

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»

Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой

_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2020 г.

УЧЕТ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ
(НА ПРИМЕРЕ АО «ТАНДЕР»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ – 38.03.01.2020.2054.ВКР

Руководитель, к.э.н. доцент

_____ М.Ю. Гвоздев
«13» 06. 2020 г.

Автор работы Студент группы ЗЭУ–527
_____ А.В. Пономарева
« 13 » 06. 2020 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель
_____ М.И. Лаврова
« 13 » 06. 2020 г.

Челябинск 2020

РЕФЕРАТ

Пономарева А.В. Учет товарных операций в розничной торговле (на примере АО «Тандер») – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–527, 2020. – 71 с., библиографический список 61 наименований, 18 таблиц, 20 рис.

Объект работы – финансово–хозяйственная деятельность магазина «Магнит» АО «Тандер».

Предмет работы – бухгалтерский учет товарных операций на предприятии.

Цель работы – разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета товарных операций на исследуемом торговом предприятии.

Выпускная квалификационная работа содержит введение, две главы, заключение.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы, определены цели и задачи работы.

В первой главе работы уделяется внимание выявлению особенностей товарных операций в розничной торговле. Проанализировано состояние нормативного регулирования бухгалтерского учета товарных операций. Систематизированы принципы бухгалтерского учета товарных операций в розничной торговле.

Во второй главе дана характеристика объекта работы, проведен анализ финансового состояния организации. Раскрыты особенности постановки бухгалтерского учета товарных операций, выявлены проблемы и разработаны рекомендации по повышению эффективности бухгалтерского учета на предприятии.

Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации способствуют улучшению бухгалтерского учета товарных операций в розничной торговле и результатов деятельности предприятия в целом.

Предложенные мероприятия по разработке номенклатурных групп учета товаров, графика документооборота, настройки программного обеспечения могут быть использованы в любых организациях розничной торговли.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ.....	10
1.1 Понятие и виды товарных операций в розничной торговле.....	10
1.2 Принципы бухгалтерского учета товарных операций в розничной торговле.....	14
1.3 Нормативно–правовое обеспечение бухгалтерского учета товарных операций.....	23
Выводы по разделу один.....	25
2 УЧЕТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В СТРУКТУРНОМ ПОДРАЗДЕЛЕНИИ АО «ТАНДЕР» МАГАЗИН № 947498 В Г.ЧЕЛЯБИНСКЕ.....	27
2.1 Организационно–экономическая характеристика структурного подразделения АО «Тандер» магазина № 947498.....	27
2.2 Организация бухгалтерского учета товарных операций в структурном подразделении АО «Тандер» магазин № 947498.....	37
2.3 Мероприятия по повышению эффективности учета товарных операций в АО «Тандер».....	50
Выводы по разделу два.....	60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	63
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	66
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А Бухгалтерский баланс магазина № 947498 АО «Тандер»	72
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Отчет о финансовых результатах.....	73
ПРИЛОЖЕНИЕ В Реестр передаваемых документов.....	74
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Универсальный передаточный акт от поставщика.....	75
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Реестр по списанию утиля.....	77
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Приказ о проведении инвентаризации.....	80

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы работы определяется тем, что в настоящее время на долю розничной торговли приходится значительное количество предприятий, как среднего, так и малого бизнеса.

Торговля является значимой сферой деятельности в экономике России. Торговая деятельность, это огромная отрасль народного хозяйства, в которую вовлечено практически все население мира в качестве продавцов либо потребителей товаров, то есть покупателей. Под торговлей принято понимать деятельность организации по обороту, купле и продаже товаров. Предприятия данной сферы осуществляют свою деятельность посредством приобретения товара непосредственно у изготовителя и доведением товара до конечного потребителя. Это обуславливает преобладание товарных операций, совершаемых организациями.

Специфика торговой деятельности, необходимость постоянного обеспечения комфортного для покупателей торгового процесса требует определения и учета совокупности факторов, влияющих на качественное выполнение функций торговли, и которые необходимо своевременно предвидеть и предупреждать их появление.

Организациям, осуществляющим торговую деятельность характерен большой поток операций, связанных с поступлением и выбытием товаров, что обуславливает высокий риск возникновения ошибок при оформлении первичной документации, несоответствие цен у поставщика и покупателя.

В бухгалтерском учете, принятом в РФ, произошли существенные изменения, обусловленные сближением с международными стандартами финансовой отчетности и учета, и разработкой национальных стандартов, отвечающих международным требованиям. В связи с этим, важно в самом начале деятельности предприятия необходимо определить принципы и методы бухгалтерского учета и анализа товарных операций.

Под товарными операциями понимаются операции, связанные с процессами приобретения, внутреннего перемещения и реализации товаров.

Учет товарных операций необходим в любой фирме, осуществляющей торговую деятельность, представляется, что данный вид учета это весомая часть бухгалтерского учета на предприятиях розничной торговли.

В основу написания работы легли исследования трудов и публикаций как отечественных, так и зарубежных авторов по вопросам организации бухгалтерского учета и анализа товарных операций. Отечественные специалисты в области бухгалтерского учета товарных операций: Голубков Е. П., Астахов В. В., Соломатин А.Н., Баканов М.И., Карзаева Н.Н., Шеремет А. Д., Футанов Л.А. Современниками, опубликовавшими свои работу по этой теме, являются такие ученые, как: Леонтьева Ж.Г., Кондратьева К.В., Цуплев Ж.Г., Суюндикова А.С., Рышкова И. М., Матюха В.И., а также, специалисты Минфина РФ, публикующие методические материалы по теме.

Цель работы – разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета товарных операций на исследуемом торговом предприятии.

Объект работы – финансово–хозяйственная деятельность магазинов «Магнит» АО «Тандер».

Предмет работы – бухгалтерский учет товарных операций на предприятии.

Для достижения цели в работе необходимо решить следующие задачи:

- определить особенности бухгалтерского учета товарных операций в торговле;
- провести анализ бухгалтерского учета товарных операций
- разработать рекомендации по улучшению учета товарных операций на предприятии.

В ходе работы использовались следующие методы: анализ и синтез, графический, расчетно–конструктивный, экономико–статистический, методы статистического наблюдения, вычисления обобщающих показателей.

В качестве теоретической и методологической базы при выполнении работы

были применены научные работы ведущих отечественных и зарубежных ученых в области теории учета и оценки материально производственных запасов, информационные статьи, опубликованные в научных и периодических источниках.

Нормативно-правовую базу работы составили федеральные законодательные акты, региональные законопроекты, приказы различных государственных ведомств.

Информационную базу работы составили внутренние отчетные документы АО «Тандер», аналитические обзоры в сфере учета движения товаров в розничной торговле, прочие документы открытого доступа.

1 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

1.1 Понятие и виды товарных операций в розничной торговле

В настоящее время организации обладают правом заниматься любым видом экономической деятельности, который не запрещён законодательством и отвечает целям, предусмотренным уставом предприятия. При этом задачи организации обуславливаются: интересами собственников, размером капитала, состоянием рынка, ситуацией внутри организации, за ее пределами и др. Пять базовых отраслей национальной экономики состоят из промышленности, сельского хозяйства, строительства, транспорта и торговли. На сегодня торговля в России является наиболее активно развивающейся отраслью хозяйства страны. Также она является одним из наиболее распространенных видом деятельности в сфере современных деловых отношений. Между производителями товаров и конечными потребителями связующим звеном выступают торговые организации. Торговое предпринимательство в России включает в себя виды экономической деятельности, которые прямым образом относятся к купле–продаже, к обмену товаров на деньги или деньги на товары, а также товаров на товары (бартер).

В толковом словаре Ожегова С.И. и Шведова Н.Ю. приведено толкования основных терминов, связанных с торговлей:

- торговля – хозяйственная деятельность по обороту, купле и продаже товаров;
- торговать – вести куплю и продажу (превращать что-нибудь в предмет купли–продажи из соображений выгоды, материальных интересов);
- торговаться – собираясь купить что–нибудь, сговариваться о цене и настаивать на уступке [51, с.29].

В общеэкономической системе торговля является важной составной частью. В настоящее время в эту отрасль вовлечено почти все население страны либо в

качестве продавцов, либо в качестве покупателей [47, с.77]. Занятие любым видом предпринимательской деятельности, в том числе и торговлей, обращено на то, чтобы извлечь максимальную прибыль. Почти единственным источником получения прибыли для продавца является разница между ценой, по которой он купил товар, и ценой, по которой он его реализовал. Еще одним из способов получения прибыли, требующим меньших материальных вложений, является реализация товаров или услуг потребителям.

Под розничной торговлей понимают вид предпринимательской деятельности, который связан с реализацией товаров и услуг конечным потребителям для личного, семейного и домашнего использования с определенной торговой наценкой, с извлечением при этом экономической выгоды [1, с.12].

В организации розничной торговли, связанной с движением товаров, происходят постоянные хозяйственно–экономические процессы, такие как: приобретение, продажа товаров, транспортировка, приемка, выбраковка, погрузка и разгрузка, хранение, продажа, доставка покупателям, уценка, списание, образование и погашение задолженностей продавцов или покупателей. Все вышеперечисленное относится к хозяйственным операциям в организациях розничной торговли [29, с.51].

В настоящее время определению термина «товары» в научной литературе уделяется достаточно много внимания. Наиболее общее определение понятия «товары» звучит следующим образом: предметы, которые покупаются или принимаются на комиссию и предназначенные для перепродажи.

Согласно определению зафиксированному в положении по бухгалтерскому учету «Учет материально–производственных запасов»: «товары – это часть материально–производственных запасов организации...»[6].

Согласно ФСБУ «Запасы», вступившего в силу с 2019 года на основании Приказа Минфина России от 18.04.2018 № 83н [7], запасы – активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, в

частности к ним относят товары, приобретенные у других лиц, для перепродажи. Товары признаются по себестоимости, которая включает фактические затраты на их приобретение, доставку до места использования или продажи, приведение в состояние, необходимое для использования или продажи [34, с.933].

В Гражданском Кодексе законодателями предложено определение в следующей трактовке: «товаром по договору купли–продажи признаются материальные ценности, которые могут свободно отчуждаться или переходить от одного лица к другому, если они не изъяты из оборота или не ограничены в обороте».

Под товародвижением принято понимать физическое перемещение товаров в экономическом и (или) географическом пространстве. Экономическое перемещение товаров подразумевает переход прав собственности на товар, то есть куплю–продажу. Географическое перемещение подразумевает транспортировку и хранение товара.

На предприятиях торговли происходит закупка, хранение и реализация товаров и различного рода сопутствующих услуг в целях повышения удовлетворенности потребностей рынка (юридических и физических лиц) и получения прибыли. Классификация по признаку масштабности деятельности торговых предприятий подразумевает их деление на оптовые и розничные. Следующим признаком классификации предприятий торговли является товарная составляющая: продовольственный вид товаров, непродовольственный вид товаров, смешанный вид товаров. Для предприятий в сфере розничной торговли характерно осуществление товародвижения в целях их дальнейшей перепродажи конечным потребителям.

Основой организации бизнес–процессов торгового предприятия являются товарные потоки. Товарный поток в розничной торговой организации представляет собой движение товаров со времени их поступления до вручения проданного товара покупателю.

Основная товарная масса реализуется в розничной торговой сети, поэтому

товародвижение должно быть в первую очередь направлено на организацию товароснабжения магазинов.

Понятие «товароснабжение» шире понятия «товародвижение», поскольку организация товароснабжения начинается гораздо раньше, чем изготовленные товары начнут своё движение от производителя к потребителю. Поэтому товароснабжение включает: определение потребности в конкретных товарах; поиск и выбор наиболее выгодного поставщика товара; согласование условий договоров (сделок) с выбранными поставщиками; подбор логистики перевозки товаров до магазинов; осуществление контроля за ходом выполнения договоров; приёмка и размещение товаров в торговых залах.[36, с.58]

Для организации рационального процесса перемещения товаров необходимо соблюдение следующих основных принципов: выбор наиболее короткого расстояния по перемещению товаров; разработка оптимальных форм и звенности перемещения товаров с широким применением централизации доставки товаров до розничной торговой сети; выбор экономически обоснованного транспорта; постоянное усовершенствование и актуализация технологической цепи товародвижения.

Движение товаров – это технологический процесс, включающий транспортирование товаров различными видами транспорта, прохождение через склады и доставку их в розничную торговую сеть. Классификация товарных операций на предприятии представлена на рисунке 1.1.

Алгоритму бизнес–процесса «движение товаров» присуща определенная последовательность операций:

- приемка товара либо у поставщика, либо непосредственно на складе торгового предприятия,
- процесс распределения товара на складе,
- перемещение товара на точки розничных продаж,
- реализация товара покупателю.



Рисунок 1.1 – Типовая классификация товарных операций

Каждая из перечисленных операций важна как сама по себе, так и их выполнение в совокупности.

Плохая организация труда хотя бы на одной из операций может оказать отрицательное влияние на работу все цепочки товародвижения. Именно данное обстоятельство способствует тесному взаимодействию работников торговой организации на всех этапах бизнес–процесса «движение товара». Процесс должен проходить бесперебойно и безошибочно.

1.2 Принципы бухгалтерского учета товарных операций в розничной торговле

Основой деятельности предприятий торговли служат процессы покупки, хранения и продажи товаров. Исходя из вышесказанного нами определены главные цели бухгалтерского учета движения товаров на торговых предприятиях: осуществление контроля сохранности товарных запасов, обеспечение

руководителей торговой организации своевременной информацией о продажах, доходе, состоянии запасов и эффективности их использования.

Достижение поставленной цели осуществляется посредством решения комплекса бухгалтерских задач, таких, как:

- осуществление контроля документов, их достоверности, своевременности товарных операций и правильности их отражения в учете;
- осуществление контроля товарных запасов, выявление неходовых, залежалых и недоброкачественных товаров;
- реализация контроля финансовых показателей, правильностью расчетов с контрагентами, своевременности поступления платежей в бюджет, правильностью использования банковских кредитных счетов;
- поиск возможностей для сокращения издержек обращения и роста рентабельности;
- реализация контроля наличия и движения материальных ценностей и денежных средств [41, с.73].

Одним из главных элементов метода бухгалтерского учета является документация, – способ сплошного отражения объектов бухгалтерского учета в документах. Каждая хозяйственная операция должна найти отражение в бухгалтерском учете только на основании первичной документации, которая прошла предварительную проверку правильности и объективности ее формирования, а также соответствия этой операции законам.

Для того что бы обеспечит правильный и своевременный учет необходимо разграничить материальную ответственность сотрудников за вверенные им материальные ценности, кроме того нужно обеспечить своевременное и качественное проведение инвентаризации и ревизии.

Товары в бухучете отражаются по фактической себестоимости (п. 5 ПБУ 5/01). Организация может делать это двумя способами:

- фактическая себестоимость полностью учитывается на счете 41 «Товары»;

– фактическая себестоимость складывается из двух составляющих учетных цен и отклонений от них.

Операции по товародвижению в бухгалтерском учете подлежат отражению на балансовых и забалансовых счетах учета. Товары, которые являются собственностью организации, учитываются на балансовых счетах, на забалансовых – учитываются товары, которые находятся на временном хранении или пользовании.

В бухгалтерском учете для отражения операций по учету товарных ценностей предназначен активный счет 41 «Товары». На данном счете содержатся сведения по наличию товаров, которые приобретены для дальнейшей реализации и их движению.

Для обеспечения аналитического учета на счете 41, торговые организации открывают субсчета. Структура счета 41 «Товары» представлена на рисунке 1.2.

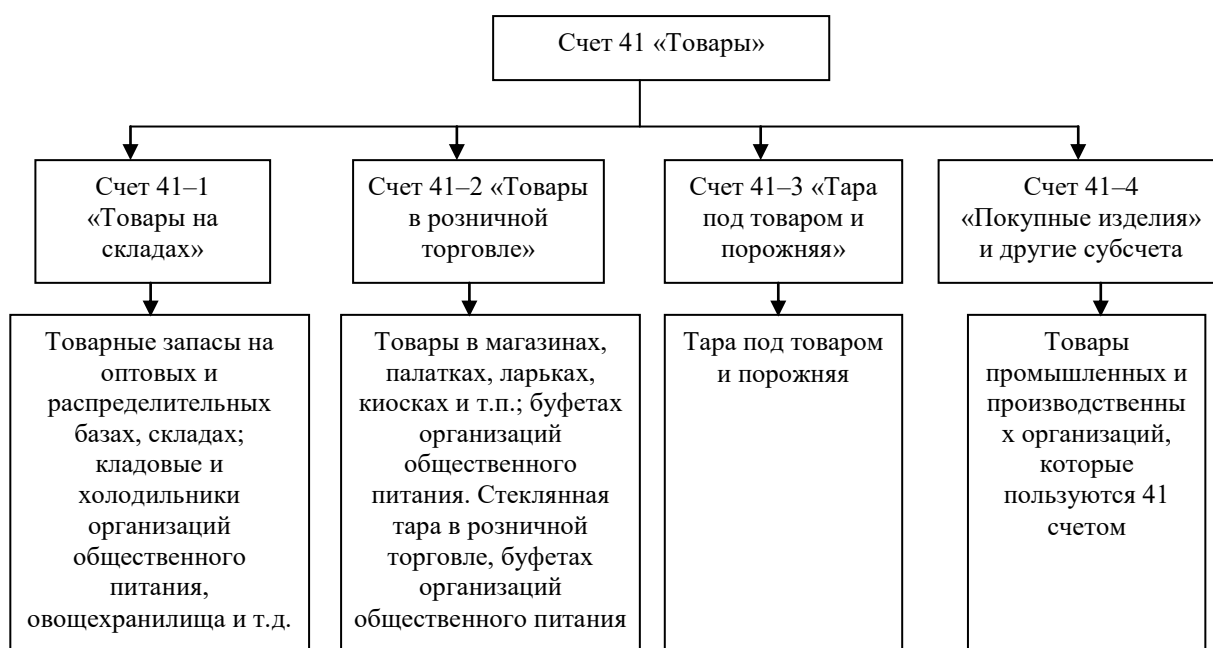


Рисунок 1.2 – Структура счета 41 «Товары»

Аналитический учет на счете 41 организуется следующим образом:

– субконто 1: материально–ответственные лица;

- субконто 2: места хранения товаров;
- субконто 3: группировочные признаки товара;
- субконто 4: партии поставок товаров (в случае необходимости).

Счет 41 активный, сальдо по нему дебетовое, дебет отражает поступление товара и тары, а кредит – выбытие. Счет 41 корреспондирует со счетами, представленными в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Отражение операций по счету 41

Счѐт Дт	Счѐт Кт	Описание проводки	Документ–основание
41	60.01 76	Оприходование товаров для хранения в складских помещениях	Товарная накладная
41.01	41.11	Перемещение конкретных наименований товаров с места хранения к месту продаж. При осуществлении возврата предметов предназначенных для продажи на место хранения формируется обратная запись, например, если товар не был продан	Накладная, заверенная подписями лиц, отпускающих и принимающих ТМЦ (ТОРГ–28, МХ–10)
45.01	41.01	Произошла отгрузка товара, произведенного на собственном производстве, со склада торгового предприятия	Расходная накладная
45.02	41.01	Произошла отгрузка тары под товаром, произведенного на собственном производстве, со склада торгового предприятия	Расходная накладная
45.05	41.01	Произошла отгрузка товара, принятого на комиссию, со склада торгового предприятия	Расходная накладная
94	41	Отражено списание испорченных товаров или выявленной недостачи по товарным запасам	Акт списания, инвентаризационная ведомость
90–2	41	Списание себестоимости проданных товаров	Счет–фактура

Учет товарных операций имеет четко регламентированный алгоритм, нарушение которого ведет к возникновению проблем в учете товародвижения. Указанный алгоритм представлен на рисунке 1.3.

Обязательным требованием в учете товарных операций является фиксация способа учета товаров в локальном нормативном документе торговой организации способа учета товаров:

- учет товарных запасов при использовании закупочных цен;
- учет товарных запасов по фактической покупной себестоимости;
- учет товарных запасов при использовании учетных цен;
- учет товарных запасов при использовании продажных цен.

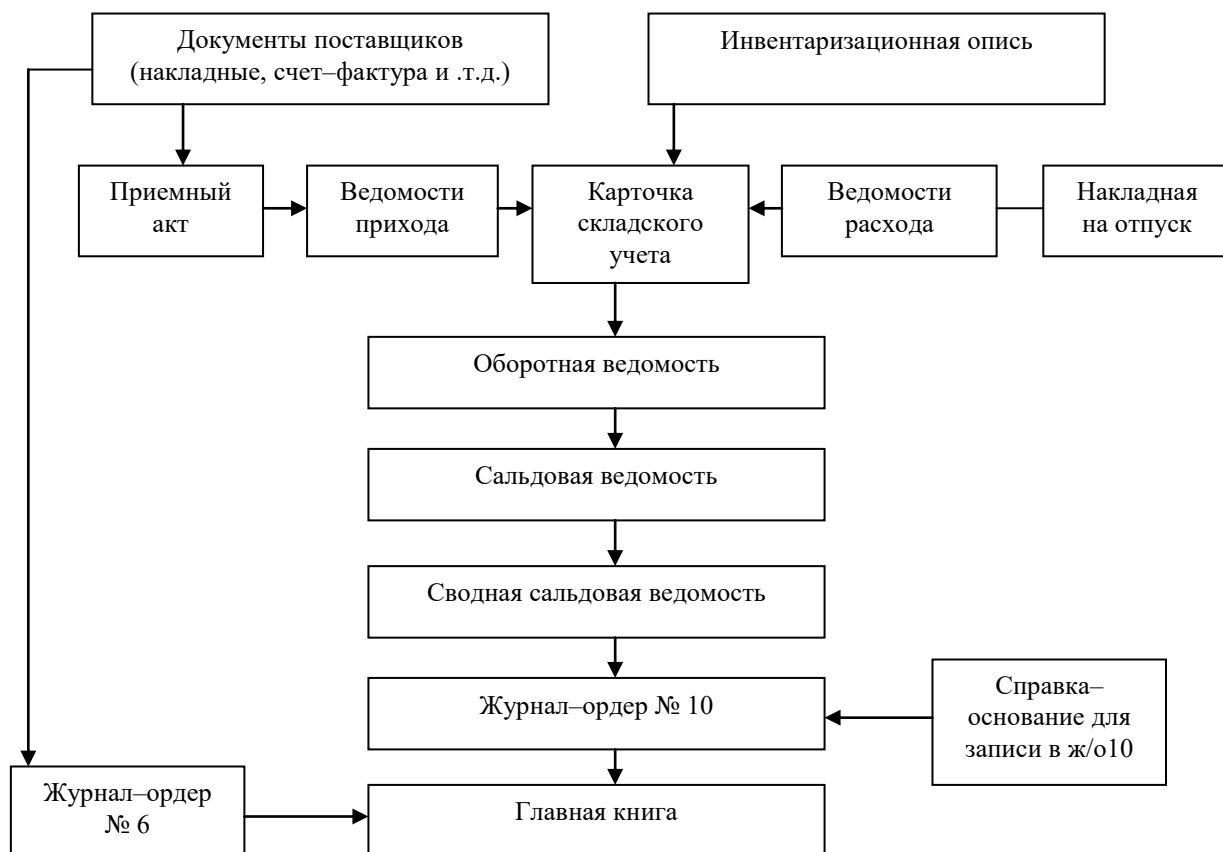


Рисунок 1.3 – Алгоритм осуществления бухгалтерских записей по товарным операциям

Закупочная цена определяется исходя из цены приобретения товаров у посредника либо непосредственно от производителя. Закупочная и оптовая цены по своей сущности достаточно похожи друг на друга, однако при определении оптовых цен рассматривается как цена любого товара, реализуемых поставщиком покупателю для дальнейшей реализации или использования.

В торговых предприятиях осуществляющих розничную торговлю для учета

товара используется метод учета по продажной цене. При таком методе учета выделяется на отдельном счете наценка на товар. Для учета начисленной наценки в торговых предприятиях используется пассивный счет 42 «Торговая наценка». В случае реализации товаров, или других причины выбытия товарных ценностей, начисленная наценка методом красного сторно списывается с кредита счета.

Возможности 42 счета позволяют организовать аналитический учет разниц в ценах на товарные запасы, которые отнесены в группы реализуемых и отгруженных товаров.

Для обобщения сведений о реализации товаров в розничном звене применяют счет 90 «Продажи». К нему могут быть открыты субсчета представленные на рисунке 1.4.

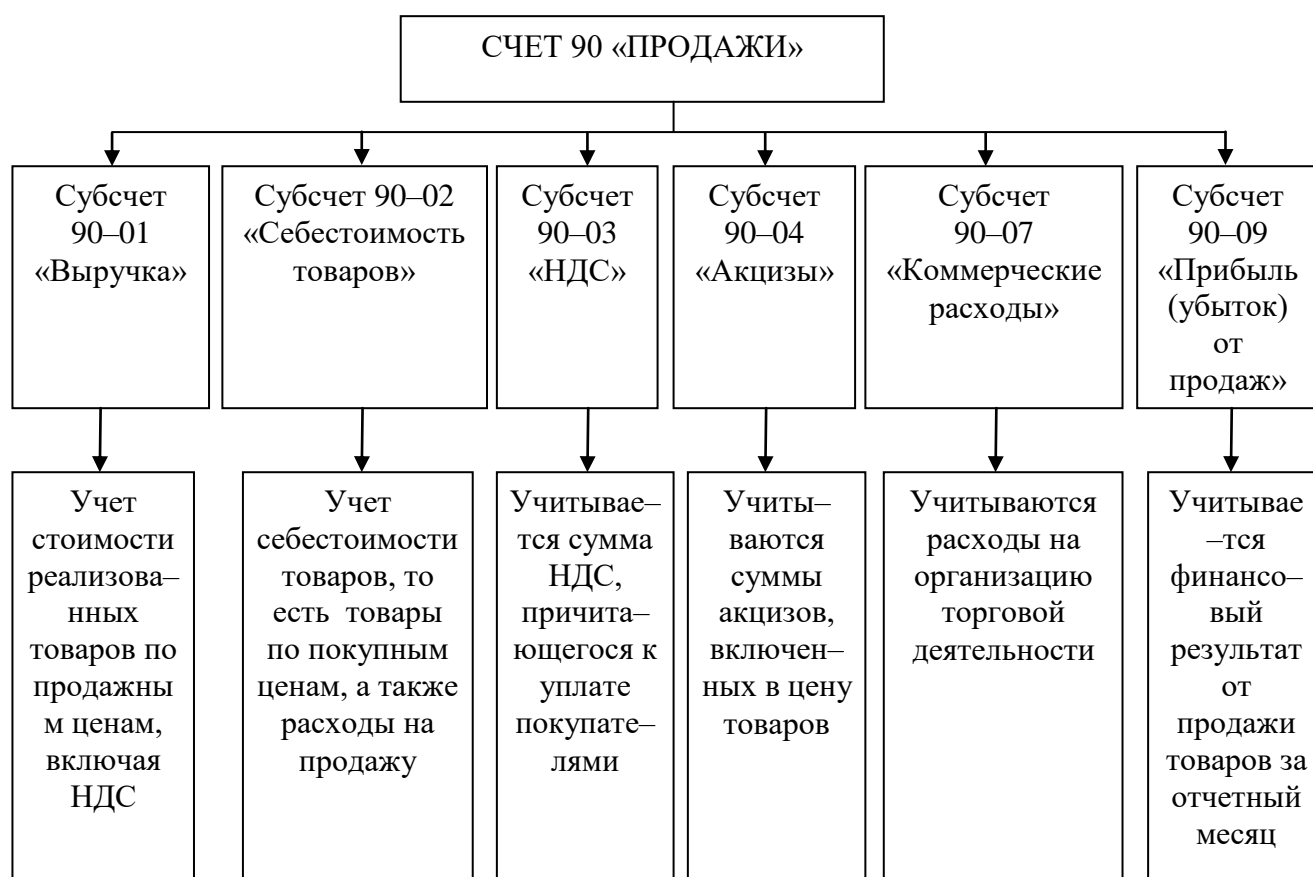


Рисунок 1.4 – Структура счета 90 «Продажи»

Аналитический учет товаров на складах и торговых точках ведут материально ответственные сотрудники. Количественное и денежное выражение товарного процесса отражается в управленческой отчетности торговой организации. Сведения, представленные в складской отчетности, используются при формировании бухгалтерских записей на бухгалтерских счетах по учету товародвижения [21,с.19].

Товары в розничную торговлю могут поступать от поставщиков на комиссионную торговлю, для таких операций предназначен забалансовый счет 002 «Товарно–материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Учет товаров осуществляется по ценам, указанным в документах на приемку товаров.

Приход товаров на предприятии может происходить в следующих случаях [24, с. 160]:

- при заключении возмездных договоров (купли–продажи, мены) и выполнении их условий;
- безвозмездное поступление товаров;
- товары могут быть получены в качестве вноса в уставный капитал.

При получении товаров необходимо оформление специальных документов, перечень документов приведен ниже:

- различные виды транспортных накладных (железнодорожная, товарно–транспортная), накладная от поставщика по унифицированной форме;
- счет–фактура или универсальный передаточный акт от контрагента;
- акт приемки товара, в качестве обязательных реквизитов должны присутствовать подписи ответственных лиц;
- ведомость или акт по установлению расхождений по количеству и качеству товарных ценностей.

Основной операцией по товародвижению в торговых организациях, конечно же, является их продажа конечному потребителю, однако возникают операции, связанные с внутренним потреблением и поступлением товаров, кроме того

товары могут быть возвращены покупателем, товары могут быть возвращены поставщику и списаны со склада [13, с. 33].

Осуществляя продажу и перемещение товарных ценностей должны быть документы, представленные на рисунке.



Рисунок 1.5 – Первичная документация при продаже и перемещении товаров

Каждый день в торговом структурном подразделении предприятия по окончании рабочего дня подлежит составлению отчетность представленная на рисунке 1.6.

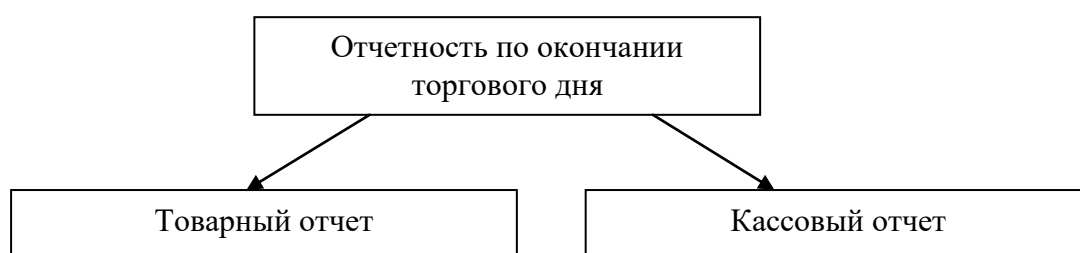


Рисунок 1.6 – Отчетность торгового предприятия при продаже товаров

В товарном отчете находят свое отражение остатки товарных запасов на начало рабочей смены торгового зала, получение товарных ценностей, сведения

по реализации товаров, о возвращенных покупателях товарах, списании испорченных товаров и с истекшим сроком годности, передачи товарных ценностей.

В кассовом отчете находят свое отражение сведения о движении денежных средств в течение рабочей смены, показатели, приведенные в кассовом отчете, должны быть тождественны кассовой ленте.

Показатели, которые приведены в кассовых и товарных отчетах об операциях за кассовую смену должны быть в обязательном порядке тождественны. С учетом специализации предприятия торговли товарный отчет может быть сопровожден первичными документами (накладными, актами на возврат, списание и приемку–передачу товара).

Представляется, что и кассовый отчет, тоже в зависимости от специализации деятельности торговой точки может кроме кассовой ленты и отчета ККМ на начало и конец рабочей смены, сопровождаться приходными и расходными кассовыми ордерами, ведомостью изъятия наличных денег, инкассацией.

К обязательным требованиям функционирования торговой розничной организации является осуществление внутреннего контроля товарных операций, при этом целью внутреннего контроля является получение достаточной уверенности в достоверности и своевременности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соблюдение законодательства при ведении бухучета [44, с.356].

Каждое структурное подразделение торгового предприятия в соответствии с установленным графиком, который утвержден руководством, периодически подвергается ревизии. Результатом проведения ревизий являются составленные акты по списанию недостач и оприходованию выявленных излишек товаров. Составленные результирующие ревизионные документы в обязательном порядке подписываются ревизорами и материально–ответственными лицами в месте, где проводилась проверка.

Для повышения достоверности финансовой отчетности торгового предприятия и управленческого учета могут быть составлены:

- отчет по определению наценки;
- отчеты по взаиморасчетам с контрагентами;
- отчеты по реализации, в том числе и по отдельным товарным группам.

Периодичность формирования таких отчетов не закреплена в законодательстве и определяется на усмотрение руководства.

1.3 Нормативно–правовое обеспечение бухгалтерского учета товарных операций

Рассмотрим, что является правовой основой учета товарных операций.

В настоящий момент в нашей стране создана обширная законодательная база по регламентированию бухгалтерского учета и отчетности. Система регламентации бухгалтерского учета содержит четыре уровня нормативных документов [26, с. 198].

На первом уровне находятся законы и кодексы Российской Федерации, регулирующие общую методологию бухгалтерского учета. На данном уровне учет товарных операций осуществляется посредством следующих нормативных актов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 №402–ФЗ «О бухгалтерском учете».

В данном законодательном акте зафиксированы объекты бухгалтерского учета, российские особенности постановки бухгалтерского учета, обязанности предприятий в части организации бухгалтерского учета, требования к отражению обязательных условий бухгалтерского учета в учетной политике, порядок составления и хранения обоснованной первичной документации и прочие аспекты бухгалтерского учета;

- Гражданский кодекс Российской Федерации. В Гражданском кодексе РФ определены особенности осуществления предпринимательской деятельности в стране в целом. Кроме того, в гражданском кодексе содержится определение договора розничной купли–продажи, этой теме посвящена статья 492 ГК РФ. По

гражданскому кодексу под товаром в договоре купли–продажи понимаются материальные ценности, которые способны свободно отчуждаться или менять право собственности от первого лица к второму, в случае когда они не изъяты из оборота или не ограничены в обороте;

– в налоговом кодексе урегулированы вопросы особенности исчисления и учета налоговых платежей, при осуществлении розничной торговли [1];

– взаимоотношения, возникающие при осуществлении деятельности торговых операций в розничной торговле, которые не нашли отражения в гражданском кодексе, закреплены в Законе о защите прав потребителей.

Второй уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета товарных операций содержит методологические нормативные акты:

– Так в Постановлении Госкомстата России от 19 августа 1998 г. № 89 «Об утверждении Методических указаний по определению оборота розничной и оптовой торговли на принципах статистики предприятий» закреплены понятия оптовой и розничной торговли [11];

– План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [8];

– Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)[9];

– Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально–производственных запасов» (ПБУ 5/01) [6].

Третий уровень нормативных актов по бухгалтерскому учету товарных операций представлен методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально–производственных запасов [7].

Перечисленные выше нормативные акты служат основанием для принятия документов четвертого уровня, которые принимаются на уровне хозяйствующего субъекта. Хозяйствующий субъект разрабатывает внутренние инструкции, приказы, положения, и прочую документацию, для надлежащей оптимизации учета и контроля товаров, предназначенных для перепродажи.

В практической деятельности с точки зрения законодательства зачастую используют положения гл. 26.3 НК РФ. Согласно ст. 346.27 НК РФ под розничной торговлей понимается торговля товарами и оказание услуг конечным потребителям за наличные денежные средства, а также с использованием платежных карт. При этом обязательным признаком товарной операции, которая характеризует розничную торговлю, является наличие кассового чека (бланков строгой отчетности, которые тождественны чекам).

Правильное использование существующих форм и систем учета товарных операций, мероприятий по оптимизации товарооборота, товарных операций способствуют росту производительности, а, значит, и прямо влияют на конкурентоспособность выпускаемой продукции (оказываемых услуг, выполняемых работ) и финансовое состояние экономического субъекта в целом.

Таким образом, в данном разделе проведен анализ нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета товарных операций.

Вывод по разделу один

Сфера деятельности торговых предприятий представляет собой вид предпринимательской деятельности, связанный с куплей продажей товаров и оказанием услуг покупателям. Рассмотрим трактовку понятия «товары». Изучению понятия товара и его особенностей посвящены множество работ отечественных ученых таких, как Н.П.Кондраков, С.М.Бычкова, В.В.Ковалев и другие. Основываясь на работах этих авторов, а также определениях, указанных в ст. 38 НК РФ, ст.455 ГК РФ, можно сделать вывод о том, что товарами в целях бухгалтерского учета признаются такие материально-производственные запасы организации, которые были приобретены или получены от физических либо юридических лиц с целью дальнейшей перепродажи.

Бухгалтерский учет товаров регламентирует ПБУ 5/01. В частности, из данного ПБУ можно сделать вывод, что в себестоимость товара закладывается

цена покупки, транспортные расходы, таможенные пошлины и т.д. В себестоимость обоснованно можно включить даже проценты по кредитам, оформленным на покупку товаров.

Итак, особенностью деятельности торгового предприятия является продажа товаров. Поэтому основным учетным процессом в деятельности торгового предприятия является учет движения товаров. Для учета движения товаров предусмотрен в плане счетов бухгалтерского учета счет, который имеет название «Товары» и количественную аббревиатуру «41». На данном счете учитываются только те товары, которые находятся в собственности предприятия. Для учета товаров, которые приняты на ответственное хранение, предусмотрен счет 002 «Товарно–материальные ценности, принятые на ответственное хранение», а товары, принятые на комиссию, – также за балансом на счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

Аналитика на счете 41 «Продажи» формируется таким образом, что бы можно было сгруппировать данные по материально–ответственным лицам, группам товаров, местам хранения товаров.

2 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ СТРУКТУРНОМ ПОДРАЗДЕЛЕНИИ АО «ТАНДЕР» МАГАЗИН № 947498 В Г.ЧЕЛЯБИНСКЕ

2.1 Организационно–экономическая характеристика структурного подразделения АО «Тандер» магазина № 947498

В настоящее время важнейшее требование к большим социально–экономическим системам, к которым относятся и крупномасштабные, иерархически организованные сферы розничной торговли РФ и ее регионов, – обеспечение их быстрого, сбалансированного и устойчивого развития.

На российском рынке работает несколько крупнейших транснациональных и отечественных компаний в области торговли продовольственными товарами. Одна из отечественных компаний – АО «Тандер» (сеть «Магнит»). Компания «Тандер» (сеть «Магнит») существует с 1994 г. Первый магазин самообслуживания был открыт в Краснодаре в 1998 г. В дальнейшем сеть была преобразована в сеть дискаунтеров. Сегодня она занимает лидирующие позиции в розничной торговле. На 31 декабря 2018 года АО «Тандер» осуществляла свою деятельность в 7 Федеральных округах и 3354 населенных пунктах РФ.

Состав торговой сети АО «Тандер» представлен в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Состав торговой сети АО «Тандер» на 31 декабря 2018 г.

Показатель	Магазин у дома	Гипермаркет	Магазин косметики	Итого
Количество открытых магазинов, ед.	14231	466	5187	19884
Торговая площадь, тыс. кв. м.	3637,83	582,24	650,09	4870,2
Количество покупателей, млн. чел.	7550,27	890,17	93,98	8534,4

В 2020 году торговая сеть АО «Тандер» насчитывает 14 231 торговую точку продовольственного формата «магазин у дома», в состав торговой сети входит 466 гипермаркета, 5 187 торговых точек реализующих не продовольственные товары, данные торговые точки имеют название «Магнит косметик». Развитие

торговой сети АО «Тандер» позволяет ежемесячно открывать несколько десятков торговых точек, что свидетельствует о востребованности и лояльности со стороны потребителей.

В среднесрочной перспективе компания собирается сохранять высокие темпы расширения сети: планируется открыть не менее четырехсот тридцати «магазинов у дома» в текущем году, и до трехсот ежегодно – в последующие два–три года.

Анализируемый магазин «Магнит» расположен в г. Челябинске. Магазин «Магнит» по особенностям устройства – это специально оборудованное помещение на первом этаже с достаточной площадью, предназначенное для продажи товаров и оказания услуг, обладает достаточным количеством помещений для нормального торгово–технологического процесса.

По специализации данное предприятие является смешанным, то есть реализует широкий ассортимент продовольственных товаров и универсальную группу непродовольственных товаров. В магазине продажа товара осуществляется путем самообслуживания. В данном супермаркете предоставлены основные и дополнительные услуги. Основная – это реализация основных групп продовольственных и непродовольственных товаров.

Целью магазина является реализация товаров согласно заявленному ассортименту. Основными задачами магазина являются:

- увеличение конверсии,
- изучение запросов от потенциальных клиентов и формирование ассортимента на их основе,
- информирование покупателей о тех вещах, которые они приобретают,
- побуждение производителей к производству конкретных товаров на основе полученных в результате исследований данных.

В таблице 2.2 представлена численность предприятия.

Численность персонала в магазине «Магнит» составляет 4 человека (таблица 2.2.) За анализируемый период основную долю работников составляли работники

от 20 до 40 лет. Большинство работников магазина «Магнит» имеют среднее специальное образование.

Таблица 2.2 – Численность работников магазина «Магнит»

Должность	Количество работников
Директор	1
Товаровед	1
Старший продавец	1
Продавец	1

Проведем анализ основных технико–экономических показателей АО «Тандер» на примере магазина «Магнит», который в свою очередь позволит дать общую оценку данного торгового предприятия. Для проведения анализа был взят период 2016–2018 гг.

В таблице 2.3 приведен вертикальный анализ активов баланса магазина.

Таблица 2.3 – Вертикальный анализ активов магазина «Магнит»

Актив	Абсолютная величина, в тыс. руб.			Относительная величина, в процентах			Изменение доли, в процентах	
	31.12. 2016	31.12. 2017.	31.12. 2018	31.12. 2016	31.12. 2017.	31.12. 2018	2018г. к 2016г.	2018г. к 2017г.
Торговое оборудование и имущество	8659	8758	9655	75,78	71,32	64,32	-4,46	-7,00
Товары	2509	3286	5087	21,96	26,76	33,89	4,80	7,13
Налог на добавленную стоимость	150	163	170	1,31	1,33	1,13	0,01	-0,19
Дебиторская задолженность	98	55	77	0,86	0,45	0,51	-0,41	0,07
Денежные средства	10	18	23	0,09	0,15	0,15	0,06	0,01
Всего имущество	11426	12280	15012	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Графическое представление сведений из таблицы 2.3 представлено на рисунке 2.1.

Как показывают представленные данные, активы магазина «Магнит»

составляют 15012 тыс. руб. Наибольшая доля активов приходится на основные средства. В 2018 году доля основных средств магазина составляет 64,32% в активах организации. В сравнении с 2017 годом, доля активов сократилась на 7%, а к уровню 2016 года снижение доли составило 4,46%.

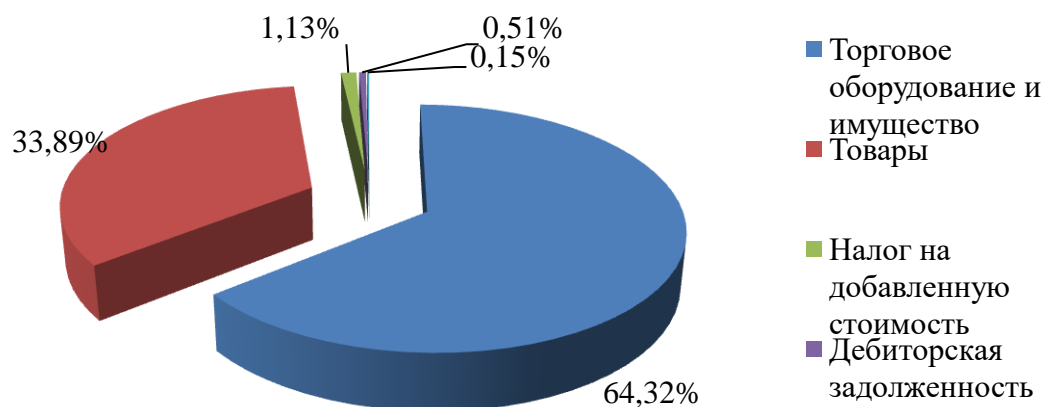


Рисунок 2.1 – Структура активов предприятия

Удельный вес запасов составляет 33,89%, при сравнении с прошлыми периодами следует отметить рост показателя на 4,8% к уровню 2016 года, и на 7,13% к уровню 2017 года.

Прочие статьи баланса занимают незначительную долю в активах предприятия, что обусловлено спецификой деятельности магазина.

В таблице 2.4 представлен вертикальный анализ пассивов магазина «Магнит».

Таблица 2.4 – Вертикальный анализ пассивов магазина «Магнит»

ПАССИВ	Абсолютная величина, тыс. руб.			Относительная величина, в процентах			Изменение доли, в процентах	
	31.12. 2016	31.12. 2017	31.12. 2018	31.12. 2016	31.12. 2017	31.12. 2018	2018г. к 2016г.	2018г. к 2017г.
Нераспределенная прибыль	9984	9638	9708	87,38	78,49	64,67	-8,89	-13,82
Собственный капитал всего	9984	9638	9708	87,38	78,49	64,67	-8,89	-13,82
Кредиторская задолженность	1441	2642	5304	12,61	21,51	35,33	8,90	13,82
Баланс	11425	12280	15012	99,99	100,00	100,00	0,01	0,00

Графическое представление сведений из таблицы 2.4 представлено на рисунке 2.2.

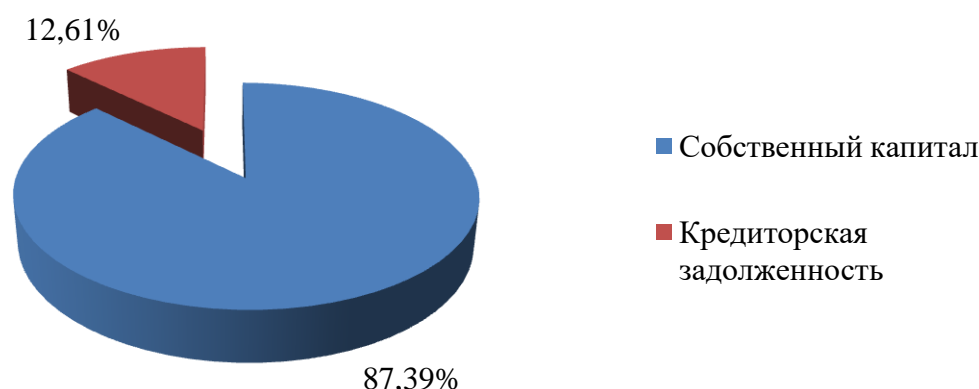


Рисунок 2.2 – Динамика пассивов предприятия

Наибольшая доля в пассивах организации приходится собственный капитал – 64,64%. Доля собственного капитала магазина в источниках финансирования деятельности ежегодно сокращается, что связано с передачей части нераспределенной прибыли в головную организацию. Доля нераспределенной прибыли магазина сократилась с 80,38% до 59,34%.

В течение анализируемого периода нарастает удельный вес кредиторской задолженности, что связано с ростом товарооборота и изменением условий договоров с поставщиками и подрядчиками.

В таблице 2.5 представлен горизонтальный анализ активов магазина «Магнит».

Таблица 2.5 – Горизонтальный анализ активов магазина «Магнит»

Активы	Абсолютная величина, тыс. руб.			Отклонение абсолютное, тыс. руб.		Отклонение относительное, %	
	31.12. 2016	31.12. 2017	31.12. 2018	2018/ 2016	2018/ 2017	2018/ 2016	2018/ 2017
Торговое оборудование и имущество	8659	8758	9655	996	897	111,50	110,24

Окончание таблицы 2.5

Активы	Абсолютная величина, тыс. руб.			Отклонение абсолютное, тыс. руб.		Отклонение относительное, %	
	31.12. 2016	31.12. 2017	31.12. 2018	2018/ 2016	2018/ 2017	2018/ 2016	2018/ 2017
Запасы	2509	3286	5087	2578	1801	202,75	154,81
Налог на добавленную стоимость	150	163	170	20	7	113,33	104,29
Дебиторская задолженность	98	55	77	-21	22	78,57	140,00
Денежные средства	10	18	23	13	5	230,00	127,78
Всего имущества	11426	12280	15012	3586	2732	131,38	122,25

Графическое представление таблицы 2.5 представлено на рисунке 2.3.

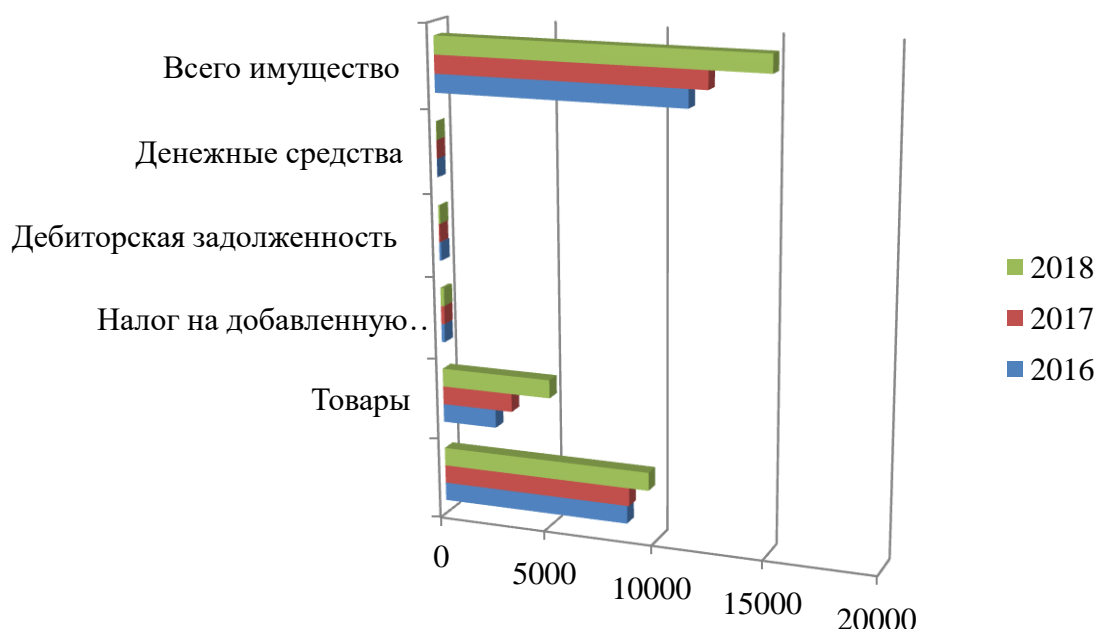


Рисунок 2.3 – Динамика активов предприятия

В анализируемом периоде рост активов составил 3586 тыс. руб. Наибольший рост был отмечен в 2018 году, темп роста к прошлому году составил 122,25%. Основные средства выросли на 111,5% к уровню 2016 года. Рост запасов составил 202,75% относительно 2016 года. Дебиторская задолженность сократилась на 21 тысячу к уровню 2016 года, но выросла к уровню 2017 года на 22 тыс. руб. В

целом оборотные активы выросли на 2590 тыс. руб. в сравнении с 2016 годом, темп роста составил 193,6%.

В таблице 2.6 представлен горизонтальный анализ пассивов магазина «Магнит».

Таблица 2.6 – Горизонтальный анализ пассивов магазина «Магнит»

Пассивы	Абсолютная величина, тыс. руб.			Отклонение абсолютное, тыс. руб.		Отклонение относительное, %	
	31.12. 2016	31.12. 2017.	31.12. 2018	2018/ 2016	2018/ 2017	2018/ 2016	2018/ 2017
Нераспределенная прибыль	9984	9638	9708	-276	70	97,24	100,73
Кредиторская задолженность	1441	2642	5304	3863	2662	368,08	200,76
Баланс	11425	12280	15012	3587	2732	131,40	122,25

Графическое представление сведений из таблицы 2.6 представлено на рисунке 2.4.

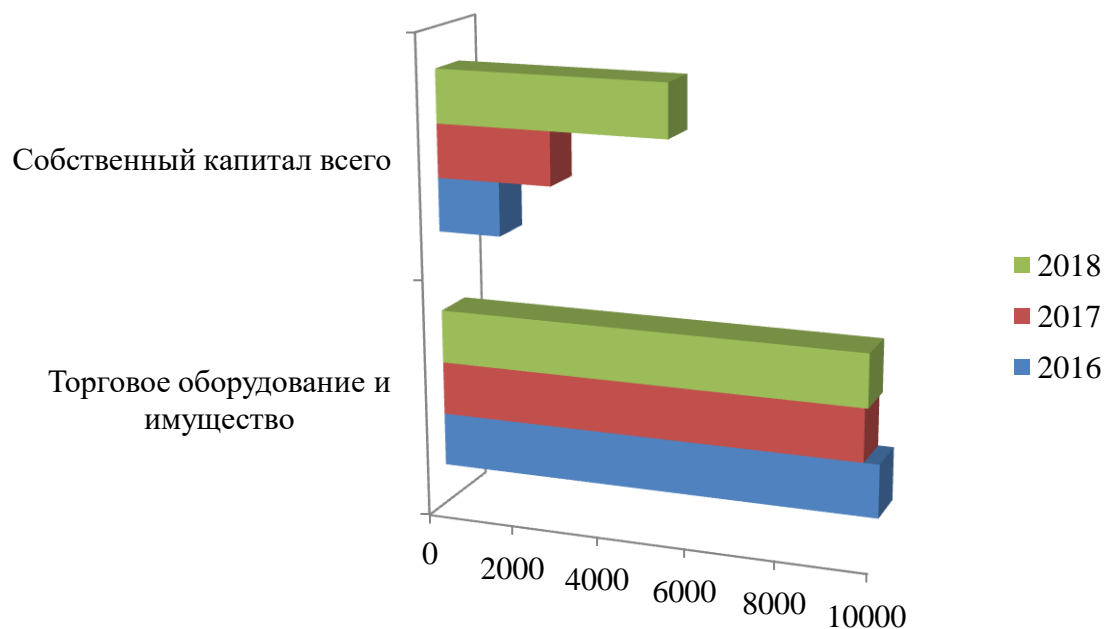


Рисунок 2.4 – Динамика пассивов предприятия

Из приведенной таблицы видно, что собственный капитал магазина

сократился на 276 тыс. руб. относительно 2016 года, темп снижения составил 2,76%. Кредиторская задолженность выросла на 3863 тыс. руб., темп роста составил 368,08%.

В таблице 2.7 представлен анализ финансовых результатов предприятия.

Таблица 2.7 – Анализ финансовых результатов магазина «Магнит»

Показатели	Период			Абсолютный прирост		Темп роста, %	
	2016	2017	2018	2018 к 2017.	2018 к 2016.	2018 к 2017.	2018 к 2016.
Товарооборот в ценах реализации, тыс. руб.	108084	115258	131632	16374	23548	114,21	121,79
Товарооборот в покупных ценах, тыс. руб.	84615	91624	105086	13462	20471	114,69	124,19
Издержки обращения, тыс. руб.	8337	9018	10318	1300	1981	114,42	123,76
Прибыль от реализации товаров, тыс. руб.	15132	14616	16228	1612	1096	111,03	107,24
Чистая прибыль, тыс. руб.	12105	11693	12982	1290	877	111,03	107,24

Графическое представление сведений из таблицы 2.7 представлено на рисунке 2.5.

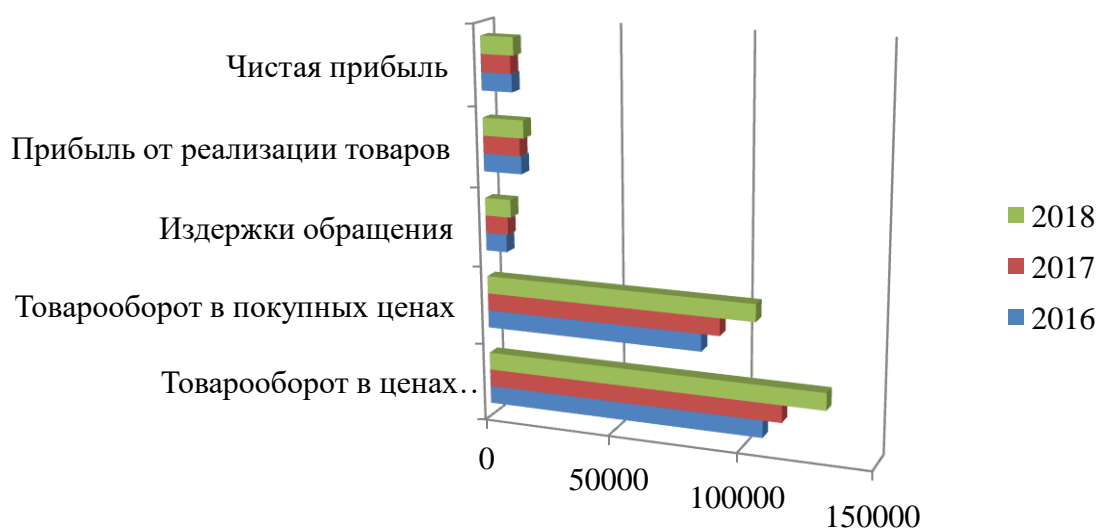


Рисунок 2.5 – Динамика финансовых результатов предприятия, в тысячах рублей

По результатам анализа основных технико–экономических показателей можно сделать следующие выводы. В отчетном году произошло увеличение объема реализации услуг на 23548,3 тысячи рублей и (22%), но в то же время также произошло увеличение полной себестоимости услуг на 20251,5 тысяч рублей (22%). Прибыль от реализации услуг в отчетном году так же выросла на 2637,4 тысяч рублей (22%) по сравнению с базисным периодом. В 2018 году не наблюдается изменение численности работающих, относительно 2016 года, их так и осталось 14 человек. Выработка на одного работающего предприятия, в том числе на одного основного рабочего, увеличилась на 1682 тысяч рублей по сравнению с базисным годом. При этом необходимо отметить, что в отчетном году так же увеличилась выработка на одного основного рабочего на 2355 тысяч рублей.

В таблице 2.8 представлен анализ показателей рентабельности.

Таблица 2.8 – Анализ рентабельности магазина «Магнит»

Наименование показателей	Финансовый коэффициент			Отклонение	
	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	2018/2016	2018/2017
Рентабельность основной деятельности	16,28	14,52	14,06	-2,22	-0,46
Рентабельности продаж	14,00	12,68	12,33	-1,67	-0,35
Норма прибыли	11,20	102,34	105,72	94,52	3,38
Уровень самоокупаемости предприятия	1,28	1,26	1,25	-0,02	-0,01
Экономическая рентабельность (по чистой прибыли)	105,95	95,22	86,48	-19,47	-8,74
Финансовая рентабельность	121,25	121,32	133,73	12,48	12,41
Рентабельность перманентного капитала	121,25	121,32	133,73	12,48	12,41
Фондорентабельность	139,80	133,50	134,46	-5,34	0,95

Показатель затрат на 1 рубль реализации товаров и услуг остался неизменным 0,86 рублей. Уровень общей рентабельности составляет 12,33%. Однако данный уровень рентабельности (ниже 20%), что предприятие находится на уровне самоокупаемости, то есть прибыль предприятия используется в основном для

осуществления материального стимулирования работников и решения некоторых социальных вопросов.

В таблице 2.9 представлен анализ динамики затрат магазина «Магнит».

Таблица 2.9 – Динамика затрат магазина «Магнит»

Статьи затрат	Абсолютное значение, тыс. руб.			Абсолютный прирост, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2016	2017	2018	2018/2016	2018/2017	2018/2016	2018/2017
Оплата труда	1445	1556	1613	168	57	111,63	103,66
Страховые взносы	462	498	517	55	19	111,90	103,82
Амортизация	3781	4252	4685	904	433	123,91	110,18
Материальные расходы	2158	2357	2789	631	432	129,24	118,33
Прочие расходы	491	355	714	223	359	145,42	201,13
Итого	8337	9018	10318	1981	1300	123,76	114,42

Графическое представление сведений из таблицы 2.9 представлено на рисунке 2.6.

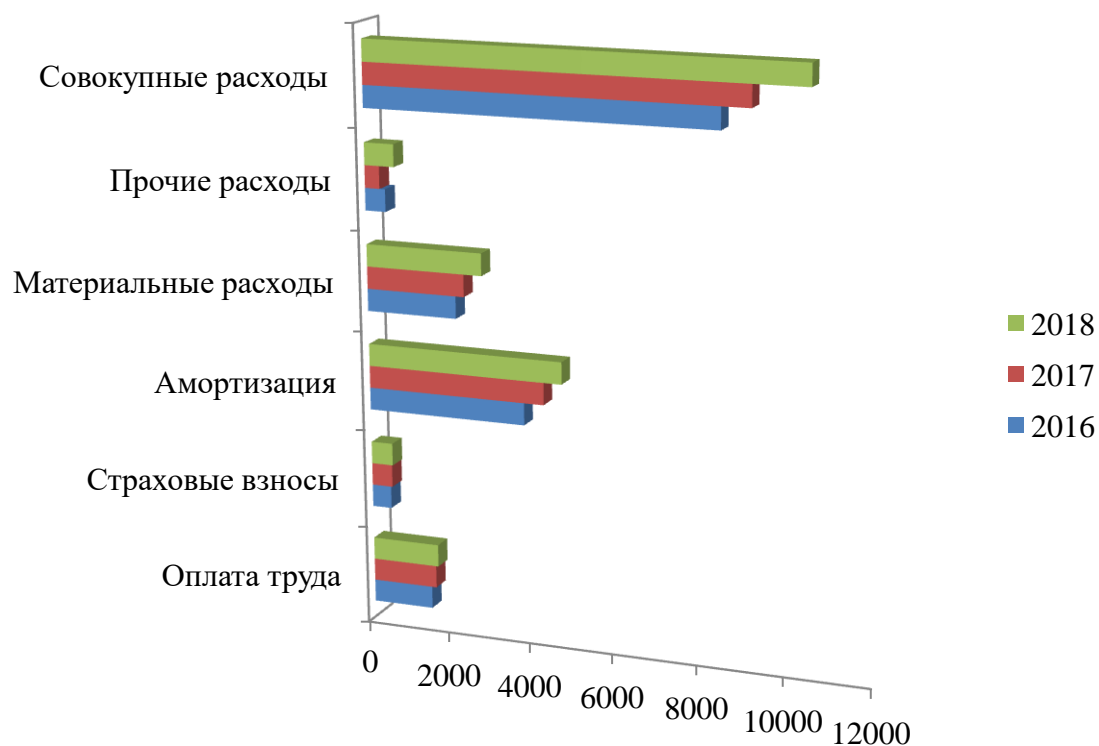


Рисунок 2.6 – Динамика затрат предприятия, в тысячах рублей

Издержки магазина «Магнит» в 2018 году составили 10318 тыс. руб. В сравнении с 2016 годом показатель вырос на 123,76% в сравнении с 2016 годом. Рассмотрим динамику затрат постатейно. Рост оплаты труда составил 111,63% относительно 2016 года. Страховые взносы выросли на 111,9%. Амортизация увеличилась на 123,91%. Темп роста материальных расходов составил 129,24%.

В таблице 2.10 представлен анализ структуры затрат магазина «Магнит».

Таблица 2.10 – Структура затрат магазина «Магнит»

Статьи затрат	Абсолютное значение, тыс. руб.			Удельный вес, %		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018
Оплата труда	1445	1556	1613	17,33	17,25	15,63
Страховые взносы	462	498	517	5,54	5,52	5,01
Амортизация	3781	4252	4685	45,35	47,15	45,41
Материальные расходы	2158	2357	2789	25,88	26,14	27,03
Прочие расходы	491	355	714	5,89	3,94	6,92
Итого	8337	9018	10318	100,00	100,00	100,00

Графическое представление сведений из таблицы 2.10 представлено на рисунке 2.7.

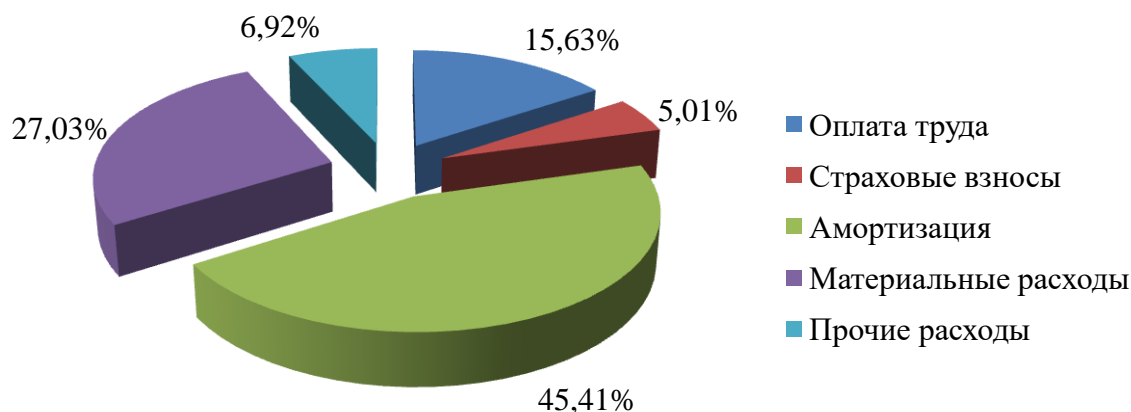


Рисунок 2.7 – Структура затрат предприятия

Удельный вес материальных затрат в 2018 году составил 27,03%, в сравнении с 2016 годом удельный вес материальных затрат увеличился на 1,15%. Доля

оплаты труда сократилась с 17,33% до 15,63%. Удельный вес страховых взносов также сокращается, в течение трех лет сокращение составило 0,53%. Доля амортизации изменилась незначительно и в 2018 году составила 45,41%.

2.2 Организация бухгалтерского учета товарных операций в структурном подразделении АО «Тандер» магазин № 947498

В магазине бухгалтерский учет товарных операций ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», ПБУ 5/01 «Учет МПЗ», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Планом счетов бухгалтерского учета.

В магазине отдельного структурного подразделения по ведению бухгалтерского учета нет. Оформление хозяйственных операций возложено на товароведа. В части учета товарных операций в должностной инструкции товароведа зафиксированы следующие обязанности:

- осуществляет проверку правильности оприходования товаров, и своевременность оформления операций по приходу и выбытию товаров,
- участвует в проведении инвентарной проверки наличия товаров в торговом зале и на складе,
- обеспечивает хранение первичной документации по движению товаров и ее сохранность,
- осуществляет передачу первичной документации по движению товаров в вышестоящее структурное подразделение АО «Магнит» по г. Челябинску,
- оказывает помощь работникам магазина в части своевременной регистрации операций по движению товаров.

Бухгалтерский учет товарных операций в магазине организован согласно положениям учетной политики, которая утверждена в АО «Тандер» по состоянию на 01.01.2019.

Бухгалтерский учет товарных операций в магазине автоматизирован с помощью облачного корпоративного программного обеспечения «Тандер–склад».

ПО «Тандер–склад» это собственная разработка предприятия и по сути является аналогом 1С: Предприятие. Данная версия программы позволяет вышестоящей организации осуществлять контроль за ведением учета в магазине, а также обмениваться учетной информацией.

В магазине используются следующие самостоятельно разработанные формы документов: бухгалтерская справка; акт об установленном расхождении по количеству и качеству товара, выявленном после принятия товара к учету; форма заявления, используемая для выдачи денежных средств в подотчет.

В учетной политике АО «Тандер» закреплены способы оценки единицы товара, которая характеризуется учетной ценой единицы товара одной номенклатурной группы.

Инвентарный учет товаров поступающих в магазин осуществляется присвоением определенному товару номенклатурного номера из 10 цифр. Первая группа цифр, состоящая из двух значений, соответствует группе товаров, вторая группа цифр характеризует порядковый номер в картотеке складского учета.

Учет движения товаров в магазине осуществляется по продажным ценам на счете 41 «Товары», учет скидки на товар осуществляется на счете 42 «Наценка». Скидка на товар формируется с помощью документа, предусмотренного в «Тандер–склад», «Установка цен номенклатуры».

Согласно учетной политике аналитический учет по счету 41 «Товары» в магазине осуществляется на субсчетах первого и второго порядка. На субсчет первого порядка находят отражение операции по учету товаров по месту хранения склад и торговый зал, так как в магазине малая численность сотрудников, то группировки товаров по материальным признакам не предусмотрено. На субсчетах второго порядка учитываются товары по группировочным признакам товара (рисунок 2.8).

При приемке товаров у поставщика выполняются следующие операции:

– Осуществляется проверка по количеству и качеству, внешний осмотр–товара,

- Подписываются товарно – транспортные накладные в разделе «Принял»,
- Принимаются товаросопроводительные документы.

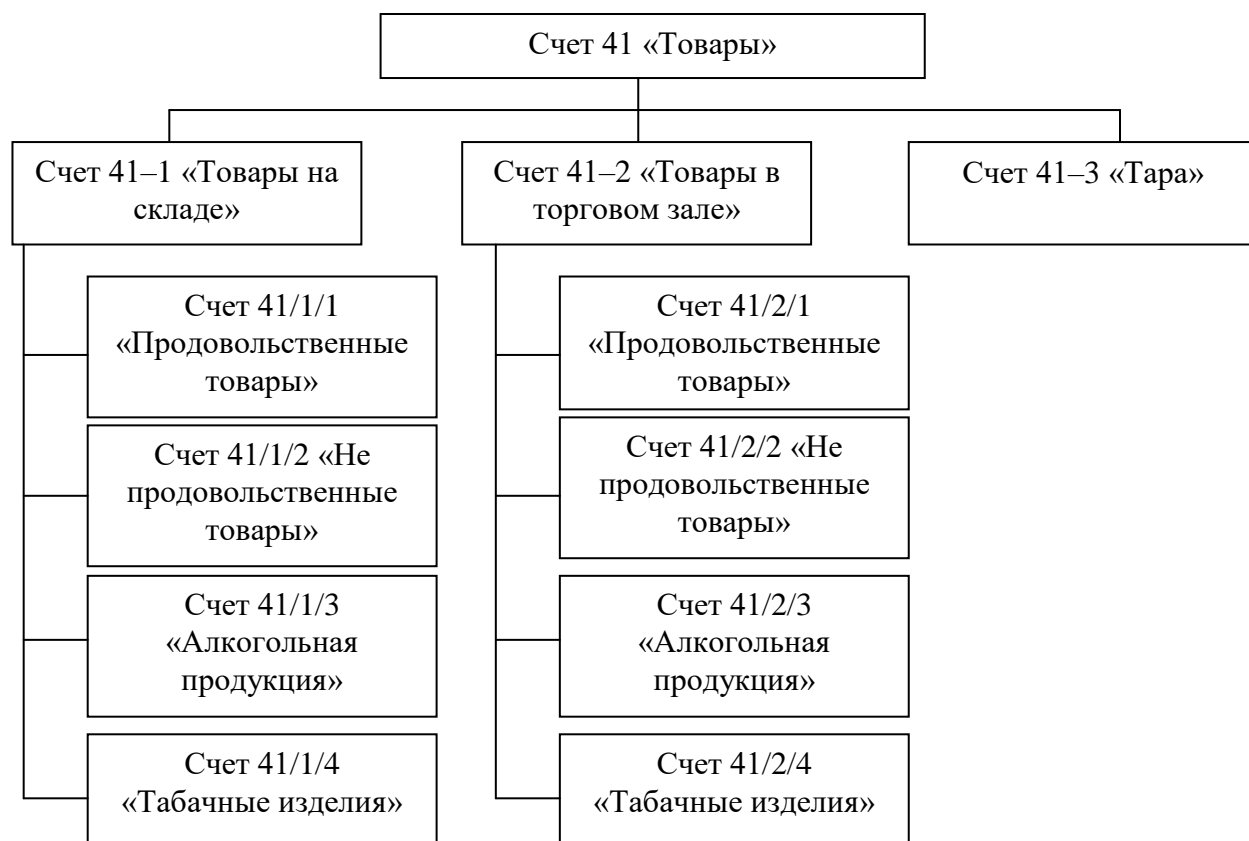


Рисунок 2.8 – Схема учета товаров в магазине АО «Тандер»

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

На рисунке 2.9 представлена схема отражении товарных операций в магазине АО «Тандер».

Приемка товаров в магазине включает:

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

Важно отслеживать, чтобы характеристики товаров соответствовали данным документов.

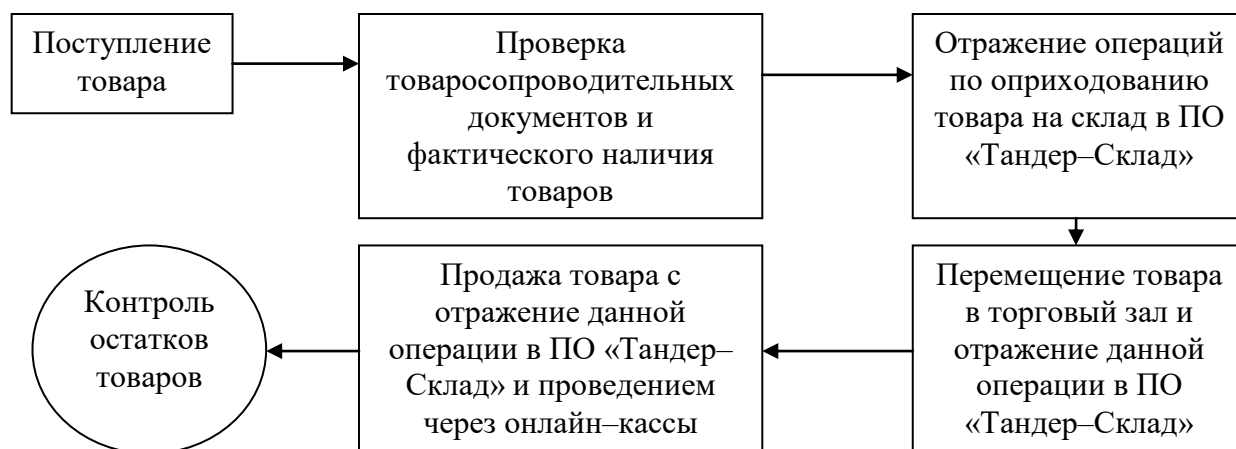


Рисунок 2.9 – Алгоритм отражения товарных операций в магазине АО «Тандер»

Следует отметить, что поставки товара в магазин осуществляются в большей части через распределительные центры, однако продукты с минимальным сроком хранения, такие как молочные продукты, хлебо-булочные изделия поставляются напрямую производителями. Цены на товар устанавливаются централизованно вышестоящей организацией.

Ст.	Номер	Дата	Дата	Тип	Сумма, руб	Сумма без НДС	Доп.сумма, руб	Контрагент
	17498G1540CDR1	29.03.2020	29.03.2020	Недовоз/Перевоз	-215,94	-179,95	0,00	РЦ Челябинск
	947498G1549	30.03.2020	30.03.2020	Приход	30 488,85	25 730,62	0,00	РЦ Челябинск
	947498D0248	30.03.2020	30.03.2020	Недовоз/Перевоз	0,00	0	0,00	РЦ Челябинск
	947498D0249	30.03.2020	30.03.2020	Недовоз/Перевоз	0,00	0	0,00	РЦ Челябинск
	947445V0057	01.04.2020	01.04.2020	Перераспределение	62,52	52,1	0,00	Чуточка
	947498G1541/3	27.03.2020	27.03.2020	Приход	22 530,04	18 955,25	0,00	РЦ Первоуральск
	947498N1207	27.03.2020	27.03.2020	Приход	23 231,32	19 523,7	0,00	РЦ Первоуральск
	947498G1539/2	23.03.2020	23.03.2020	Приход	21 282,89	17 735,77	0,00	РЦ Первоуральск
	947498G1541/2	27.03.2020	27.03.2020	Приход	23 825,28	19 854,4	0,00	РЦ Первоуральск
	947498D0250	01.04.2020	01.04.2020	Недовоз/Перевоз	0,00	0	0,00	РЦ Первоуральск
	98G1541/3CDR1	01.04.2020	01.04.2020	Недовоз/Перевоз	-45,55	-37,96	0,00	РЦ Первоуральск
	947498G1550/5	31.03.2020	31.03.2020	Приход	37 652,91	31 377,43	0,00	РЦ Первоуральск
	947498G1551	03.04.2020	03.04.2020	Приход	22 177,88	18 666,3	0,00	РЦ Челябинск

Рисунок 2.10 – Рабочее окно при отражении приходных товарных операций в магазине

Код	Название	Количество	Единиц	Цена, руб	Сумма, руб	Цена
200609022E	МИФ Color Авт Бкг(Проктер энд Гэмбл):1	1	шт	389,00	389,00	649,00
1000103834	HUGGIES Classic Подгузники 4 (7-18кг) 68шт(К)	1	шт	699,00	699,00	990,00
100005541C	Перчатки Мастер Блеск латекс(СИ) 36/288	2	шт	35,00	70,00	35,00
1000213627	Мастер блеск Салфетки вискоз универс 3шт Ц	1	шт	21,90	21,90	21,90
7777777777	Скидка по маркетинговой акции	-1	шт	22,98	-22,98	0,00
100027413C	Скидка программы лояльности Магнит	-1	шт	47,00	-47,00	0,00
1000105093	Скидка Округление	-1	шт	0,92	-0,92	0,00

Рисунок 2.11 – Предусмотренная форма по приходу товаров в ПО «Тандер–Склад»

Группы товаров, не требующие особых условий транспортировки, поступают в составе одной заявки, согласно графику поставки. Периодичность доставки меняется в зависимости от сезона и составляет 3–4 раза в неделю. Группы товаров, требующие применения специальных средств транспортировки (замороженная продукция, фрукты–овощи) поступают в розничные точки один раз в неделю.

Поступление товаров в программе «Тандер–склад» производится одноименным документом «Поступление товаров». Данные в форму заносятся товароведом вручную. Программа автоматически формирует бухгалтерские записи представленные в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Отражение поступления товаров в бухгалтерском учете

Первичный документ	Параметры товаров	Отражение по дебету счетов	Отражение по кредиту счетов	Сумма
Товарная накладная на передвижение 17 от 05.02.2019	Хлеб «Уральский»	41/1 (Товары на складе)	60 (Расчеты с поставщиками)	2500
	количество 100			
	цена 25			
	сумма 2500	19/3 (НДС по приобретенным ценностям)	60 (Расчеты с поставщиками)	227,22
	НДС 10 % 227,22			

В тех случаях, когда количество поступивших товаров не совпадает с их

количеством, указанным в счетах фактурах, то в этом случае возвращаются товары обратно поставщику. Проводки по возврату поставщикам указаны в таблице 2.12.

Таблица 2.12 – Корреспонденция счетов по учету возврата товаров поставщику

Содержание операции	Отражение по дебету счетов	Отражение по кредиту счетов	Сумма	Документ подтверждения
Сформированная претензия по качеству товара принята к учету у поставщика	76	60	11800	Универсальный передаточный акт
Сторнируется стоимость возвращенного товара по ценам поставщика	41	60	-10000	Универсальный передаточный акт
Сторнируется НДС по возвращенному товару	19	60	-1800	Универсальный передаточный акт
Восстановлен НДС, который был принят к вычету, по причине отказа от товара	68-НДС	19	-1800	Универсальный передаточный акт
Поступили деньги от поставщика за возвращенный товар	51	76	1800	Платежное поручение

Регистром по учету взаиморасчетов с поставщиками товаров в магазине является отчет «Обороты по счету 60», который формируется в программе «Тандер–склад», совмещающий синтетический учет с аналитическим.

Магазин работает по принципу самообслуживания, а именно покупатель выбирает в торговом зале товар и проходит на кассу для его оплаты. В магазине действует оплата по банковским картам и за наличный расчет. Для распознавания товара применяется сканер штрих–кода. Устройство определяет код с товарной упаковки и передает данные на ПК или другой подключенный аппарат. После их обработки сведения о продукции отображаются на экране. При осуществлении продажи формируется чек, в котором содержится информация о товаре.

В магазине АО «Тандер» применяются POS–системы «ШТРИХ–FrontMaster». Все функциональные узлы, необходимые кассиру на рабочем месте, уже заложены во фронт–систему: яркий дисплей кассира с диагональю 12 дюймов с

возможностью ввода информации при помощи сенсорного экрана, программируемая клавиатура на 29 клавиш, программируемый считыватель магнитных карт на 2 дорожки, ключ режимов, детекторы банкнот, ниша под многоплоскостной сканер штрих-кода, дисплей покупателя. И все эти элементы находятся прямо под рукой кассира. В качестве компьютерного блока в данной POS-системе может использоваться надёжный POS-компьютер «ШТРИХ-POS-АТОМ» или любой другой ПК. POS-системы находятся на сервисном обслуживании в специализированном центре, который обеспечивает бесперебойную работу терминалов.

Ст.	Номер	Дата	Тип	Сумма, руб	Контрагент	Место хр. (откуда)
	24210-781696	02.04.2020	Расход (продажа)	249,00	Арчинка	Арчинка
	24211-781696	02.04.2020	Расход (продажа)	766,00	Арчинка	Арчинка
	24212-781696	02.04.2020	Расход (продажа)	99,00	Арчинка	Арчинка
	24213-781696	02.04.2020	Расход (продажа)	99,00	Арчинка	Арчинка
	24214-781696	02.04.2020	Расход (продажа)	199,10	Арчинка	Арчинка
	24215-781696	02.04.2020	Расход (продажа)	179,00	Арчинка	Арчинка
	24216-781696	02.04.2020	Расход (продажа)	402,10	Арчинка	Арчинка
	24217-781696	02.04.2020	Расход (продажа)	34,90	Арчинка	Арчинка
	24218-781696	02.04.2020	Расход (продажа)	464,00	Арчинка	Арчинка
	24219-781696	02.04.2020	Расход (продажа)	189,80	Арчинка	Арчинка
	24220-781696	02.04.2020	Расход (продажа)	278,00	Арчинка	Арчинка
	24223-781696	03.04.2020	Расход (продажа)	398,00	Арчинка	Арчинка
	24224-781696	03.04.2020	Расход (продажа)	77,00	Арчинка	Арчинка
	24225-781696	03.04.2020	Расход (продажа)	250,00	Арчинка	Арчинка
	24226-781696	03.04.2020	Расход (продажа)	139,00	Арчинка	Арчинка
	24227-781696	03.04.2020	Расход (продажа)	701,80	Арчинка	Арчинка
	24228-781696	03.04.2020	Расход (продажа)	1 109,00	Арчинка	Арчинка

Рисунок 2.12 – Рабочее окно по отражению расходных товарных операций

Продажа товаров покупателям подтверждается выдачей кассового чека. Продавец-кассир в обязательном порядке выдает отпечатанный ККМ чек вместе с покупкой. Этот чек подтверждает исполнение обязательств по договору купли-продажи между покупателем и магазином «Магнит». Товары по их стоимости оплачиваются покупателем в кассу. Основным документом в таком случае

является контрольная кассовая лента, которая остается на предприятие. В данном магазине каждые сутки в 00:00 по московскому времени снимается Z-отчет. В нем отражены данные о реализации – выручка магазина за последние сутки, общая стоимость за возвращенные товары, количество продаж за сутки.

В момент совершения каждой операции по продаже товаров в программе фиксируется хозяйственная операция, при этом в бухгалтерском учете регистрируются записи, представленные в таблице 2.13.

Таблица 2.13 – Бухгалтерский учет при продаже товаров

Содержание операций по реализации товаров	Документ–основание	Отражение по дебету счетов	Отражение по кредиту счетов	Сумма
Продажа товаров за наличный расчет	Кассовый чек	50–2	90–1	10000
Продажа товаров по карте	Кассовый чек	57	90–1	5000
Списана себестоимость товаров	Бухгалтерская справка	90–2	41	14000

Себестоимость товаров списывается автоматически в момент совершения операции по продаже товаров. Себестоимость определяется по методу средней цены.

В процессе торговой деятельности возникают возвраты товаров, так как магазин в большей степени осуществляет продажу продуктовых товаров, то и возврат происходит в основном по данной категории товаров. Причинами возвратов являются некачественные товары. Возврат товаров осуществляется также через POS–систему с применением одноименной функции.

Для учета и правильного разделения, поступивших от покупателей оплат, используют счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», который корреспондирует со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» или 57 «Переводы в пути».

Проводки при возврате товара сторнируются операции:

- Дт62 – Кт90.1 –возвращенного товара;
- Дт90 – Кт68 – на сумму НДС по возвращенному товару;

- Дт90 – Кт41 – себестоимость возвращенного товара;

Учет возвращенного товара:

- Дт90 – Кт62 – возвращается товар;
- Дт62 – Кт57 – банком получено заявление на возврат от покупателя;
- Дт57 – Кт51 – возврат средств покупателю за минусом комиссии;
- Дт57 – Кт91 – возврат суммы комиссии.

При осуществлении розничной торговли часто в магазине бывают распродажи, которые предусматривают скидки для потребителей. Скидка устанавливается автоматически через сетевые приложения. Бухгалтерский учет скидок в магазине осуществляется следующим образом.

Рассмотрим пример отражения в бухгалтерском учете фактов продажи товаров со скидкой по дисконтной карте.

Покупная цена товара составляет 826 руб., в т. ч. НДС 18 % – 126 руб. Торговая наценка на товар 560 руб. Продажная цена 1 260 руб., в т. ч. НДС 18 % – 192,20 руб. Покупателю с дисконтной картой предоставляется скидка 10 % в размере 126 руб.

Товар реализован с учетом скидки на сумму 1134 руб., в т.ч. НДС 18 % 172,98 руб. В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

Дебет 41 «Товары» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
– 700 руб. – оприходован товар;

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 126 руб. – учтен НДС по приобретенному товару; – 560 руб. – начислена торговая наценка на приобретенный товар;

Дебет 50 «Касса организации» Кредит 90 «Продажи» субсчет «Выручка» – 1134 руб. – отражена выручка от продажи товара (с учетом скидки);

Дебет 90 «Продажи» субсчет «НДС» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДС» – 172,98 руб. – начислен НДС с оборота по реализации товаров;

Дебет 41 «Товары» Кредит 42 «Торговая наценка» – 126 руб. (красное сторно)

– на сумму скидки уменьшена торговая наценка на товар;

Дебет 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» Кредит 41 «Товары» – 1 134 руб. – списана стоимость проданных товаров;

Дебет 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» Кредит 42 «Торговая наценка» – 434 руб. (560 руб. – 126 руб.) – (красное сторно) сторнирована реализованная торговая наценка;

Дебет 90 «Продажи» субсчет «Прибыль/убыток от продаж» Кредит 99 «Прибыли и убытки» – 261,02 руб. – определен финансовый результат.

Рассмотрим сформированные бухгалтерские записи по учету реализации товаров за март 2019 г. в табл.2.14.

Таблица 2.14 – Журнал хозяйственных операций по учету реализации товаров

Содержание операций по реализации товаров	Документ–основание	Отражение по дебету счетов	Отражение по кредиту счетов	Сумма
Учены приобретенные товары у поставщика	Торг 12, счет–фактура	41–1	60	520000
		19	60	52000
Увеличена стоимость оприходованных товаров на сумму торговой наценки	Ведомость начисления наценки	41–1	42	104000
Передача товара на реализацию	Бухгалтерская справка	41–2	41–1	817 000
Товар продан покупателю	Счет–фактура	62	41–2	930 000
Начислен НДС	Счет–фактура	90–3	68–3	141864
Поступили денежные средства от покупателя при продаже товаров за наличные расчет	Кассовый чек, ПКО	50	90–1	930000
Отражено списание учетной стоимости проданного товара	Бухгалтерская справка	90–2	41–1	653600
СТОРНО Списана сумма торговой наценки в цене товара в части, относящейся к реализованным товарам	Бухгалтерская справка	90–2	42	88354
СТОРНО Списаны суммы скидок в цене товара в части, относящейся к реализованным товарам	Бухгалтерская справка	90–2	42	15142
СТОРНО Сторнирование сумм торговых надбавок, относящихся к товарам, выбывшим в результате недостачи	Бухгалтерская справка	94	42	230
Сформирован финансовый результат по товарным операциям	Бухгалтерская справка	90–9	99	72053

Выручка от продажи товаров за рабочую смену высчитывается по показаниям счетчика ККМ за сутки за минусом всех возвратов за тот же период времени. В этот же день все операции с выручкой записываются в книгу кассира–операциониста. В магазине этим занимается управляющий магазином, который непосредственно получает наличные деньги от кассиров. В книгу заносятся показания счетчиков ККМ на начало и конец рабочего дня, разница между ними дает выручку за день. Выручка складывается из суммы наличных денег и стоимости товаров, проданных по безналичному расчету. Обязательно указывается стоимость возвратов. Помимо управляющего, в книге кассира–операциониста свои подписи ставят директор и кассир, тем самым они подтверждают сумму сданной выручки – результат работы кассы. После того как кассиры сдают выручку управляющему магазина (старшему кассиру), он выписывает на сумму выручки приходные кассовые ордера и квитанции к ним. Выписанные квитанции прилагаются к товарному отчету и в дальнейшем служат основанием для списания стоимости реализованных товаров. Ордера старший кассир прилагает к своим кассовым отчетам.

Старший кассир ежедневно составляет отчет по кассе по установленной форме. Данный отчет составляют в двух экземплярах, один сдается в бухгалтерию с документами, на втором экземпляре ставится расписка за сдачу. Вместе с первичными документами в централизованную бухгалтерию представляются отчеты, на основании документов которыми оформляется поступление и выбытие товаров. Данные отчеты составляют материально–ответственные лица, в нашем случае управляющий. Эти отчеты используются для ведения контроля над сохранностью ценностей, величиной запасов, что говорит об их значимости в работе магазина.

Товарные отчеты составляются автоматически с помощью функционала программы «Тандер–склад». К ним имеет доступ сотрудники централизованной бухгалтерии.

Инвентаризация товаров в розничной продаже происходит следующим образом:

- приказом предприниматель назначает инвентаризационную комиссию в составе себя, кладовщика и бухгалтера;
- бухгалтер подготавливает учетные данные для инвентаризации;
- продавцы–кассиры и заведующий розничным магазином вместе с бухгалтером производят сплошной учет имеющихся в наличии товаров в магазине, и учитывает их в розничных ценах.

После составления инвентарной описи по форме ИНВ–3 выявляются отклонения в фактическом наличии товаров в магазине с учетными данными и разница отражается в сличительной ведомости. Например, в магазине по результатам инвентаризации были сделаны следующие записи, представленные в таблице 2.15.

Для того чтобы с виновных лиц было возможно списать недостачу, должны соблюдаться некоторые правила:

- данный процесс возможен только в том случае, если с виновным лицом подписан договор о материальной ответственности,
- ответственность сотрудника может быть полной или частичной.

Таблица 2.15 – Бухгалтерские записи по учету результатов инвентаризации в магазине «Магнит»

Содержание операций по реализации товаров	Документ–основание	Отражение по дебету счетов	Отражение по кредиту счетов	Сумма
Списание недостачи товаров	Бухгалтерская справка от 17.11.2019, Акт списания товаров от 17.11.2019	94	41	2547
Виновные лица выявлены	Бухгалтерская справка от 17.11.2019	73	94	1698
Погашена недостача наличными средствами	ПКО №14 от 17.11.2019	50	73	1698
Виновные лица не выявлены	Акт списания товаров от 17.11.2019	91.2	94	849

В зависимости от этого и будет определяться сумма взыскания.

2.3 Мероприятия по повышению эффективности учета товарных операций в АО «Тандер»

При изучении бухгалтерского учета товарных операций были выявлены недостатки в ведении бухгалтерского учета товарных операций (таблица 2.16) и сделаны предложения по их устранению и повышению его эффективности.

Таблица 2.16 – Обобщение результатов нарушений в магазине

Нарушение	Мероприятие по решению проблемы	Результат
Система субсчетов второго порядка содержит слишком укрупненные номенклатурные группы, при этом субсчета третьего порядка не предусмотрены	Провести инвентаризацию товаров, разработать номенклатурные группы товаров по более конкретизированным признакам	Повышение эффективности учетных операций
Отсутствие графика документооборота	Разработка графика документооборота	Повышение эффективности составления первичной документации
Наличие отрицательных остатков в информационной базе программы	Установка запрета расхода товара	Повышение достоверности учета
Несоблюдение последовательности отражения хозяйственных операций в учете	Установка запрета редактирования документов	Снижение риска составления недостоверности отчетности
Превышение нормы списания продуктов с прошедшим сроком годности	Создать контрольную карту для учета товаров с ограниченным сроком годности	Повышение эффективности учета товарных операций

Итогом проверки явились выявленные нарушения на сумму 14297 руб., а также недостатки в организации бухгалтерского учета:

- Система субсчетов второго порядка содержит слишком укрупненные номенклатурные группы, при этом субсчета третьего порядка не предусмотрены.
- Несоблюдение последовательности отражения хозяйственных операций в

учете. Вследствие этого возникают различного рода накладки, связанные с несвоевременной подготовкой документов, получением информации, необходимой главному бухгалтеру, с опозданием и т.д.

– отсутствие графика документооборота, вследствие этого нарушаются сроки предоставления отчетности;

– превышение нормы списания продуктов с прошедшим сроком годности,

– наличие отрицательных остатков товаров в программе учета.

Таким образом, будет целесообразным разработать перечень, четко определяющий обязанности работников предприятия, а также номенклатуру дел по движению товаров в магазине.

Предприятию необходимо исправить выявленные нарушения корректирующими проводками и исправлениями ошибок в документах, а также совершенствовать контроль на предприятии.

В магазине продажа товаров осуществляется с использованием сканера для считывания штрих-кода на упаковке. После проведения товара через сканер и обработки данных выясняется, что данного наименования товара на складе нет, в связи с чем, в базе возникают отрицательные остатки. Получается, что на последнем этапе в операционном цикле выявляются ошибки, которые были совершены ранее: неправильная обработка информации; ошибки при идентификации товара (неправильная маркировка, ошибки при регистрации накладной поставщика); ошибки, возникающие в момент между подразделениями (пересортица); технические ошибки (неправильное внесение в базу данных, нарушение хронологии первичных документов), ошибки подсчета при инвентаризации. Мы можем сделать вывод, что отрицательные остатки – это ошибки в учете товаров. Для предупреждения этих ошибок на предприятии необходимо, в первую очередь, в учетной политике описать общую схему движения товара, выбрать методы учета и оценки товаров. Одним из способов является установка запрета расхода товара, которого нет в остатках. Таким образом, продажи не будут проводиться, пока ошибки не будут устранены. В

целях профилактики в организации необходимо развивать технологию учета товаров и повышать квалификацию персонала.

Наличие в программе отрицательного остатка напрямую влияет на себестоимость. Следовательно, у вас будет неправильная валовая прибыль и т.д.

Наличие отрицательных остатков приводит к тому, что магазин АО «Тандер» теряет актуальную сумму склада (сумма будет завышена), а заодно и корректную величину наценки в отчете о продажах (товар, который продается «в минус», как правило, продается по нулевой себестоимости). Другим последствием станут некорректные результаты инвентаризации, которые вы не сможете предъявить материально ответственным лицам: недостача будет завышена, потому что товар, который должен был списаться, не списался. Как следствие, оперативный и управленческий учет в программе не работают. То есть в этом случае учетная программа превращается в излишне «навороченную» печатную машинку с единственной полезной функцией – распечаткой ценников.

Вследствие того, что позиция продолжает числиться на складе, она не попадает в продажи. Это приводит к возникновению пробелов в ассортименте: человек, приходя в магазин за конкретным товаром, просто не находит его на полке, хотя по вашей базе он числится в наличии. А, значит, потеря товара в ассортименте приводит к потере лояльности покупателей. Отрицательные остатки негативно влияют на трудовую дисциплину персонала: посчитав, что учет «в минус» – это норма, в будущем они могут злоупотреблять бесконтрольным проведением документов.

Отрицательные остатки необходимо запретить! Они ведут к сбоям в учетной системе, а значит, должны быть выключены! На случай, когда в них возникает некая объективная необходимость (такое бывает, например, с весовым товаром (весовой товар всегда ведет к превышению по остаткам)), в программном продукте «Тандер–склад» разработан механизм превышений, который успешно используется уже много лет. Он помогает пользователям сгладить многие «острые углы» в учете и получить корректную наценку, поскольку в этом случае

не производится списание товара с нулевой себестоимостью. Кроме того, механизм позволяет получить корректные суммы недостачи, так как из недостачи формальной товаровед сможет вычесть «закрытое» превышение. После инвентаризации пользователь получит корректную сумму склада.

Частые ситуации, когда из-за неправильной хронологии ввода документов, ввода задним числом, проведения документов в отрицательные остатки, остатки по регистру «Партии товаров на складах» не совпадают с остатками по регистру «Товары на складах» и «Товары в рознице». Отсюда проблемы в расчете себестоимости, сообщения документов «Не распределилось по партиям...», пересортица остатков в разрезе партий и т. д.

Последовательность документов представляет собой точную хронологию проведенных операций. Если такая хронология нарушается, это может за собой повлечь появление некорректных данных в программе (неточности в остатках на складах, в состоянии взаиморасчетов). На рисунке 2.13 можно проследить, как изменение документа «задним числом» приводит к возникновению отрицательных остатков.

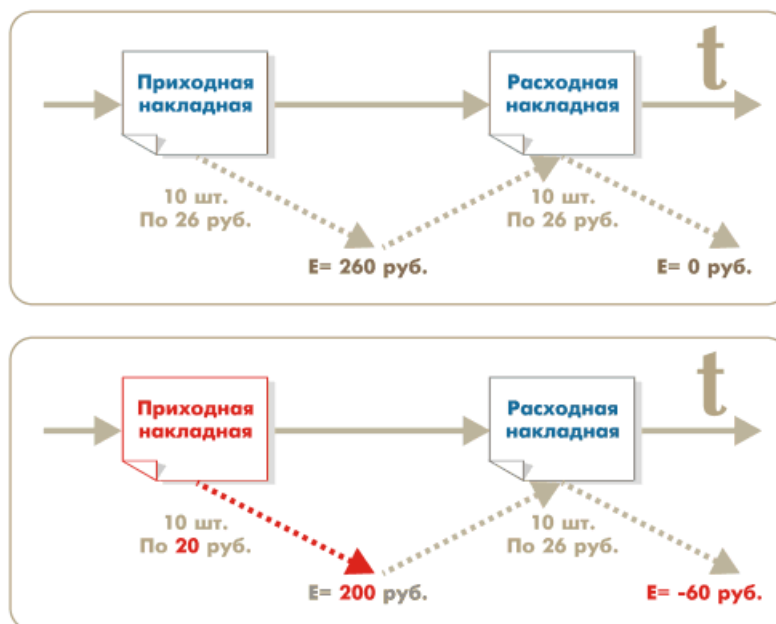


Рисунок 2.13 – Последствия проведения документа задним числом

Для исправления ситуации последовательность документов нужно восстанавливать. Но если ошибка в последовательности была допущена давно (несколько месяцев назад, полгода, год), то ее восстановление не представляется возможным, поскольку за это время уже успело накопиться значительное количество новых ошибок. Исправление еще более ранних ошибок неизбежно повлечет за собой целую серию сбоев в отчетности. В итоге все операторские ресурсы будут брошены на работу с последовательностью, а учет останется без внимания.

Даже если предположить, что сотруднику удастся восстановить последовательность документов за полгода, отчетность за указанный период все равно изменится, что вызовет неизбежные вопросы у бухгалтерии и руководства.

Чтобы избежать такой неприятности, необходимо работать с границей запрета редактирования. Эта возможность есть почти во всех товаро–учетных системах, и забывать о ней не следует. Права доступа к старым документам нужно дать только компетентным сотрудникам (к примеру, старшим товароведом, которые точно знают, на что могут повлиять данные изменения).

Кроме того, для решения этой проблемы обработка создает корректировку регистра «Партии товаров на складах» так, чтобы остаток по партиям равнялся остатку по сумме регистров «Товары на складах» и «Товары в рознице» по каждой номенклатуре/характеристике номенклатуры/серии/складу. Остатки перераспределяются на самые поздние партии, восстанавливая картину проведения по fifo.

Так как магазин в основном продает продукты, то очень частая проблема происходит в повышенном количестве списанных товаров с истекшим сроком годности. В настоящее время сроки годности товара отслеживаются сотрудниками магазина в ручную, при этом при существующей нагрузке на продавцов у них просто нет времени на проверку всех партий товаров. Техника простая. Кладовщик, администратор и другие ответственные лица заводят

несколько журналов, в которых фиксируют нужные параметры. Обычно оформляется в виде таблицы, где есть графа под названием «срок годности».

Учет обычно сквозной: на каждую поступившую партию товара заводится своя строка, где записываются данные. Строки нумеруются с указанием даты.

В связи этим необходимо усилить контроль партий товаров с маленьким сроком годности.

Совершенствование бухгалтерского учета товаров происходит с помощью тщательного контроля.

Контроль за сохранностью товаров на складе: оформления договора материальной ответственности, поддержанию дисциплины на складе и содержания его в надлежащем порядке, инвентаризация.

Контроль сохранности и движения товаров может быть существенно облегчен, если на предприятии проводятся специальные организационно–технические мероприятия:

- складские и другие аналогичные помещения для хранения товаров оснащены прогрессивным погрузочно–разгрузочным оборудованием и механизмами;

- места размещения объектов разделены на секции и ячейки, которые пронумерованы и поименно обозначены;

- в секциях размещены точные измерительные и весовые приборы и приспособления;

- приказом руководителя магазина необходимо определить материально–ответственные лица, а также работники, которым предоставлено право получать и отпускать товары.

Устранение этих недостатков в большей мере зависит от применения на предприятии вышеуказанных рекомендаций.

Кроме того, предлагается разработать функционал программы обеспечивающий отслеживать сроки годности товаров из карточки учета товара. При этом товар должен приходиться по партиям. На сегодняшний момент это

самый совершенный инструмент для контроля за сроками годности. Вся работа делает компьютерная программа, а товаровед только вносит данные. Система сама предупредит о том, что какие-то позиции находятся на пределе касательно сроков реализации. Это дает возможность исключить просрочку вообще. Обширная аналитика позволяет оптимизировать закупки.

Основным недостатком в области учета продажи товаров является отсутствие графика документооборота. Документооборот представляет собой движение документов на предприятии от их создания или получения от других организаций до принятия к учету, обработки и передачи в архив.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передача их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных должны обеспечивать лица, составившие и подписавшие эти первичные учетные документы.

На рисунке 2.14 представлена классификация основных документов используемых при учете товарных операций в магазине.

В магазинах АО «Магнит», в силу особенностей своей деятельности, испытывают постоянную необходимость в унификации процессов обработки документов. Поскольку документирование деятельности магазинов является одной из форм их работы, то нормативно-методическое обеспечение делопроизводства является обязательным условием деятельности компании. При рассмотрении документооборота в качестве обеспечивающего бизнес-процесса, нельзя не принимать во внимание документирование процессов товародвижения предприятия, поскольку в большинстве случаев именно документы являются входами и выходами различных бизнес-процессов, от правильной обработки которых, в свою очередь, во многом зависят результаты деятельности всей торговой компании в целом.

Работу по составлению графика документооборота должен организовать товаровед магазина.

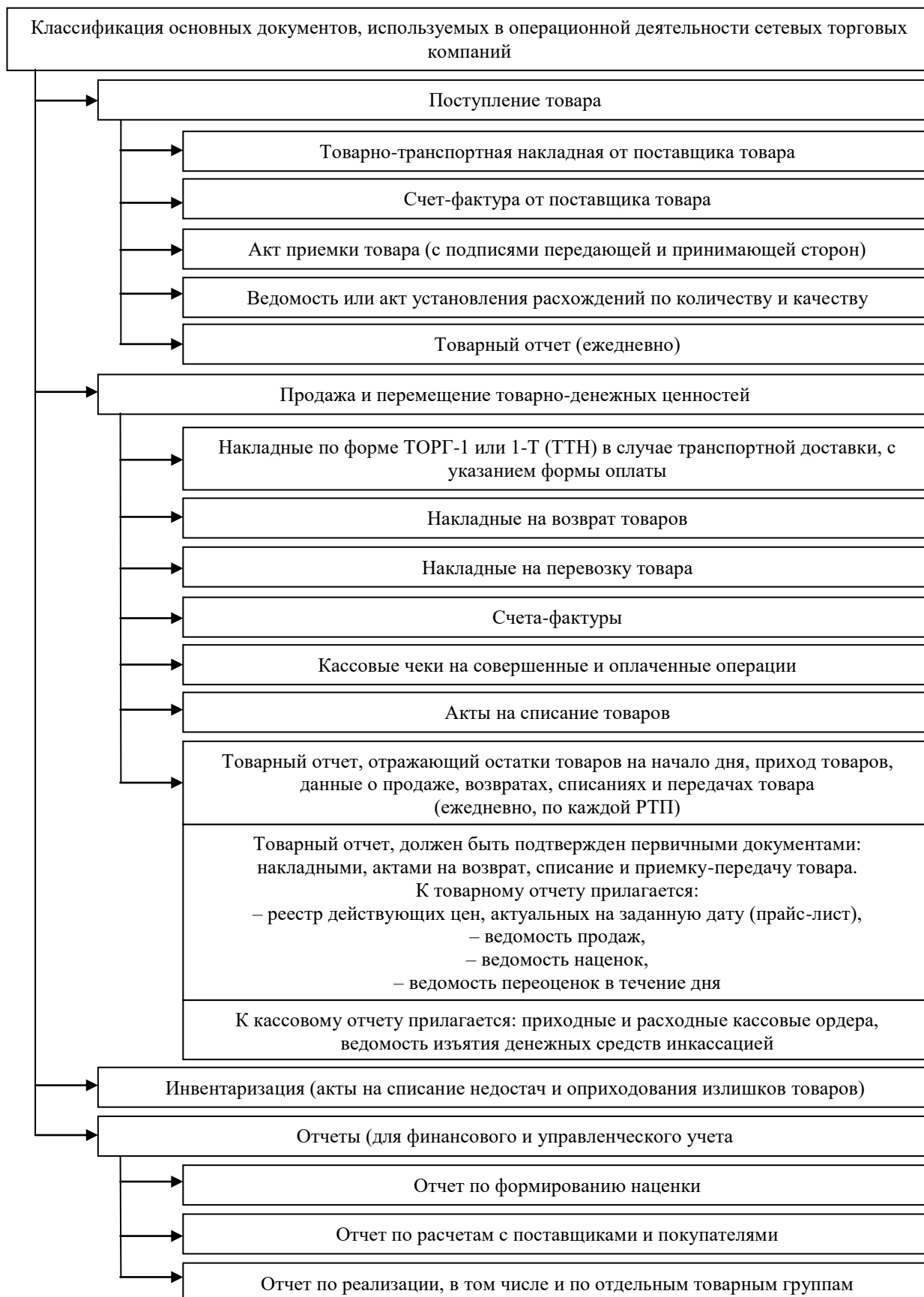


Рисунок 2.14 – Классификация основных документов, используемых в операционной деятельности магазина

График документооборота должен был утвержден приказом заведующим магазином и состоит из блоков: создание документа, проверка документа; обработка документа; передача в архив.

В блоке создания документооборота входят данные о количестве созданных документов, ответственном за выписку, оформления, срок исполнения.

Проверка документа включает в себя ответственного за проверку, кто представляет, порядок представления и сроки исполнения.

Создание блока обработки документа необходимо для того, чтобы отразить исполнителя и сроки исполнения.

Ответственный за передачу в архив и срок передачи отражается в разделе – передача в архив.

График документооборота оформляется в виде таблицы перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ. График документооборота отражает именно учету продаж товаров организации, он отражает все важные моменты. Основанием для отражения в бухгалтерском учете продаж товаров используются следующие виды документов:

- Товарный отчет магазина;
- Товарный отчет склада.

Разработанный график документооборота бухгалтерского учета продаж товаров представлен в приложении.

Работники предприятия должны создавать и представлять документы согласно графику документооборота. Для этого каждому исполнителю необходимо вручить выписку из данного графика.

Контроль над соблюдением исполнителями графика документооборота по учету продаж товаров должен осуществлять заведующий магазином.

Разработанный график документооборота должен повысить контрольные функции в области первичного учета продаж товаров.

Основными отчетами, используемыми в системе «Тандер–Склад»,

являются:

– отчет по продажам, в котором анализируются продажи магазина за определенный период. В отчете можно сделать разбивку по периодам (дни, недели), а также разбивку по отделам магазина, а также вычислять средний размер скидки.

– отчет по валовой прибыли, который позволяет проследить продажи магазина с учетом себестоимости товара, вычисляя при этом валовую прибыль. Такой отчет будет полезен для сравнения прибыльности товаров или групп товаров.

Также руководству магазина можно порекомендовать более углубленно систематизировать учет товаров. В настоящее время в магазине реализуются около 10 000 наименований товаров, которые разбиты на номенклатурные группы с буквенными обозначениями в зависимости от основного поставщика каждой группы. Такая группировка не представляется целесообразной и не является удобной при проведении детального анализа продаж товаров и оценке их прибыльности. С целью совершенствования группировки товаров, а, следовательно, и упорядочивания аналитического учета товаров предлагается заменить существующую группировку товаров на группировку по их назначению товаров. Применение более детализированной группировки должно сделать более наглядным учет и анализ продаж товаров. С помощью обновленной группировки можно будет:

- отслеживать какие группы товаров пользуются спросом;
- изучать, как изменяется спрос в зависимости от сезона;
- более рационально определять розничную торговую наценку;
- определить более конкурентоспособные товары и т. д. – что повысит эффективность деятельности магазина.

В бухгалтерском учете данная группировка может найти свое отражение в виде субсчетов.

Оценим эффективность предлагаемых мероприятий в таблице 2.17.

Поясним проведенные расчеты в таблице. Экономическая эффективность

мероприятий выражается в сокращении трудозатрат и сокращении списанных товаров с истекшим сроком годности.

Таблица 2.17 – Оценка эффективности предлагаемых мероприятий

Показатель	Формула расчета	Объем необходимого времени, час (ТЗ)	Часовая тарифная ставка, руб. (ОТч)	Доходы, руб. (Д)	Расходы, руб. (Р)	Результат
Разработка должностных инструкций						
Трудозатраты	ТЗ*ОТч+СВ	8	106,25		1105	-1105
Сокращение времени на отражение товарных операций в бухгалтерском учете	ТЗ*ОТч+СВ	365	125	59302		59302
Итого результат	Д-Р					58197
Разработка графика документооборота						
Трудозатраты	ТЗ*ОТч+СВ	8	106,25		1105	-1105
Сокращение времени на составление документации	ТЗ*ОТч+СВ	200	125	32500		32500
Итого результат	Д-Р					31395
Исправление отрицательных остатков товаров в учете						
Трудозатраты 16 часов	ТЗ*ОТч+СВ	16	100		2080	-2080
Сокращение времени на подготовку инвентаризационной документации	ТЗ*ОТч+СВ	36	125	5850		5850
Итого результат	Д-Р					3770
Разработка дополнительного функционала по созданию контрольной карты для учета товаров с ограниченным сроком годности						
Трудозатраты для разработки программного обеспечения 50 часов	ТЗ*ОТч+СВ				6500	-6500
Экономия при сокращении списанных товаров с истекшим сроком годности в год	ТЗ*ОТч+СВ			285441		285441
Итого результат	Д-Р					278941
Совокупная эффективность мероприятий				383093	10790	372303

Под трудовыми затратами понимается время, затраченное сотрудником

предприятия на исполнение предлагаемых мероприятий. Например, на создание должностных инструкций потребуется 8 часов, сюда входят сбор и обработка информации по функциональным обязанностям, обобщение информации для внесения в должностную инструкцию, подготовка стандартизированного документа.

Сокращение времени выражается в повышении оперативности обрабатываемой информации в результате реализации так или иных мероприятий.

Стоимостное выражение трудозатрат оценивается по формуле:

$$СЗ=ПР*ТС+СВ, \quad (2.1)$$

где ПР – продолжительность работы,

ТС – тарифная ставка 100 руб. в час,

СВ – страховые взносы.

Аналогично исчисляется денежный эквивалент экономии трудозатрат при достижении эффекта. Из таблицы видно, что общая годовая эффективность предлагаемых мероприятий составит 372303 рублей. Таким образом, предлагаемые мероприятия способствуют повышению эффективности бухгалтерского учета товарных операций и деятельность магазина в целом.

Выводы по главе два

Магазин «Магнит» № 947498 является структурным подразделением АО «Тандер». Магазин достаточно успешно работает на рынке ритейлеров в г. Челябинске. Товарооборот за время работы увеличивается, показатели, характеризующие успешность торгово – экономической деятельности, имеют тенденцию к повышению.

В настоящее время в магазине для ведения учета товарных операций используется облачное корпоративное программное обеспечение «Тандер–склад».

ПО «Тандер–склад» это собственная разработка предприятия и, по сути, является аналогом 1С: Предприятие.

Общий процесс движения товаров определяется основной и достаточно простой последовательностью этапов: поставка товаров, приемка товаров на складе, размещение товаров на складе, передача в розничную продажу, продажа товаров.

Отражение поступления товаров осуществляется на основании товаросопроводительных документов. После поступления товаров они размещаются на складе, основными документами являются накладные на внутреннее перемещение. Периодически товар со склада передается в торговый зал. Документальное сопровождение фиксируется по каждому товару в форме ТОРГ – 13 товароведом. В процессе регистрации движения товаров товаровед ведет товарный отчет за месяц. Продажа – это последний этап в движении товаров, т.е. выполняется операция отпуска товаров по установленным ценам.

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

В целях повышения эффективности деятельности предприятия предлагаются следующие мероприятия: делегирование полномочий в части учета и контроля товарных операций, совершенствование должностных инструкций, разработка графика документооборота.

Предложенные мероприятия позволят повысить эффективность деятельности магазина «Магнит».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной работе были проанализированы особенности бухгалтерского учета товарных операций в розничной торговле, нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет товарных операций, разработаны мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета товарных операций на примере торгового предприятия.

Бухгалтерский учет товарных операций был рассмотрен на примере магазина «Магнит» № 947498 АО «Тандер». Магазин является структурным подразделением крупнейшего сетевого ритейла АО «Тандер» осуществляющего свою деятельность под торговым названием «Магнит». Численность персонала в магазине «Магнит» составляет 4 человека. В 2018 году товарооборот магазина составил 131632 тыс. руб. Ежегодно товарооборот растет.

В соответствии с принятой учетной политикой в исследуемой организации применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета. В АО «Тандер» ведет бухгалтерский учет при помощи собственного программного обеспечения ПО «Тандер–склад». В магазине отдельного структурного подразделения по ведению бухгалтерского учета нет. Оформление хозяйственных операций возложено на товароведа.

В магазине используются следующие самостоятельно разработанные формы документов: бухгалтерская справка; акт об установленном расхождении по количеству и качеству товара, выявленном после принятия товара к учету.

Инвентарный учет товаров поступающих в магазин осуществляется присвоением определенному товару номенклатурного номера из 10 цифр.

При поступлении товаров на предприятии информация об их наименовании, отличительных признаках, количестве и покупной цене записывается в базу данных с помощью сканирующего устройства.

Учет движения товаров в магазине осуществляется по продажным ценам на счете 41 «Товары», учет скидки на товар осуществляется на счете 42 «Наценка».

Скидка на товар формируется с помощью документа, предусмотренного в «Тандер–склад», «Установка цен номенклатуры».

Согласно учетной политике аналитический учет по счету 41 «Товары» в магазине осуществляется на субсчетах первого и второго порядка. На субсчет первого порядка находят отражение операции по учету товаров по месту хранения склад и торговый зал, так как в магазине малая численность сотрудников, то группировки товаров по материальным признакам не предусмотрено.

При учете товаров по продажным ценам стоимость проданных товаров отражается в течение отчетного периода (месяца) по дебету и кредиту балансового счета 90 «Продажи» в одинаковой оценке, то есть по продажным (розничным) ценам.

Синтетический учет розничной продажи товаров ведут на счете 90 «Продажи». По кредиту этого счета отражают продажную стоимость реализованных товаров (включая НДС и другие налоги), а по дебету – их себестоимость (включая покупную стоимость, расходы на продажу) и налоги. Счет 90 «Продажи» предназначен для выявления: объема выручки от продажи товаров (товарооборота); себестоимости проданных товаров; валового дохода от продажи товаров (валовой прибыли); финансового результата (прибыли или убытка от продаж).

Продажа товаров осуществляется как за наличный расчет, так и по безналичной оплате. Регистрация платежных операций осуществляется через POS–системы «ШТРИХ–FrontMaster», которая обеспечивает поступление информации о продаже товаров в программу учета товарных операций. Товарные отчеты составляются автоматически с помощью функционала программы «Тандер–склад». К ним имеет доступ сотрудники централизованной бухгалтерии.

При изучении бухгалтерского учета товарных операций были выявлены недостатки в ведении бухгалтерского учета товарных операций:

– система субсчетов второго порядка содержит слишком укрупненные номенклатурные группы, при этом субсчета третьего порядка не предусмотрены.

– несоблюдение последовательности отражения хозяйственных операций в учете, вследствие этого возникают различного рода накладки, связанные с несвоевременной подготовкой документов, получением информации, необходимой главному бухгалтеру, с опозданием и т.д.

– отсутствие графика документооборота, вследствие этого нарушаются сроки предоставления отчетности;

– превышение нормы списания продуктов с прошедшим сроком годности,

– наличие отрицательных остатков товаров в программе учета.

Для устранения выявленных нарушений были предложены следующие мероприятия:

– Провести инвентаризацию товаров, разработать номенклатурные группы товаров по более конкретизированным признакам,

– Разработка графика документооборота,

– Создать контрольную карту для учета товаров с ограниченным сроком годности.

Кроме того, необходимо настроить программу «Тандер–Склад» таким образом, что бы запретить расход товара при его отсутствии в программе и редактирование документов посредством установки соответствующего флажка напротив данного функционала.

Общая годовая эффективность предлагаемых мероприятий составит 372303 рублей. Таким образом, предлагаемые мероприятия способствуют повышению эффективности бухгалтерского учета товарных операций и деятельность магазина в целом.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации часть вторая от 26 января 1996 г. N 14-ФЗ (ред. от 27 декабря 2019 г.) / Собрании законодательства Российской Федерации. – 29.01.1996. – № 5. – ст. 410
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (в ред. от 24 апреля 2020 г.) / Собрании законодательства Российской Федерации. – 3.08.1998. – № 31. – ст. 3824
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402–ФЗ от 06.12.2011 г. (ред от 26.07.2019) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70003036/#review>
4. Федеральный закон «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» от 28.12.2009 г. № 381-ФЗ (ред. от 25.12.2018 г.). [Электронный ресурс]: – Режим доступа: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_95629.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н (ред. от 7 февраля 2020). / Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 3.11. 2008. – № 44
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н (ред. от 6 апреля 2015 г.) / Финансовая газета. – 1999. – № 23
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н (ред. от 6 апреля 2015 г) / Финансовая газета. – 1999. – № 23
8. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019): утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/73798403/paragraph/19/highlight/ФСБУ%20запасы:6>

9. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: утверждено приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 / Финансовая газета – 1995. – №28.

10. Методические рекомендации по учету и оформлению операции приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли: утверждены письмом Роскомторга от 10 июля 1996 г. N 1-794/32-5 / Российский налоговый курьер. – 1999. – № 12.

11. Антошина, О. Д. Учет операций по движению товаров в торговых организациях / О.Д. Антошина // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2016. – № 43. – С. 12–15.

12. Астахов, В. Бухгалтерский учет в торговле / В. Астахов. – М.: Феникс, 2015. – 416 с.

13. Бородина, Е.И. Финансы предприятий: Учеб. пособие. / Е.И. Бородина. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2015. – 552 с.

14. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст] / Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2015. – 527 с.

15. Бакаев, А.С. Бухгалтерский учет / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский. М.: Бухгалтерский учет, 2016. 719 с.

16. Баканов, М.И. Аудит в торговле / М.И. Баканов. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 416 с.

17. Басалаева, Е. В. Учет возврата товара / Е.В. Басалаева // Бухучет. – 2018. – № 17. – С. 32.

18. Белов, Н. Г. Организационно–методические аспекты экономического контроля в торговле / Н. Г. Белов // Бухгалтерский учет в торговле. – 2015. – № 1. – С. 55 – 59

19. Бланк, И.А. Управление торговым предприятием / И.А. Бланк. – М.: ЭКМОС, 2018. – 387 с.

20. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие / Е.М. Сорокина. – Москва: КноРус, 2016. – 160 с.

21. Ваниева, Э.А. Направления совершенствования методики и организации бухгалтерского учета товарных операций на базе использования компьютерных технологий / Э.А. Ваниева, Ш.Д. Мурасова // Сборник: Учетно–аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития предприятия. – 2018. – С.167–170.
22. Вахнин, И. Договор розничной купли–продажи и поставки товара / И. Вахнин // РИСК. – 2017. – № 6. – с.106-112
23. Горфинкель, В.Я. Коммерческая деятельность предприятий. / В.Я. Горфинкель. – М.: Банки и биржи, 2018. – 316 с.
24. Гаркуша, М.Н. Совершенствование учета товарных операций / Гаркуша М.Н. // Сборник: Научно–технический прогресс: актуальные и перспективные направления будущего. – 2019. – С. 27–29.
25. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский учет: учебник / В.Г. Гетьман. – М.: ИНФРА–М, 2017. – 601 с.
26. Джатдоева, С.А. Учет товаров и товарных операций / С.А. Джатдоева // Современные технологии: актуальные вопросы, достижения и инновации. Сборник статей победителей VIII Международной научно–практической конференции. – 2017. –С. 288–290.
27. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева; под ред. И.М. Дмитриевой. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 423 с.
28. Друри, К. Управленческий и производственный учет / К. Друри. – М.: Юнити, 2015. – 1423 с.
29. Илышева, Н.Н. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. / Н.Н. Илышева, Е.Р. Синянская, О.В. Савостина. – Екатеринбург: Изд–во Уральского университета, 2016. – 156с.
30. Илышева, Н.Н. Международные стандарты финансовой отчетности: базовый курс. Учебное пособие. / Н.Н. Илышева, Е.Р. Синянская, О.Е. Решетникова, О.В. Савостина. – Екатеринбург: Изд–во Уральского университета, 2017.– 236с.

31. Карзаева, Н. Н. Учет товарных операций / Н.Н. Карзаева. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 415 с.
32. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет товарных операций / В.Э. Керимов, К.Н. Даньшова // Сборник: Перспективные направления научных исследований. –2019. – С. 93–99.
33. Кондратьева, К. В. Состояние и перспективы развития розничной торговли в России / К.В. Кондратьева // Молодой ученый. – 2018. – №50. – С. 150–153.
34. Кузьмина, А. А. Особенности оценки товаров в розничной и оптовой торговле / А.А. Кузьмина // Молодой ученый. – 2017. – №23. – С. 51–54.
35. Леонтьева, Ж.Г. Бухгалтерский учет в торговле / Ж.Г. Леонтьева, Т.А. Соколова, Е.В. Заугарова, М.В. Табакова. – Санкт–Петербург: Изд–во СПбГУЭФ, 2019. – 193с.
36. Магомедов, А. М. Экономика организаций торговли: учебник для вузов / А. М. Магомедов. – М.: Юрайт, 2020. – 323 с.
37. Максименко, Н.В. Экономика предприятий торговли: учебное пособие / Н. В. Максименко. – Минск: Высшая школа, 2018. – 541 с.
38. Малявкина, Л.И. Учет и налогообложение операций по оптовой продаже товаров / Л.И. Малявкина // Бухгалтерский учет в торговле. – 2018. – № 15. – С. 21–24.
39. Матюха, В.И. Бухгалтерский учет расчетов предприятия по товарным операциям / В.И. Матюха, А.В. Мысака // Молодой ученый. – 2018. – № 1 (53). – С. 933–936.
40. Махмутова, Э. М. Бухгалтерский финансовый учет расходов на продажу в производственных и торговых организациях / Э.М. Махмутова // Проблемы современной экономики: материалы IV Междунар. науч. конф. (г. Челябинск, февраль 2015 г.). – Челябинск: Два комсомольца, 2015. – С. 63–65.
41. Мильруд, Е. Бухгалтерский учет товарных операций в оптовой торговле / Е. Мильруд. – М.: Эксмо–Пресс, 2015. – 288 с.

42. Миронова, Л.Д. Учет тары / Л.Д. Миронова // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2018. – № 9. – С.52–54.
43. Памбухчиянц, О. В. Технология розничной торговли: учебник / О. В. Памбухчиянц. – М.: Дашков и К, 2016. – 288 с.
44. Патров, В.В. Документальное оформление движения товаров в торговле / В.В. Патров, М.Л. Пятов // Бухгалтерский учет в торговле. – 2015. – № 8. – С. 18–21.
45. Рышкова, И. М. Особенности учета покупки и продажи товаров: синтетический и аналитический учет / И.М. Рышкова // Молодой ученый. – 2018. – №36. – С. 73–76.
46. Садыкова, Л. Г. Особенности бухгалтерского учета в торговых организациях / Л. Г. Садыкова, Л. Ф. Костригина. // Молодой ученый. – 2017. – № 12 (146). – С. 356-359.
47. Садыкова, Л. Г. Особенности бухгалтерского учета в торговых организациях / Л. Г. Садыкова, Л. Ф. Костригина // Молодой ученый. – 2017. – №12. – С. 356–359.
48. Семенихин, В. В. Материалы: бухгалтерский и налоговый учет / В. В. Семенихин. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : ГроссМедиа, 2018. – 994 с.
49. Семенихин, В. В. Торговля: Правовое регулирование, налоговый и бухгалтерский учет: Энциклопедия : энциклопедия / В. В. Семенихин. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : ГроссМедиа, 2016. – 1572 с.
50. Скворцова, Н.А. Виды и формы торговой деятельности в Российской Федерации / Н.А. Скворцова, О.С. Антипьева, О.А. Лебедева // Научные записки ОрелГИЭТ. – 2016. – № 4. – С. 103-107.
51. Скрипчук, И.В. Бухгалтерский учет и анализ товарных операций в розничной торговле / И.В. Скрипчук // Сборник: Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях управления. – 2018. – С. 392–394.

52. Смирнова, Н.Е. Учет товарных операций / Н.Е. Смирнова // Сборник: Проблемы и перспективы развития экспериментальной науки. – 2018.– С. 112–114.

53. Соломатин, А.Н. Экономика, анализ и планирование на предприятии торговли / А.Н. Соломатин. – СПб: Питер, 2018. – 560 с.

54. Суюндикова, А.С. Особенности учета товаров в торговых организациях / А.С. Суюндикова, Н.С. Кашин // Сборник: Использование инновационных технологий в разработке и реализации экономических реформ. – 2019. –С. 154–157.

55. Торопынина, А. В. Особенности учёта товарных операций в торговой организации / А. В. Торопынина, И. В. Шамрина. – Текст : непосредственный, электронный // Молодой ученый. – 2020. – № 17 (307). – С. 378-381.

56. Федоренко, И.В. Содержание бухгалтерского учета в современных условиях его нормативного регулирования / И.В. Федоренко // Аудит и финансовый анализ. – 2016. – № 6. – С. 83–88.

57. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. – М.: Юрайт, 2019. – 287 с.

58. Цуплев, Ж.Г. Бухгалтерский учет товарных операций в оптовой торговле / Ж.Г. Цуплев // Бухгалтерский учет и аудит. – 2017. – № 1. – С. 18–22.

59. Шаблина, И.Б. Учет в торговле / И.Б. Шаблина, К.В. Кириллова // Молодой ученый. – 2016. – № 12 3 (41–3). – С. 687–689.

60. Шамина, И.В. Товарные операции как главный объект бухгалтерского учета торговой организации / И.В. Шамина // Современная экономика. – 2018. – с. 92–96

61. Щукин, А.Ф. Современные инструменты анализа товарооборота / А.Ф. Щукин // Финансы и кредит. – 2016. – Т. 5. – № 3. – С. 165–173.