можно учитывать в абсолютных суммах в денежном выражении или в удельном весе продаж в отдельные периоды в общем объеме продаж. Равномерными продажи считаются в том случае, если коэффициент равен единице [30, с.54].

В торговых предприятиях, как правило, используются следующие методы анализа и учета величины товарных запасов:

1) расчетный метод, который предполагает проведение анализа размера товарных запасов, товарооборачиваемости и их динамик;

2) инвентаризация, подразумевающая сплошной подсчет всех товаров, и при необходимости их количественную оценку. Полученные данные учитываются в натуральном выражении в текущих ценах и сводятся по товарным группам в общую сумму. Недостатками этого метода являются трудоемкость и невыгодность непосредственно для фирмы, поскольку при инвентаризации фирма, обычно, не работает. Учет физического товародвижения является трудоемким, но крайне важен как для аппарата управления предприятий, так и для руководителей структурных подразделений [7, с.66].

Использование двух видов учета (стоимостного и натурального) дает возможность:

- понять, какие именно товары пользуются самым большим спросом, и, соответственно, делать рациональные заказы,
- проводить оптимизацию вложений капитала в товарные запасы,
- принимать рациональные решения по оптимизации ассортимента через процесс снабжения товарами;

3) снятие остатков или оперативный учет, представляет собой сверку материально ответственными лицами фактических остатков запасов с данными, отраженными в хозяйственном учете. При этом подсчету подлежат не товары, а товарные места. Далее по утвержденным нормам должен быть произведен пересчет, определено количество товаров, которое и подлежит оценке по текущим рыночным ценам. Недостатком этого метода является меньшая достоверность, чем при инвентаризационной проверке;

4) балансовый метод. Данный метод основывается на применении формулы баланса. Это способ является менее трудоемким, чем предыдущие методы, и дает возможность обеспечить хозяйственный учет и анализ запасов в сочетании с другими показателями [25, с.76].

К недостаткам этого метода можно отнести невозможность исключения из расчета различных не установленных потерь, что может привести к существенным отклонениям размера товарных запасов. В целях минимизации данного явления данные балансового учета необходимо постоянно сопоставлять с данными инвентаризационных описей и снятия остатков. Применяя этот метод, легко контролировать процессы движения товаров.

Наиболее рационально использовать запасы предприятия торговли при формировании товарных запасов позволяют разнообразные способы анализа спроса и продаж. Чаще всего, в этих целях применяют ABC – анализ. В основе данного способа лежит так называемое правило 20/80, или закон Парето. Сущность этого принципа состоит в том, что для достижения 80 % результата необходимо только 20 % затраченных усилий. Следовательно, оставшиеся 80 % усилий, тратятся на достижение лишь 20 % результата. ABC-анализ предполагает деление объектов изучения по исследуемому признаку на три группы: А, В, С [31, с. 79].

В случае, если исследуемым показателем выступает объем реализации, запасы группы А – это товары, вносящие наиболее значительный вклад в данный объем, В – ощутимый вклад и, С – наименее существенный вклад. Как правило, для торгового предприятия характерным является следующее процентное соотношение между этими группами: А – 75 % от совокупного объема реализации и приблизительно 20 % ассортимента фирмы, В – 20 % объема реализации и примерно 30 % ассортимента, С – составляет около 50 % позиций ассортимента, приносящие только 5 % объема реализации (рисунок 3) [32, с. 105].

Еще одним видом анализа, который предполагает деление товара на три группы, является XYZ-анализ. В отличие от ABC-анализа, который дает возможность изучить спрос на продукцию в разрезе абсолютных показателей реализации (в стоимостных или натуральных показателях), XYZ-анализ дает возможность провести оценку характера спроса, к примеру, получить ответ на вопросы: с какой частотой покупается товар и насколько равномерно

осуществляется его продажа. Объем потребности в соответствующих запасах зависят численности покупателей, уровня и структуры реализации на региональном рынке, и множеством других факторов. При этом, чем менее равномерным является спрос на товары, тем более сложнее составить прогноз его величины, и значит, более сложно рассчитать уровень требуемых товарных запасов в организации [33, с.88].

В целях осуществления XYZ-анализа, все товарные группы классифицируются в зависимости от показателя – коэффициента вариации, который показывает стабильность реализации каждого товара [28, с. 138].

Коэффициент вариации описывает степень относительного отклонения анализируемых показателей от среднеарифметического значения. Чем больше коэффициент вариации, тем относительно больший разброс и меньшая равномерность анализируемых показателей. При коэффициенте вариации менее 10 %, изменчивость вариационного ряда считается незначительной, от 10 % до 20 % – средней, более 20 % и менее 33 % – значительной, а коэффициент вариации, превышающий 33 %, говорит о неоднородности исходных данных и необходимости исключения самых больших и самых маленьких значений [9, с. 64]. Еще одним довольно распространенным методом изучения ассортимента товарных запасов является метод Дибба-Симкина. Он используется в целях классифицирования товаров на четыре группы для определения направлений развития групп товарной массы и поиска направлений оптимизации ассортимента. Критериями классификации выступают объем реализации в денежном выражении и их вклад в покрытие расходов [10, с. 58].

Таким образом, анализ показателей товарных запасов позволяет установить основные качественные и количественные показатели работы торговой организации в текущем периоде. От глубины и полноты анализа, правильности сделанных выводов по результатам анализа зависит экономическая обоснованность расчетов на предстоящий период.

2.2 Анализ операций с товарами ООО «Дельта-груп»

Проведем анализ операций с товарами ООО «Дельта-груп». Рассмотрим динамику продаж товаров по товарным группам в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Динамика товарооборота товаров ООО «Дельта-груп» по товарным группам, тыс. руб.

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонения	
				2015 / 2014	2016 / 2015
Вино-водочные изделия	12 235	13 304	12 991	1 069	-313
Безалкогольные напитки	7 452	10 213	10 196	2 761	-17
Мясопродукты	2 547	2 412	2 404	-135	-8
Молочная продукция	2 314	2 214	2 208	-100	-6
Замороженные продукты	2 144	2 045	2 001	-99	-44
Бакалея	1 987	1 854	1 824	-133	-30
Слабоалкогольные напитки	1 855	1 745	1 732	-110	-13
Растительное масло	1 741	1 652	1 622	-89	-30
Чай, кофе	1 523	1 423	1 420	-100	-3
Консервы	1 452	1 320	1 301	-132	-19
Хлебобулочные изделия	985	850	805	-135	-45
Чипсы, снеки	965	720	705	-245	-15
Соусы, специи	455	174	161	-281	-13
Всего	37 655	39 656	39 370	2 001	-286

В 2015 г. по сравнению с 2014 г. общая сумма товарооборота товарных запасов ООО «Дельта-груп» выросла на 2 001 тыс. руб., а в 2016 г. снизилась по сравнению с 2015 г. на 286 тыс. руб. В 2015 г. увеличение произошло только в части вино-водочных изделий и безалкогольных напитков (236 тыс. руб.). Все остальные показатели снизились. Представим данные на рисунке 2.1 и 2.2.

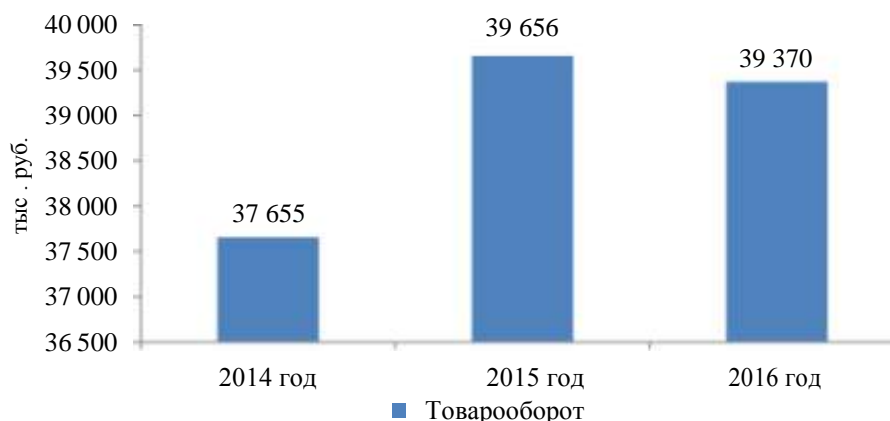


Рисунок 2.1 – Динамика товарооборота ООО «Дельта-груп» за 2014–2016 гг.

В 2016 г. произошло значительное сокращение себестоимости вино-водочных и хлебобулочных изделий, замороженных продуктов. Все остальные показатели снизились не так значительно.

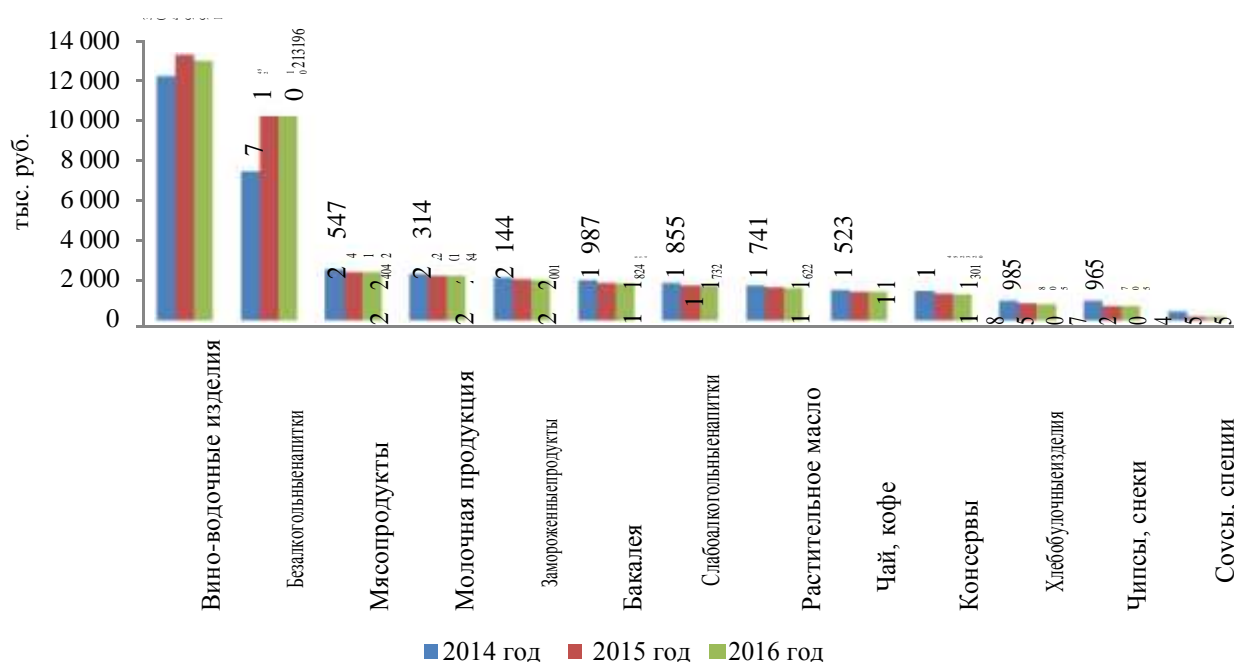


Рисунок 2.2 – Динамика общей стоимости товаров по группам продукции

Рассмотрим структуру товарных запасов ООО «Дельта-груп» в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Структура товаров ООО «Дельта-груп» по группам, %

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонения	
				2015 / 2014	2016 / 2015
Вино-водочные изделия	32,49	33,55	33,00	1,06	-0,55
Безалкогольные напитки	19,79	25,75	25,90	5,96	0,14
Мясопродукты	6,76	6,08	6,11	-0,68	0,02
Молочная продукция	6,15	5,58	5,61	-0,56	0,03
Замороженные продукты	5,69	5,16	5,08	-0,54	-0,07
Бакалея	5,28	4,68	4,63	-0,60	-0,04
Слабоалкогольные напитки	4,93	4,40	4,40	-0,53	0,00
Растительное масло	4,62	4,17	4,12	-0,46	-0,05
Чай, кофе	4,04	3,59	3,61	-0,46	0,02
Консервы	3,86	3,33	3,30	-0,53	-0,02
Хлебобулочные изделия	2,62	2,14	2,04	-0,47	-0,10
Чипсы, снеки	2,56	1,82	1,79	-0,75	-0,02
Соусы, специи	1,21	0,44	0,41	-0,77	-0,03
Всего	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Представим полученные данные на рисунке 2.3.

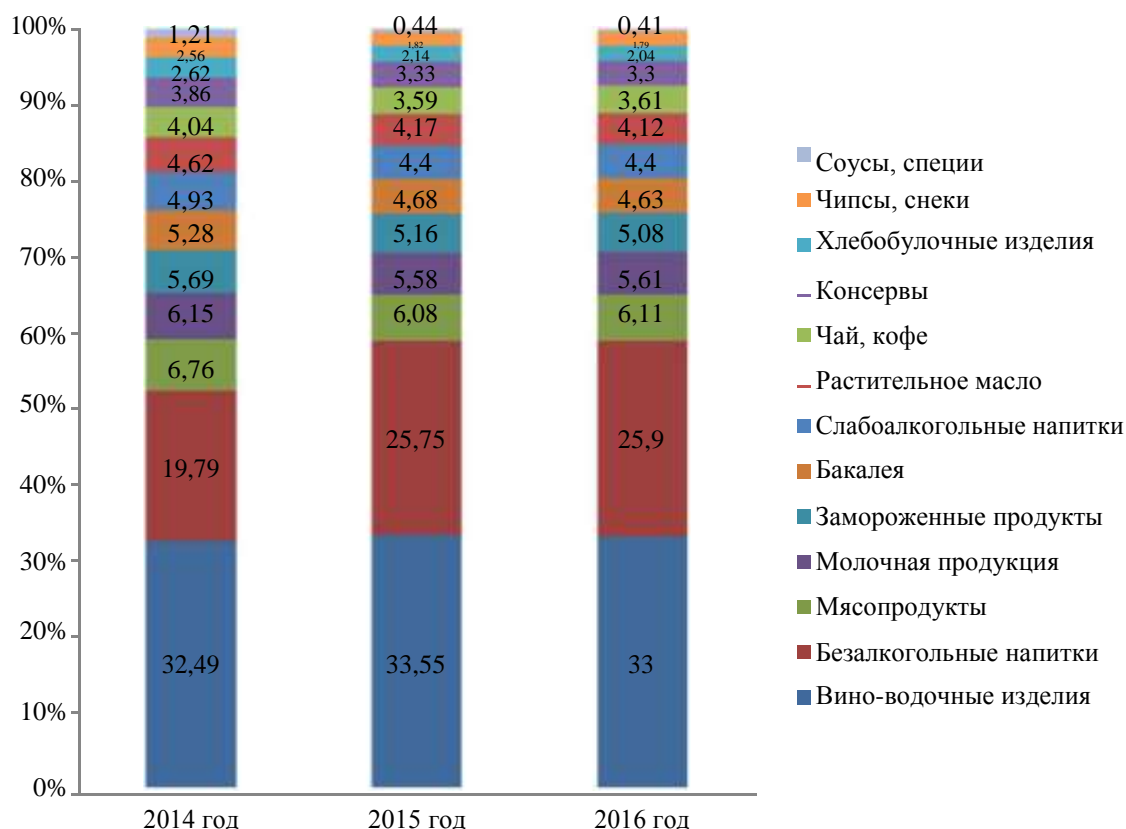


Рисунок 2.3 – Структура товаров ООО «Дельта-груп» по группам

За весь анализируемый период с 2014 г. по 2016 г. наибольшую долю занимала стоимость вино-водочных изделий. В 2014 г. их доля оставила 38,14 %, в 2015 г. – 37,88%, в 2016 г. – 38,09%. На втором месте находились безалкогольные напитки – 22,75 % в 2014 г., 23,83 % в 2015 г., 23,93 % в 2016 г. Наименьшую долю занимали остатки соусов и специй – 0,99 %, 0,41 %, 0,38 % за 2014 г., 2015 г., 2016 г. соответственно.

Проведем анализ оборачиваемости товаров ООО «Дельта-груп» в таблице 2.3.

Таблица 3.3 – Анализ оборачиваемости товаров ООО «Дельта-груп»

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонения (+/-)	
				2015 / 2014	2016 / 2015
Выручка, тыс. руб.	40 544	43 046	43 118	2 502	72
Товары, тыс. руб.	37 655	39 656	39 370	2 001	-286
Оборачиваемость товаров, обороты	1,07	1,08	1,09	0,01	0,01

В 2014 г. коэффициент оборачиваемости товаров составил 1,07 оборотов, в 2015 г. он вырос до 1,08 оборотов, в 2016 г. увеличился до 1,09 оборотов.

Представим полученные данные на рисунке 2.4.

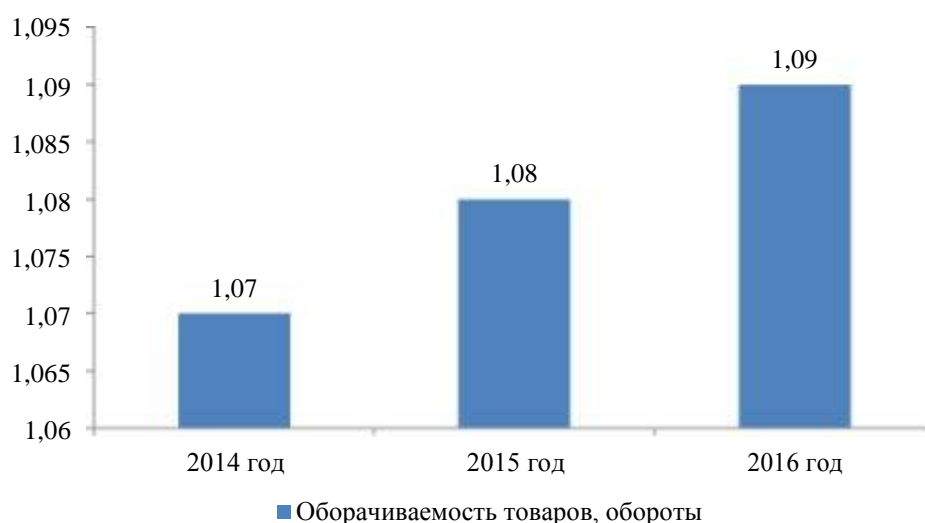


Рисунок 2.4 – Динамика оборачиваемости товаров ООО «Дельта-груп»

Увеличение оборачиваемости запасов можно считать положительной тенденцией, однако низкие значения данных показателей говорят о том, что товары в ООО «Дельта-груп» используются неэффективно. Проведем анализ продолжительности оборачиваемости товаров ООО «Дельта-груп» в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Анализ продолжительности оборачиваемости товаров

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонения (+/-)	
				2015 / 2014	2016 / 2015
Выручка, тыс. руб.	40 544	43 046	43 118	2 502	72
Товары, тыс. руб.	37 655	39 656	39 370	2 001	-286
Период оборота, дни	365	365	365	0	0
Продолжительность оборачиваемости товаров, дни	341,12	337,96	334,86	-3,16	-3,10

В 2014 г. коэффициент продолжительности оборачиваемости товаров составил 341,12 дней, в 2015 г. он снизился до 337,96 дней, в 2016 г. сократился до 334,86 дней. Сокращение продолжительности оборота также произошло вследствие значительного сокращения суммы запасов. Представим данные на рисунке 2.5.

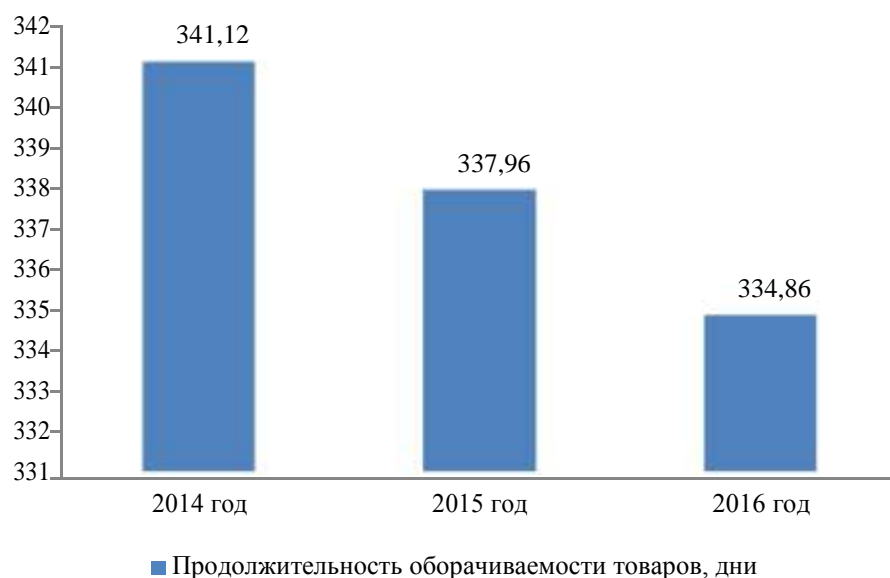


Рисунок 2.5 – Динамика оборачиваемости товаров ООО «Дельта-груп»

В целях дальнейшего исследования операций с товарами проведем ABC и XYZ-анализ товарных запасов ООО «Дельта-груп».

ABC-анализ товаров ООО «Дельта-груп» за 2016 г. представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – ABC-анализ товаров ООО «Дельта-груп» за 2016 г.

Группа товарных запасов	Сумма, тыс. руб.	Доля в порядке убывания, %	Доля накопительным итогом, %	Группа
Вино-водочные изделия	12 991	33,00	33,00	А
Безалкогольные напитки	10 196	25,90	58,90	
Мясопродукты	2 404	6,11	65,01	
Молочная продукция	2 208	5,61	70,62	
Замороженные продукты	2 001	5,08	75,70	В
Бакалея	1 824	4,63	80,33	
Слабоалкогольные напитки	1 732	4,40	84,73	
Растительное масло	1 622	4,12	88,85	
Чай, кофе	1 420	3,61	92,46	С
Консервы	1 301	3,30	95,76	
Хлебобулочные изделия	805	2,04	97,80	
Чипсы, снеки	705	1,79	99,59	
Соусы, специи	161	0,41	100,00	
Всего	39 370	100,00	-	-

Анализируя данные, представленные в таблицах, можно сделать вывод, что основную долю товарных запасов обеспечивают следующие товары: вино-водочные изделия, безалкогольные напитки, мясопродукты, молочная продукция.

Данные виды товаров относятся к группе А.

К группе В относятся замороженные продукты, бакалея, слабоалкогольные напитки, растительное масло.

К группе С относятся чай, кофе, консервы, хлебобулочные изделия, чипсы, снеки, соусы и специи..

Таким образом, внимание предприятия должно быть направлено на товары из подгрупп, составляющих группы А и В.

По этим товарам рационально осуществлять постоянный мониторинг динамики реализации, колебаний спроса, широты и глубины ассортиментных групп, перемещение определенных видов товаров и из группы в группу.

Для более детального и глубокого анализа товаров ООО «Дельта-груп» дополним ABC-анализ XYZ-анализом (таблица 2.6).

Таблица 2.6 – XYZ -анализ товаров ООО «Дельта-груп» за 2016 г.

Группа	Сумма, тыс. руб. (x)	Среднее значение (x_{cp}) (всего / 13)	($x - x_{cp}$)	($x - x_{cp}$) ²	$\sigma = \sqrt{\frac{(x - \bar{x}_{cp})^2}{100}}$	Коэффициент вариации $V = \frac{\sigma}{\bar{x}_{cp}} \times 100$	Критерий	Группа
Вино-водочные изделия	12 991	3 028	9 963	99261369	996,3	32,90	Свыше 20%	Z
Безалкогольные напитки	10 196	3 028	7 168	51380224	716,8	23,67	Свыше 20%	Z
Мясопродукты	2 404	3 028	-624	389376	62,4	2,06	От 0% до 10%	X
Молочная продукция	2 208	3 028	-820	672400	82	2,71	От 0% до 10%	X
Замороженные продукты	2 001	3 028	-1 027	1054729	102,7	3,39	От 0% до 10%	X
Бакалея	1 824	3 028	-1 204	1449616	120,4	3,98	От 0% до 10%	X
Слабоалкогольные напитки	1 732	3 028	-1 296	1679616	129,6	4,28	От 0% до 10%	X
Растительное масло	1 622	3 028	-1 406	1976836	140,6	4,64	От 0% до 10%	X
Чай, кофе	1 420	3 028	-1 608	2585664	160,8	5,31	От 0% до 10%	X
Консервы	1 301	3 028	-1 727	2982529	172,7	5,70	От 0% до 10%	X
Хлебобулочные изделия	805	3 028	-2 223	4941729	222,3	7,34	От 0% до 10%	X
Чипсы, снеки	705	3 028	-2 323	5396329	232,3	7,67	От 0% до 10%	X
Соусы, специи	161	3 028	-2 867	8219689	286,7	9,47	От 0% до 10%	X
Всего	39 370	-	-	-	-	-	-	-

Таким образом, по итогам XYZ-анализа, наибольшей стабильностью спроса в ООО «Дельта-груп» характеризуются такие товарные группы как мясопродукты, молочная продукция, замороженные продукты, бакалея, слабоалкогольные напитки, растительное масло, чай, консервы, чипсы, соусы и специи. Соответственно, данные товарные группы составляют группу X.

В группе Y, которая обеспечивает среднюю стабильность спроса, отсутствуют какие-либо виды товаров.

Наименьшей стабильностью спроса характеризуется группа Z, в которую входят вино-водочные изделия и безалкогольные напитки.

В целом по результатам оценки операций с товарами в ООО «Дельта-груп» можно выявить следующие проблемы их использования:

- низкие значения коэффициента оборачиваемости товаров;
- высокая длительность оборота товаров;
- наличие товаров с плохо прогнозируемым спросом.

Таким образом, проведенная оценка показала низкую эффективность проводимых операций с товарами в ООО «Дельта-груп». В 2015 г. по сравнению с 2014 г. общая сумма товарных запасов ООО «Дельта-груп» выросла на 2 001 тыс. руб., а в 2016 г. снизилась по сравнению с 2015 г. на 286 тыс. руб.

Основную долю товарных запасов обеспечивают следующие товары: вино-водочные изделия, безалкогольные напитки, мясопродукты, молочная продукция.

В результате оценки операций с товарами в ООО «Дельта-груп» можно выявить следующие проблемы их использования: низкие значения коэффициента оборачиваемости товаров; высокая длительность оборота товаров; наличие товаров с плохо прогнозируемым спросом.

2.3 Мероприятия по совершенствованию использования товаров ООО «Дельта-груп»

Проведенная оценка показала низкую эффективность проводимых операций с товарами в ООО «Дельта-груп». В 2015 г. по сравнению с 2014 г. общая сумма товарных запасов ООО «Дельта-груп» выросла на 2 001 тыс.руб., а в 2016 г. снизилась по сравнению с 2015 г. на 286 тыс. руб.

Основную долю товарных запасов обеспечивают следующие товары: вино-водочные изделия, безалкогольные напитки, мясопродукты, молочная продукция.

В результате оценки операций с товарами в ООО «Дельта-груп» были выявлены такие проблемы их использования: низкие значения коэффициента оборачиваемости товаров; высокая длительность оборота товаров; наличие товаров с плохо прогнозируемым спросом.

При использовании ABC-анализа рекомендации по управлению запасами обладают универсальным характером. Этим обуславливается повсеместное применение данного инструмента анализа, поскольку он дает возможность предприятиям наиболее унифицировать принятие эффективных решений, исходя из состояния использования запасов и их товарооборотности. На основании того, с запасами какого типа мы работаем, рекомендации будут иметь свои специфические особенности.

Наибольшее внимание, традиционно оказывается товарам группы А, которые выражается в увеличении уровня контроля состояния данных запасов. Такая политика требует применения модели управления с неизменным количеством заказа (точки перезаказа). В отношении товаров группы С, выступающей в виде группы минимального приоритета, осуществляется лишь периодический контроль, реализуемый в модели управления с постоянным временным промежутком между заказами (периодического заказа). По отношению к группе В может использоваться и та и другая система управления запасами, поскольку она выступает промежуточным звеном между группами товаров категории А и С.

Для более полного анализа эффективности сложившейся системы управления товарами ООО «Дельта-груп» и разработки рекомендаций проведем совмещенный ABC и XYZ-анализ. Результаты данного анализа представим в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Совмещенный ABC и XYZ-анализ товаров

Наименование товара	Позиция в ABC-анализе	Позиция в XYZ -анализе	Позиция в совмещенном анализе
Вино-водочные изделия	A	Z	AZ
Безалкогольные напитки	A	Z	AZ
Мясопродукты	A	X	AX
Молочная продукция	A	X	AX
Замороженные продукты	B	X	BX
Бакалея	B	X	BX
Слабоалкогольные напитки	B	X	BX
Растительное масло	B	X	BX
Чай, кофе	C	X	CX
Консервы	C	X	CX
Хлебобулочные изделия	C	X	CX
Чипсы, снеки	C	X	CX
Соусы, специи	C	X	CX

По результатам ABC-анализа было выявлено, что наибольшую часть товарных запасов занимали вино-водочные изделия и безалкогольные напитки, что говорит о востребованности данного товара.

Однако то, что данные виды запасов имеют большой коэффициент вариации, является неблагоприятным фактором, так как стабильность спроса в отношении данных товарных групп значительно колеблется. Необходимо обратить внимание на повышение стабильности спроса в отношении данных товарных запасов.

Выявленные проблемы и мероприятия по совершенствованию операций с товарами в ООО «Дельта-груп» представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Выявленные проблемы и мероприятия по совершенствованию операций с товарами в ООО «Дельта-груп»

Выявленные проблемы	Мероприятия по их устранению	Ожидаемый эффект
Низкие значения коэффициента оборачиваемости и высокая длительность оборота товаров	Внедрение мероприятий по стимулированию сбыта	Рост выручки от продаж, увеличение числа оборота товаров, сокращение периода оборачиваемости

Выявленные проблемы	Мероприятия по их устранению	Ожидаемый эффект
Наличие товаров с плохо прогнозируемым спросом	Увеличение частоты поставок, использование дополнительных каналов снабжения	Обеспечение стабильности поставок наличиезапаса наиболее востребованных товаров на складе в магазине

Таким образом, в целях совершенствования операций с товарами предприятию ООО «Дельта-груп» рекомендуется:

– использовать дополнительного поставщика товара и изменить сроки поставок товара;

– использовать инструменты стимулирования сбыта.

Рассмотрим данные мероприятия более подробно.

Также по данным директора в 2016 г. предприятие испытывало определенные трудности в сроках поставок данных товаров по вине поставщика товара ООО «ЧелябПромСнаб».

В целях мероприятию по использованию дополнительных каналов снабжения наиболее востребованными видами товаров в ООО «Дельта-груп» (вино-водочные изделия, безалкогольные напитки) рекомендуется заключение договора на поставке с еще одним поставщиком товара и изменить сроки поставок.

Суть рекомендуемого мероприятия представлена в таблице 2.9.

Таблица 2.9– Мероприятие по использованию дополнительных каналов снабжения

Наименование показателя	На данный момент	Рекомендация
Вид продукции	Вино-водочные изделия, безалкогольные напитки	Вино-водочные изделия, безалкогольные напитки
Поставщик	ООО «ЧелябПромСнаб»	ООО «ЧелябПромСнаб», ООО «Парус»
Периодичность поставки	1 раз месяц	2 раза в месяц

Таким образом, предприятию рекомендуется увеличить периодичность поставки с 1 раза до 2 раз в месяц и воспользоваться услугами дополнительного поставщика указанных товаров. Ожидается, что внедрение мероприятия по использованию дополнительных каналов снабжения обеспечит стабильность

поставок и наличие запаса наиболее востребованных товаров на складе в магазинах ООО «Дельта-груп».

Также в целях увеличения эффективности использования товарных запасов (рост оборачиваемости) предприятию рекомендуется использование ценовых акций (скидок). В структуре цены основные элементы – себестоимость и прибыль – могут быть достаточно точно рассчитаны на планируемый период, в то время как изменение предпочтений и вкусов потребителей достаточно сложно поддается прогнозированию. Широко распространенным в ценовой борьбе за потребителя является применение различных скидок с цен, что должно найти отражение при формировании ценовой политики предприятия, ее стратегии и тактики.

В наиболее общем виде ценовая скидка представляет собой снижение цены продавцом с учетом складывающейся рыночной конъюнктуры, взаимоотношений с потребителями продукции, условиями ее поставки и платежа в момент заключения сделки.

Предоставление скидок, прежде всего, стимулирует продажи, что, в свою очередь, влияет на объем получаемой выручки, поэтому формирование системы скидок является не только элементом маркетинговой политики, но и методом, используемым при разработке финансовой политики предприятия и оказывающим влияние на ее результаты. Значение скидок при формировании финансовой политики заключается в том, что они используются:

- как средство формирования устойчивой клиентской базы на длительной основе, что способствует обеспечению стабильного поступления выручки и, следовательно, определяет финансовую устойчивость предприятия в долгосрочной перспективе;

- как регулятор изменения цены, что, в свою очередь, сказывается на объеме поступающих в распоряжение предприятия денежных средств, способствует достижению эффекта масштаба производства, ускорению оборачиваемости, снижению влияния фактора сезонности;

- в целях повышения конкурентоспособности предприятия и тем самым

вливают на его инвестиционную привлекательность.

Предприятию ООО «Дельта-груп» рекомендуется внедрение скидок, которые будут предлагаться постоянным покупателям, исходя из специально заключенной договоренности в контракте, в котором оговариваются шкала скидок в зависимости от достигнутого за определенный период (обычно за один год) оборота и порядок выплаты сумм, рассчитанных на основе предоставляемых бонусных скидок.

На сегодняшний день планирование ассортимента и объема продаж на предприятии ООО «Дельта-груп» осуществляется на основании метода экстраполяции, то есть при расчете используются данные прошлых периодов, скорректированных на ожидаемых процент прироста или снижения объема продаж. При внедрении ценовых акций предприятие использует сезонные предпочтения потребителей и данные о результатах ценовых акций, осуществленных в прошлые периоды. Однако применяемый в прогнозировании метод экстраполяции не дает точных результатов на длительный срок прогноза.

В связи с этим при планировании объемов сбыта и внедрения ценовых акций предприятию ООО «Дельта-груп» рекомендуется использование внедрение скидок на основе совмещенного ABC и XYZ-анализа (таблица 2.10).

Таблица 2.10 – Внедрение скидок по результатам совмещенного ABC-XYZ-анализа

	X	Y	Z
A	Высокий товароборот и стабильность. В отношении них целесообразно вводить скидку в размере 1%.	При высоком товаробороте имеют недостаточную стабильность продаж. Предоставлять скидки скидку в размере 3%	При высоком товаробороте отличаются низкой прогнозируемостью продаж. Предоставлять скидки не более 5%
B	Средний товароборот и стабильность. В отношении них целесообразно вводить скидки до 1%.	При среднем товаробороте имеют недостаточную стабильность продаж. Целесообразно вводить скидки до 3%.	При среднем товаробороте отличаются низкой прогнозируемостью продаж. В отношении них рекомендуется проводить осторожную политику, отгружать товар на условиях предоплаты. Скидки 3-5%
C	Низкий товароборот и стабильность. В отношении них целесообразно вводить скидки до 5%.	Низкий товароборот и недостаточная стабильность. В отношении них целесообразно вводить скидки до 3%.	Низкий товароборот и нестабильность. Не предоставлять скидки.

Ожидается, что использование системы скидок приведет к увеличению товарооборота предприятия в среднем на 10 %. Таким образом, предприятию ООО «Дельта-груп» были предложены мероприятия по смене поставщика товара и внедрения системы скидок.

2.4 Оценка эффективности предложенных мероприятий

Проведем оценку влияния мероприятий на экономические показатели предприятия. Ожидается, что использование системы скидок приведет к увеличению товарооборота предприятия в среднем на 10 %. При этом уровень себестоимости останется на прежнем уровне.

Расчет прироста выручки от реализации представлен в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Расчет прироста выручки от реализации

Наименование показателя	До внедрения	После внедрения	Изменение
Вино-водочные изделия	14108	15519	1411
Безалкогольные напитки	11408	12549	1141
Мясопродукты	2508	2759	251
Молочная продукция	2308	2539	231
Замороженные продукты	2330	2563	233
Бакалея	1903	2093	190
Слабоалкогольные напитки	1809	1990	181
Растительное масло	1709	1880	171
Чай, кофе	1508	1658	150
Консервы	1422	1564	142
Хлебобулочные изделия	953	1048	95
Чипсы, снеки	850	935	85
Соусы, специи	302	332	30
Итого	43118	47429	4311

Прирост дохода от внедрения скидок составит 4 311 тыс. руб.

Произведем расчет затрат на использование скидок в таблице 2.12.

Таблица 2.12 – Расчет затрат на использование скидок

Наименование показателя	До внедрения	Размер скидки	Затраты на использование скидок
Вино-водочные изделия	12 991	0,05	650

Наименование показателя	До внедрения	Размер скидки	Затраты на использование скидок
Безалкогольные напитки	10 196	0,05	510
Мясопродукты	2 404	0,01	24
Молочная продукция	2 208	0,01	22
Замороженные продукты	2 001	0,01	20
Бакалея	1 824	0,01	18
Слабоалкогольные напитки	1 732	0,01	17
Растительное масло	1 622	0,01	16
Чай, кофе	1 420	0,05	71
Консервы	1 301	0,05	65
Хлебобулочные изделия	805	0,05	40
Чипсы, снеки	705	0,05	35
Соусы, специи	161	0,05	8
Итого	39 370	-	1497

Затраты на использование скидок составят 1 497 тыс. руб.

Расчет эффективности мероприятия по внедрению системы скидок представлен в таблице 2.13.

Таблица 2.13 – Расчет эффективности мероприятия

Наименование показателя	Значение показателя
Прирост дохода, тыс. руб.	4 311
Затраты мероприятия, тыс. руб.	1 497
Экономический эффект, тыс. руб.	2 814
Экономическая эффективность, %	2,87

Экономический эффект от внедрения мероприятия составит 2 814 тыс. руб.

Экономическая эффективность составит 287 %.

Проведем анализ оборачиваемости товаров ООО «Дельта-груп» после внедрения мероприятия в таблице 2.14.

Таблица 2.14 – Показатели оборачиваемости товаров ООО «Дельта-груп» после внедрения мероприятия

Наименование показателя	До внедрения	После внедрения	Изменение
Выручка, тыс. руб.	43118	47429	4311
Себестоимость реализованных товаров, тыс. руб.	39 370	40 867	1 497
Оборачиваемость запасов, обороты	1,09	1,16	0,07

После внедрения мероприятий коэффициент оборачиваемости запасов вырастет с 1,09 оборотов до 1,16 оборотов.

Представим полученные данные о коэффициенте оборачиваемости запасов графически на рисунке 2.6.

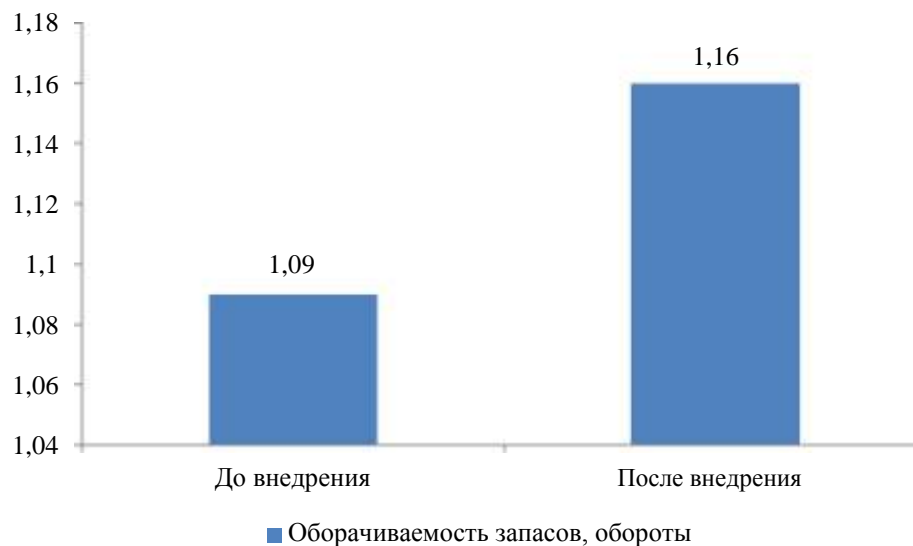


Рисунок 2.6 – Показатели оборачиваемости товаров после внедрения мероприятия

Проведем анализ продолжительности оборачиваемости товаров ООО «Дельта-груп» после внедрения мероприятий в таблице 2.15.

Таблица 2.15 – Показатели продолжительности оборачиваемости товаров ООО «Дельта-груп» после внедрения мероприятий

Наименование показателя	До внедрения	После внедрения	Изменение
Выручка, тыс. руб.	43118	47429	4311
Запасы, тыс. руб.	39 370	40 867	1 497
Период оборота, дни	365	365	0
Продолжительность оборачиваемости запасов, дни	334,86	314,65	-20,21

Представим полученные данные графически на рисунке 2.7.



Рисунок 2.7 – Показатели продолжительности оборачиваемости товаров после внедрения мероприятий

Таким образом, внедрение предложенных мероприятий позволит предприятию ООО «Дельта-групп» увеличить эффективность использования товаров, а также обеспечить стабильность поставок и наличие запаса наиболее востребованных товаров на складе в магазинах ООО «Дельта-групп».

Вывод по разделу два

1. Анализ операций с товарами на предприятии представляет собой способ накопления, трансформации и использования информации бухгалтерского учета и отчетности. Он позволяет установить основные качественные и количественные показатели работы торговой организации в текущем периоде. От глубины и полноты анализа, правильности сделанных выводов по результатам анализа зависит экономическая обоснованность расчетов на предстоящий период.

2. Проведенная оценка показала низкую эффективность проводимых операций с товарами в ООО «Дельта-групп». В 2015 г. по сравнению с 2014 г. общая сумма товарных запасов ООО «Дельта-групп» выросла на 2 001 тыс.руб., а в 2016 г. снизилась по сравнению с 2015 г. на 286 тыс. руб. Основную долю товарных запасов обеспечивают следующие товары: вино-водочные изделия, безалкогольные напитки, мясопродукты, молочная продукция. В результате оценки операций с товарами в ООО «Дельта-групп» можно выявить следующие проблемы их использования: низкие значения коэффициента оборачиваемости

товаров; высокая длительность оборота товаров; наличие товаров с плохо прогнозируемым спросом.

3. В целях совершенствования операций с товарами предприятию ООО «Дельта-груп» рекомендуется использовать дополнительного поставщика товара и изменить сроки поставок товара; использовать инструменты стимулирования сбыта. В целях мероприятия по использованию дополнительных каналов снабжения наиболее востребованными видами товаров в ООО «Дельта-груп» (вино-водочные изделия, безалкогольные напитки) рекомендуется заключение договора на поставке с еще одним поставщиком товара и изменить сроки поставок. Ожидается, что внедрение мероприятия по использованию дополнительных каналов снабжения обеспечить стабильность поставок и наличие запаса наиболее востребованных товаров на складе в магазинах ООО «Дельта-груп».

Также в целях увеличения эффективности использования товарных запасов (рост оборачиваемости) предприятию рекомендуется использование ценовых акций (скидок). На сегодняшний день планирование ассортимента и объема продаж на предприятии ООО «Дельта-груп» осуществляется на основании метода экстраполяции, то есть при расчете используются данные прошлых периодов, скорректированных на ожидаемых процент прироста или снижения объема продаж. При внедрении ценовых акций предприятие использует сезонные предпочтения потребителей и данные о результатах ценовых акций, осуществленных в прошлые периоды. Однако применяемый в прогнозировании метод экстраполяции не дает точных результатов на длительный срок прогноза.

В связи с этим при планировании объемов сбыта и внедрения ценовых акций предприятию ООО «Дельта-груп» рекомендуется использование внедрение скидок на основе совмещенного ABC и XYZ-анализа. Ожидается, что использование системы скидок приведет к увеличению товарооборота предприятия в среднем на 10 %.

4. Прирост дохода от внедрения скидок составит 4 311 тыс. руб. Затраты на

использование скидок составят 1 497 тыс. руб. Экономический эффект от внедрения мероприятия составит 2 814 тыс. руб. Экономическая эффективность составит 287 %. После внедрения мероприятий коэффициент оборачиваемости запасов вырастет с 1,09 оборотов до 1,16 оборотов. Таким образом, внедрение предложенных мероприятий позволит предприятию ООО «Дельта-групп» увеличить эффективность использования товаров, а также обеспечить стабильность поставок и наличие запаса наиболее востребованных товаров на складе в магазинах ООО «Дельта-групп».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, в результате выполнения данной выпускной квалификационной работы была достигнута поставленная цель – разработаны мероприятия, направленные на совершенствование учета операций и использования товаров на предприятии ООО «Дельта Групп». Поставленные в работе задачи решены.

В целях организационно-экономической характеристики ООО «Дельта Групп» было выявлено, что основным видом деятельности предприятия является розничная торговля пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах. Анализ основных экономических показателей говорит о более низких темпах роста показателей в 2016 г. по сравнению с 2014 г., а, следовательно, и некотором замедлении роста эффективности деятельности ООО «Дельта Групп».

По итогам рассмотрения понятия, видов и нормативного регулирования операций с товарами было выявлено, что в связи со специфическими особенностями функционирования значительная часть финансовых ресурсов торгового предприятия аккумулируется в виде товарных запасов, в связи с чем, эффективное управление ими выступает одной из главных задач торговой фирмы. Товары выступают неотъемлемым элементом материально-производственных запасов, купленных или полученных от иных хозяйствующих единиц, и предназначенные для дальнейшей реализации. Основными целями бухгалтерского учета операций с товарами в организациях являются: обеспечения контроля за сохранностью запасов; своевременное представление аппарату управления предприятием данных о доходах, затратах, связанных с реализацией товарных запасов, прибыли от продаж, состоянии и использовании товаров. В бухгалтерском учете товары учитывают по покупным ценам на счете 41 «Товары», если товар поступает по договорам поставки, и забалансовых счетах 2 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 004

«Товары, принятые на комиссию», если товары принимаются предприятием на комиссию.

Оценка организации учета операций с товарами предприятия показала, что в ООО «Дельта Групп» установлена журнально-ордерная форма учета с применением компьютерной техники и программы «1С: Бухгалтерия 8.2».

Методический аспект учета операций с товарами в ООО «Дельта Групп» соответствует требованиям законодательства. Однако к недостаткам можно отнести отсутствие графика документооборота, отсутствие приказа о назначении инвентаризационной комиссии. Рабочий план счетов бухгалтерского учета операций с товарами в ООО «Дельта Групп» можно оценить как типовой. Аналитический учет товаров ведется только в разрезе номенклатурных позиций. В связи с этим можно отметить, что рабочий план счетов по учету товаров ООО «Дельта Групп» не обладает достаточной аналитической глубиной. Документами первичного учета, на основании которых принимаются на оптовый склад товары ООО «Дельта Групп», являются товарно-транспортные накладные, счета-фактуры и другие сопроводительные документы. Эти документы материально-ответственные лица вместе с товарными отчетами сдают в бухгалтерию. Результаты инвентаризации на 1 января 2017 г. выявили значительное расхождение по фактическому остатку товаров и учетным данным, что может быть вызвано недостаточным количеством проведения инвентаризации товарных запасов в год.

По итогам оценки были разработаны мероприятия по совершенствованию учета операций с товарами:

1. Внедрение графика документооборота по учету движения операций с товарами.
2. Закрепление в учетной политике приказа о назначении инвентаризационной комиссии и увеличения количества проведения инвентаризации товарных запасов в год.

3. Дополнение рабочего плана счетов предприятия дополнительными аналитическими субсчетами по учету операций с товарами.

Практическое применение указанных предложений по совершенствованию синтетического и аналитического учета товарных запасов на предприятии позволит своевременно и достоверно отражать остатки товаров на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Также в работе был проведен анализ операций с товарами ООО «Дельта Групп». Анализ операций с товарами на предприятии представляет собой способ накопления, трансформации и использования информации бухгалтерского учета и отчетности. Он позволяет установить основные качественные и количественные показатели работы торговой организации в текущем периоде. От глубины и полноты анализа, правильности сделанных выводов по результатам анализа зависит экономическая обоснованность расчетов на предстоящий период.

Проведенная оценка показала низкую эффективность проводимых операций с товарами в ООО «Дельта Групп». В 2015 г. по сравнению с 2014 г. общая сумма товарных запасов ООО «Дельта Групп» выросла на 2 001 тыс. руб., а в 2016 г. снизилась по сравнению с 2015 г. на 286 тыс. руб. Основную долю товарных запасов обеспечивают следующие товары: вино-водочные изделия, безалкогольные напитки, мясопродукты, молочная продукция. В результате оценки операций с товарами в ООО «Дельта Групп» были выявлены следующие проблемы их использования: низкие значения коэффициента оборачиваемости товаров; высокая длительность оборота товаров; наличие товаров с плохо прогнозируемым спросом.

В целях совершенствования операций с товарами предприятию ООО «Дельта Групп» рекомендуется:

1. Использовать дополнительного поставщика товара и изменить сроки поставок товара. В целях мероприятия по использованию дополнительных каналов снабжения наиболее востребованными видами товаров в ООО «Дельта Групп» (вино-водочные изделия, безалкогольные напитки) рекомендуется

заключение договора на поставке с еще одним поставщиком товара и изменить сроки поставок. Ожидается, что внедрение мероприятия по использованию дополнительных каналов снабжения обеспечить стабильность поставок и наличие запаса наиболее востребованных товаров на складе в магазинах ООО «Дельта Групп».

2. Использовать инструменты стимулирования сбыта. На сегодняшний день планирование ассортимента и объема продаж на предприятии ООО «Дельта Групп» осуществляется на основании метода экстраполяции, то есть при расчете используются данные прошлых периодов, скорректированных на ожидаемых процент прироста или снижения объема продаж. При внедрении ценовых акций предприятие использует сезонные предпочтения потребителей и данные о результатах ценовых акций, осуществленных в прошлые периоды. Однако применяемый в прогнозировании метод экстраполяции не дает точных результатов на длительный срок прогноза.

В связи с этим при планировании объемов сбыта и внедрения ценовых акций предприятию ООО «Дельта Групп» рекомендуется использование внедрение скидок на основе совмещенного ABC и XYZ-анализа. Ожидается, что использование системы скидок приведет к увеличению товарооборота предприятия в среднем на 10 %.

Прирост дохода от внедрения скидок составит 4 311 тыс. руб. Затраты на использование скидок составят 1 497 тыс. руб. Экономический эффект от внедрения мероприятия составит 2 814 тыс. руб. Экономическая эффективность составит 287 %. После внедрения мероприятий коэффициент оборачиваемости запасов вырастет с 1,09 оборотов до 1,16 оборотов.

Таким образом, внедрение предложенных мероприятий позволит предприятию ООО «Дельта Групп» увеличить эффективность использования товаров, а также обеспечить стабильность поставок и наличие запаса наиболее востребованных товаров на складе в магазинах ООО «Дельта Групп».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая: Принята 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ. Часть вторая: Принята 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
- 2 Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Российская газета, № 278, 09.12.2011.
- 3 Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс».
- 4 Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. №44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 // СПС «Консультант Плюс».
- 5 Приказ Минфина России от 28 декабря 2001 г. №119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» // СПС «Консультант Плюс».
- 6 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н. // СПС «Консультант Плюс».
- 7 Абрютин, М.С. Экономический анализ торговой деятельности: учебное пособие / М.С. Абрютин. – М.: Дело и сервис, 2013. – 646 с.
- 8 Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. – М.: МФПУ Синергия, 2013. – 720 с.
- 9 Артеменко, В. Г. Финансовый анализ: Учебное пособие / В.Г. Артеменко, М. В. Беллендир. – М.: Дело и Сервис, 2015. – 160 с.
- 10 Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. – Рн/Д: Феникс, 2013. – 479 с.

- 11 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2013. – 352 с.
- 12 Барышева Д.А. Методические аспекты анализа товарных запасов строительных организаций/ Д.А. Барышева// Молодой ученый. – 2016. – №1. – С. 300-303.
- 13 Бланк, И.А. Финансовый менеджмент: учеб. пособие / И.А. Бланк. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 656 с.
- 14 Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. – Рн/Д: Феникс, 2015. – 318 с.
- 15 Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – М.: Форум, 2015. – 304 с.
- 16 Бухгалтерская финансовая отчетность. Экспресс-курс: учебное пособие / под ред. И.А. Соколовой, И.В. Томшинской. – СПб.: Питер, 2015. – 240 с.
- 17 Виничук З. И., Лукашина Н. В. Анализ товарных запасов на примере ООО «Донцова» /З.И. Виничук, Н.В.Лукашина// Молодой ученый. – 2016. – №12. – С. 1175-1178.
- 18 Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. – М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 480 с.
- 19 Гинзбург А.И. Экономический анализ: учебное пособие / А.И. Гинзбург. – СПб: Питер, 2015. – 320 с.
- 20 Голикова, Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование / Е.И. Голикова. – М.: ДиС, 2012. – 224 с.
- 21 Гончарова, Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: Учебное пособие / Н.М. Гончарова. – М.: Форум, 2014. – 160 с.
- 22 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2013. – 306 с.
- 23 Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, 2015. – 137 с.

- 24 Ендовицкий, Д.А. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: Методология и практика / Д.А. Ендовицкий, Л.Т. Гиляровской. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 400 с.
- 25 Ефимова, О.В. Финансовый анализ: учебник для вузов / О.В. Ефимова – М.: Бухгалтерский учет, 2015. – 345 с.
- 26 Журавкова, И.В. Финансово-инвестиционный анализ: учеб. пособие / И.В. Журавкова. – Тюмень: Изд-во Тюменского государственного университета, 2013. – 231 с.
- 27 Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и аудит: учебник / А.В. Зонова, С.В. Банк, И.Н. Бачуринская. – М.: Рид Групп, 2013. – 480 с.
- 28 Карпова, Т.П. Бухгалтерский учет в сфере услуг: учебник /под ред. М.А. Вахрушина. –М.: Рид Групп, 2015. – 576 с.
- 29 Карпова, Т.П. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы: Учебное пособие / Т.П. Карпова, В.В. Карпова. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 328 с.
- 30 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.
- 31 Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М.: Велби, 2013. – 424 с.
- 32 Климова, М.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.А. Климова. – М.: ИЦ РИОР, 2013. – 193 с.
- 33 Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 560 с.
- 34 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит / Н.П. Кондраков. – М.: Перспектива, 2014. – 247 с.
- 35 Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент. / М.Н. Крейнина. – М.: Дело и сервис, 2014. – 205 с.

36 Любушин, М.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебное пособие для вузов / М.П. Любушин, В.Б. Лещева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 356 с.

37 Мельникова Н.П., Юрина В.С. Особенности бухгалтерского учета, анализа и аудита торговой деятельности/Н.П. Мельникова, В.С. Юрина// Молодой ученый. – 2015. – №24. – С. 496-499.

38 Нордин В. В., Кладова М. Д. Применение ABC-анализа для управления товарными запасами торговой компании/ В.В. Нордин, М.Д. Кладова // Молодой ученый. – 2015. – №21.1. – С. 66-69.

39 Пестунов М. А., Маркова Н. В. Экономическая роль товарных запасов в логистической системе российских предприятий / М.А. Пестунов, Н.В. Маркова // Молодой ученый. – 2016. – №16. – С. 189-191.

40 Савицкая, Г. В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: Новое знание, 2014. – 748 с.

41 Сандальнова Е. А., Усольцева И. В. Теоретические вопросы и проблемы учета, анализа и контроля материальных ресурсов торгового предприятия / Е.А. Сандальнова, И.В. Усольцева // Молодой ученый. – 2015. – №11.3. – С. 66-68.

42 Свиридов, О.Ю. Финансовый менеджмент: учебное пособие / О.Ю. Свиридов, Е.В. Туманова. – М.: Март, 2013. – 140 с.

43 Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Е.С. Стоянова. – М.: Перспектива, 2015. – 206 с.

44 Финансовый менеджмент: учебное пособие / под ред. Лисициной А.В., Ващенко Т.В. – М.: Инфра-М, 2013. – 184 с.

45 Финансовый менеджмент: учебное пособие / под ред. И.А.Горелкиной. – Воронеж: ФГОУ ВПО ВГАУ, 2015. – 225 с.

46 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа: учебное пособие / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 348 с.

47 Шишкин, А.К. Учет, анализ, аудит на предприятии: учебное пособие для вузов / А.К. Шишкин. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2013. – 170 с.

48 Щукина Т.В. Учет и аудит поступления и продажи товаров в торговой организации на примере ООО «ДальРегион Газ» / Т.В. Щукина // Молодой ученый. – 2016. – №14. – С. 428-434.

49 Экономика и организация деятельности торгового предприятия: учебник / под ред. А.Н. Соломатина. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 295с.

50 Экономический анализ предприятия: учебник для вузов / под ред. Л.В. Прыкина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 407 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ
ПРИЛОЖЕНИЕ А
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НА 1 ЯНВАРЯ 2017 Г.

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Дельта Групп» на 1 января 2017 г., тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	31 На декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	18095	14096	15065
	Доходные вложения в материальные ценности	120	120	120
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	18215	14216	15185
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	19771	24872	26937
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2413	2185	2800
	Дебиторская задолженность	1812	1312	452
	Финансовые вложения	45	25	35
	Денежные средства и денежные эквиваленты	356	246	532
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	24397	28640	30756
	БАЛАНС	42612	42856	45941

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

Окончание таблицы А.1

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31	На 31
		На декабря 2016 г.	декабря 2015 г.	декабря 2014 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	50	50	50
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	5307	5307	6774
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	17 085	20 465	18 508
	Итого по разделу III	22442	22822	25332
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	5000	5000	5000
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	5000	5000	5000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	10000	10000	10000
	Кредиторская задолженность	3480	3359	3580
	Доходы будущих периодов	860	850	1256
	Оценочные обязательства	830	825	773
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	15170	15034	15609
	БАЛАНС	42612	42856	45941

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НА 1 ЯНВАРЯ 2016 Г.

Таблица Б.1 – Отчет о финансовых результатах на 1 января 2016 г.

Пояснения	Наименование показателя	Январь- За декабрь 20 15 г.	Январь- За декабрь 20 14 г.
	Выручка	43046	40544
	Себестоимость продаж	(39656)	(37655)
	Валовая прибыль (убыток)	3390	2889
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	(3027)	(2500)
	Прибыль (убыток) от продаж	362	389
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	10	10
	Проценты к уплате	(92)	(80)
	Прочие доходы	365	324
	Прочие расходы	(101)	(62)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	544	581
	Текущий налог на прибыль	(108)	(116)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	436	465

ПРИЛОЖЕНИЕ В

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НА 1 ЯНВАРЯ 2017 Г.

Таблица В.1 – Отчет о финансовых результатах на 1 января 2017 г.

Пояснения	Наименование показателя	Январь- За декабрь 20 16 г.	Январь- За декабрь 20 15 г.
	Выручка	43118	43046
	Себестоимость продаж	(39370)	(39656)
	Валовая прибыль (убыток)	3748	3390
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	(3431)	(3027)
	Прибыль (убыток) от продаж	317	362
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	10	10
	Проценты к уплате	(92)	(92)
	Прочие доходы	449	365
	Прочие расходы	(110)	(101)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	574	544
	Текущий налог на прибыль	(114)	(108)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	460	436

ПРИЛОЖЕНИЕ Г
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ФОРМА ПРИКАЗА О НАЗНАЧЕНИИ
ИНВЕНТАРИЗАЦИОННОЙ КОМИССИИ ООО «ДЕЛЬТА ГРУП»

ПРИКАЗ №1

о создании постоянно действующей инвентаризационной комиссии

г. Оренбург

30.12.2016 г.

В соответствии с пунктом 2.2 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» для проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств в 2017 году

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию в следующем составе:

Председатель комиссии	Директор
Члены комиссии	Заведующий магазином
	Товаровед
	Продавец

2. Возложить на постоянно действующую инвентаризационную комиссию следующие обязанности:

- проводить инвентаризацию (в т. ч. обязательную) в соответствии с графиком проведения инвентаризаций на 2017 год;
- обеспечивать полноту и точность внесения в инвентаризационные описи данных о фактических остатках основных средств, материальных запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и обязательств;
- правильно и своевременно оформлять материалы инвентаризации.

3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера.

Директор организации _____

С приказом ознакомлен:

