

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 ТОВАРОВ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ПАРАДИГМА»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2020.573.ВКР

Руководитель ВКР, доцент
_____ Е.А.Гончар
«08» _____ 06 _____ 2020 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-573
_____ Ю.Г.Толстых
«01» _____ 06 _____ 2020 г.

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

Челябинск 2020

РЕФЕРАТ

Толстых, Ю.Г. Учет товаров в розничной торговле (на примере ООО «Парадигма». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–573, 2020. – 76 с., 38 табл., библиогр. список – 52 наим.

Объект исследования – предприятие розничной торговли ООО «Парадигма».

Предмет исследования – система учета товаров в розничной торговле на предприятии ООО «Парадигма».

Цель выпускной квалификационной работы – совершенствование учета товаров в розничной торговле на предприятии ООО «Парадигма».

Выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов. В первом разделе проанализированы теоретические основы учета товарных операций на предприятии розничной торговли. Во втором разделе проанализирована организация бухгалтерского учета в ООО «Парадигма» – микропредприятии, занимающемся розничной продажей топлива на автозаправочной станции. В третьем разделе разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета по результатам проведенного исследования. Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации могут быть реализованы в ООО «Парадигма».

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ПРЕДПРИЯТИИ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ	7
1.1 Задачи и основы организации бухгалтерского учета товарных операций	7
1.2 Документальное оформление товарных операций	12
1.3 Синтетический и аналитический учет товаров	15
1.4 Инвентаризация товаров	26
Выводы по разделу один	34
2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ООО «ПАРАДИГМА»	36
2.1 Характеристика ООО «Парадигма»	36
2.2 Учет движения товаров в ООО «Парадигма»	42
2.3 Синтетический и аналитический учет торговых наценок и скидок	47
2.4 Учет скидок от поставщика в ООО «Парадигма»	50
2.5 Инвентаризация товарно-материальных ценностей в ООО «Парадигма»	52
Выводы по разделу два	55
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ТОВАРОВ В ООО «ПАРАДИГМА»	57
3.1 Рекомендации по совершенствованию учета товаров в розничной торговле на предприятии ООО «Парадигма»	57
3.2 Оценка эффективности рекомендаций по совершенствованию учета в розничной торговле на предприятии ООО «Парадигма»	64
Выводы по разделу три	66
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	68
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	71

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выпускной квалификационной работы определяется противоречием между высокой востребованностью знаний в области учета товаров в розничной торговле и сложностью и специфичностью данного направления бухгалтерского учета.

Вместе с формированием рыночных отношений в Российской Федерации в стране начало резко увеличиваться количество как крупных, так и совсем мелких торговых предприятий, в том числе занимающихся розничной торговлей. Это было связано с достаточной простотой открытия торгового бизнеса, в отличие от производственного. До настоящего времени по данным статистики сектор торговли в экономике России занимает высокую долю как по числу предприятий и работающих на них, так и по вкладу в валовой внутренний продукт. Большое количество предприятий торговли относится к сектору малого и среднего бизнеса. Однако, каким бы мелким не было торговое предприятие это не снимает с него ответственности за правильность ведения бухгалтерского учета с соблюдением всех действующих правил в данной сфере. Допущенные ошибки в учете товаров могут привести как к неверным управленческим решениям собственников предприятия розничной торговли, так и к штрафным санкциям со стороны внешних контролирующих органов.

Следовательно, от рациональной и правильной организации бухгалтерского учета зависит своевременность и корректность принятия финансово-экономических решений, обеспечение контроля над движением товаров, издержками обращения и, как результат, доходами предприятия розничной торговли.

Вместе с тем учет в торговле общепризнан как одно из направлений бухгалтерии, отличающихся повышенным уровнем сложности. Бухгалтер розничной торговли должен владеть достаточно специфическими знаниями, в частности, связанными с определением наценки. Это объясняется особенностью торговой дея-

тельности, в ходе которой товары приобретаются по одной цене, а реализуются уже по другой.

Цель выпускной квалификационной работы – совершенствование учета товаров в розничной торговле.

Поставленная цель предусматривает решение следующих задач:

– раскрыть теоретические основы учета товарных операций на предприятии розничной торговли;

– проанализировать организацию бухгалтерского учета товарных операций в ООО «Парадигма»;

– разработать меры по совершенствованию системы учета товаров в ООО «Парадигма».

Методологическую основу работы составили методы системного анализа и синтеза, индукции и дедукции, сопоставления, а также труды отечественных ученых, посвященных исследованию специфике бухгалтерского учета в розничной торговле.

Объект исследования – организация, торгующая в розницу, ООО «Парадигма».

Предмет исследования – процесс учета товаров в розничной торговле.

Научно-исследовательская работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка из 52 источников. Во введении обоснована актуальность темы, сформулированы цель, задачи, объект и предмет исследования, научная новизна, методологическая и теоретическая базы исследования.

В первой главе « Теоретические основы учета товарных операций на предприятии розничной торговли» определены задачи и раскрыты основы организации бухгалтерского учета товарных операций; рассмотрен порядок документального оформления товарных операций. При описании синтетического и аналитического учета товаров обращено внимание на специфику учета поступления и реализации товаров, а также учета товарных потерь.

Во второй главе «Организация бухгалтерского учета товарных операций в ООО «Парадигма» дана характеристика указанного предприятия розничной торговли. Рассмотрено, как в ООО «Парадигма» организован учет движения товаров, синтетический и аналитический учет торговых наценок и скидок, учет скидок от поставщика. Кроме того, рассматривается порядок проведения инвентаризации.

В выпускной квалификационной работе рассмотрен учет товаров в розничной торговле на примере ООО «Парадигма» и разработаны рекомендации:

1) разработан график документооборота транспортировки нефтепродуктов. Этот документ позволит повысить достоверность учета, так как документы будут поступать в учетный отдел без нарушения сроков. Организация сможет избежать расходов на выплату штрафов и пени;

2) рекомендовано организовать кассовое обслуживание онлайн для автозаправочной станции ООО «Парадигма». В результате организации не нужно будет заполнять девять устаревших форм регистров. Переход на онлайн-кассы позволит ООО «Парадигма» избежать штрафов, которые могли быть наложены на организацию за отказ их использовать, а также лучше контролировать объемы продаж;

3) рекомендовано внедрить автоматизированную систему управления в ООО «Парадигма» с использованием программы «Бухгалтерия нефтебазы и АЗС». Эффект от внедрения программы состоит в повышении качества и точности учета при сокращении длительности и сложности учетных работ.

4) ввести субсчета для аналитического учета: 41.2.1 «Товары в розничной торговле. Бензин АИ-92»; 41.2.2 «Товары в розничной торговле. Бензин АИ-95»; 41.2.3 «Товары в розничной торговле. Дизельное топливо». Разработан регистр для контроля правильности ведения учета и достоверности информации в сменных отчетах по каждому из субсчетов. Это обеспечит контроль правильности ведения учета и достоверности информации в сменных отчетах.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ПРЕДПРИЯТИИ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

1.1 Задачи и основы организации бухгалтерского учета товарных операций

Под торговой деятельностью принято понимать тот вид предпринимательской деятельности, в котором предполагается использование товарообмена, купли-продажи товаров, обслуживание покупателей в процессе продажи товаров и их доставки, хранение товаров и их подготовка к продаже. Рыночная экономика предполагает ведение торговой деятельности, базирующееся на безусловной ответственности за ее конечный результат руководства и собственников предприятия, работающего в данной сфере. Особым видом предпринимательской деятельности в сфере торговли следует считать розничную торговлю, связанную с реализацией напрямую потребителям товаров, рассчитанных на личное, семейное или домашнее применение. Успешное руководство деятельностью торгового предприятия в конкурентной среде невозможно без опоры на достаточно полную, точную, объективную, своевременную и детальную экономическую информацию. Средством получения информации становится ведение бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет сопряжен со сплошным, непрерывным, взаимосвязанным отражением хозяйственной деятельности предприятия на документальной основе. Бухгалтерский учет хозяйственных средств и операций с ними предусматривает регистрацию их всех без единого исключения, требуется также непрерывное отражение всех изменений состояния хозяйственных средств и процессов при сохранении их хронологии. Каждая хозяйственная операция должна быть в срок оформлена тем или иным документом.

Хозяйственная деятельность торгового предприятия состоит в том, что оно приобретает, хранит и реализует товары, т.е. совершает товарные операции. Действительно, в большом бухгалтерском словаре указано, товарные операции – это операции, связанные с хранением товаров и их движением [42, с. 67].

Соответственно, к основным целям бухгалтерского учета в торговле относят: контроль за сохранностью товаров, информирование руководства предприятия о значениях товарооборота и валового дохода в обозначенные сроки, об уровне и состоянии товарных запасов и о показателях эффективности отдельных направлений и торговой деятельности в целом. Говоря особо о целях организации учета товарных операций следует отметить, что они состоят в обеспечении сбора и систематизации сведений об объеме товарных остатков на даты начала и конца отчетного периода, а также информации поступлении товаров и их расходовании.

Достичь обозначенных целей невозможно без решения сразу нескольких бухгалтерских задач в их единстве, состоящих в том, чтобы:

- проверить насколько правильно оформлены документы, подтверждающие товарные операции, соблюдены ли сроки и правила отражения их в учете;
- проконтролировать товарные запасы, выявить неходовые, залежалые и недоброкачественные товары;
- осуществить контроль за основными финансовыми показателями;
- учесть расходование фонда оплаты труда работников торгового предприятия, сравнении показателей роста эффективности труда и средней заработной платы;
- искать пути для того, чтобы сократить издержки обращения и повысить рентабельность производства (следует отметить, что торговые наценки, включаемые в цену товара, выступают источником покрытия издержек обращения, но, одновременно, и источником прибыли. Это означает, что снижение издержек обращения позволяет наращивать прибыль);
- обеспечить контроль наличия и движения как материальных ценностей, так и денежных средств. Для того, чтобы обеспечить корректность и соблюдение сроков учета требуется установить четкий регламент, определяющий границы материальной ответственности каждого из должностных лиц. Кроме того, необходимо обеспечить своевременность и качество проведения инвентаризаций и ревизий;

- обеспечить заинтересованных лиц как можно более полной и точной информацией относительно финансово-экономического состояния предприятия;
- создать условия для регулирования расчетных взаимоотношений с контрагентами;
- установить ответственность за своевременность и полноту выполнения каждого обязательства торгового предприятия, касающегося платежей в бюджет и внебюджетные фонды;
- назначить ответственных за такие показатели как полнота и безошибочность выполнения каждой операции по наличному и безналичному обороту торгового предприятия;
- соблюдать сроки в предоставлении в государственные контролирующие органы полного и точного бухгалтерского баланса, другой финансовой отчетности предприятия.

Организация бухгалтерского учета товарных операций выстраивается в строгом соответствии с определенными правилами, закрепленными в законодательстве Российской Федерации. Основные документы разных уровней, определяющие регулирование данной сферы, собраны в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Нормативное регулирование учета готовой продукции

Уровень	Наименование	Сфера действия
Законодательный	Гражданский кодекс РФ	Регулирование вопросов, хозяйственных договоров купли-продажи, поставки, а также претензионной работы
	Налоговый кодекс РФ	Дает определение товару (п. 3 ст. 38 гл. 7 НК РФ), определяет порядок исчисления налогов, которые связаны с товарными операциями. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль, расчетов с бюджетом по НДС, налоговых обязательств в связи с использованием неденежных форм расчетов с работниками по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)
	ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ	Регулирует правила отражения товарных операций в бухгалтерском учете торговых предприятий

Уровень	Наименование	Сфера действия
Нормативный	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» 5/01	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о товарных запасах торгового предприятия
	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» 10/99	Устанавливает правила отражения расходов, связанных с торговой деятельностью, порядок включения их в себестоимость продукции (работ, услуг)
	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций
	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н	Определяет порядок учета запасов: указывает как определять первоначальную стоимость и как ее затем признать в качестве расходов, в том числе любое списание до чистой возможной цены продажи; содержит указания относительно формул расчета себестоимости, которые используются для отнесения затрат на запасы
Методический	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации №94н	Раскрывает механизм применения различных бухгалтерских приемов, предусматривает синтетические счета для учета товарных операций
	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России 13.06.1995 № 49 (ред. 08.11.2010 г.)	Устанавливают требования к порядку проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей
	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н	Регулирует общие вопросы бухгалтерского учета товарных запасов (задачи учета и основные требования, предъявляемые к нему, способы оценки, проведение инвентаризаций, учет недостач, другие вопросы)
	Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли письмо Комитета Российской Федерации по торговле от 10.07.1996 г. № 1-794/32-5	Устанавливают правила документального оформления приема, хранения, отпуска товаров и отражения товарных операций в бухгалтерском учете и отчетности
Организационный	Учетная политика предприятия	Устанавливает порядок отражения в учете товарных операций, способ оценки товарных запасов для целей бухгалтерского и налогового учета

Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» применяется в отношении всех запасов, за исключением финансовых инструментов и биологических активов, относящихся к сельскохозяйственной деятельности, и сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора.

Несоблюдение правил, по которым ведется бухгалтерский учет товарных операций в организации может привести к существенным ошибкам в бухгалтерской и налоговой отчетности предприятия.

Следовательно, значение нормативного регулирования для правильной организации учета товарных операций трудно переоценить, так как оно призвано устанавливать применение основных методов и способов организации данной области учета. Вместе с тем каждый бухгалтер должен учитывать необходимость отслеживания изменений и дополнений, достаточно часто вносимых в рассмотренные выше нормативные и законодательные акты. Это необходимо для своевременной корректировки бухгалтерского и налогового учета, в том числе товарных операций, в соответствии с названными законодательно-нормативными изменениями.

Нельзя не подчеркнуть, что при наличии самых разных хозяйственных операций на предприятиях розничной торговли, учет товарных операций характеризуется наибольшей трудоемкостью. Вместе с тем требуется соблюдение следующих основных принципов [42]:

- единство показателей бухгалтерского учета при поступлении и реализации товаров, при складском или транзитном товарообороте;
- доступ к поступающей оперативной учетной информации, отражающей хозяйственную деятельность организации;
- организация учета товаров и тары на основе разграничения материальной ответственности отдельных лиц;
- единство оценки товаров как в момент их постановки на учет, так и в момент их списания в расход.

Торговое предприятие имеет право на самостоятельный выбор единицы бухгалтерского учета товаров. При этом главным становится обеспечение формирования информации о товарных запасах, характеризующейся достоверностью и полнотой. Кроме того, следует строго контролировать их наличие и движение. Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально производственных запасов», при учете товаров допускается использование в качестве единицы бухгалтерского учета, например, номенклатурного номера, партии, однородной группы [12]. Организация бухгалтерского учета товарными операциями должна служить основой управления товарами на предприятии розничной торговли, которое обеспечивает положительную динамику таких показателей как рентабельность продаж и скорость обращения товара.

1.2 Документальное оформление товарных операций

Торговые предприятия в силу своей специфики вынуждены использовать большой объем документов. Специфика выражается в том, что данные предприятия каждый день совершают набор определенных операций, таких как приемка, хранение и продажа товаров. На каждую операцию должен быть составлен подтверждающий документ. Важнейшим элементом учетной политики предприятия, торгующего в розницу, следует считать документооборот. Именно он лежит в основе ведения бухгалтерского и налогового учета такого предприятия. Кроме того, на его базе принимают те или иные управленческие решения.

Регламент, по которому оформляют документы, подтверждающие товарные операции, выстраивается на основе Методических рекомендаций по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли [15].

На их основе каждая организация, ведущая розничную торговлю, помимо своей учетной политики, должна утвердить:

- формы первичных документов, предназначенных для применения в повседневной хозяйственной деятельности;
- формы документов, предназначенных для внутреннего бухгалтерского использования;
- регламентацию документооборота, в том числе информационные технологии обработки бухгалтерских документов.

Термином «документооборот» принято называть перемещение первичных бухгалтерских документов от момента их создания или получения со стороны до передачи в архив, которое условно можно разделить на 4 этапа. На первом этапе создают, либо получают первичный документ. На втором этапе передают его в бухгалтерию предприятия розничной торговли, на третьем – бухгалтерия принимает его к учету, т.е. проверяет его, обрабатывает и вносит данные в соответствующий бухгалтерский регистр. На завершающем этапе документ передается в архив.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ обязывает предприятия розничной торговли подтверждать все свои хозяйственные операции первичными учетными документами [2]. Долгое время существовало требование использовать в обязательном порядке унифицированные формы первичных документов, которые разрабатывались и утверждались федеральными органами статистики. И только в случае отсутствия типовых форм предприятия розничной торговли имели право применять самостоятельно разработанные формы учетных документов при соблюдении определенных требований.

В настоящее время части 4 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ первичные учетные документы составляются по формам, утвержденным руководителем экономического субъекта [2, ч. 4. ст. 9]. Вместе с тем каждым первичным учетным документе должны присутствовать все обязательные реквизиты, установленные частью 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ [2, ч. 2. ст. 9].

С 1 января 2013 года обязательность ранее действующих форм первичных учетных документов отсутствует, за редким исключением. Например, сохранены обязательные формы кассовых документов.

В торговых организациях сохраняется действие унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных постановлением Госкомстата Российской Федерации от 25 декабря 1998 года № 132.

Поступление товаров в организацию, торгующую в розницу, происходит по товаросопроводительным документам, предусмотренным условиями поставки товара, а также правилами перевозки грузов. Чаще всего используют товарную накладную № ТОРГ-12. При наличии зарубежных поставок не рекомендуется отказываться от использования Акта № ТОРГ-1. Это подтверждается многочисленными спорами с налоговыми органами в случае отсутствия данного документа относительно импортных товаров.

Споры между торговыми организациями и контролирующими органами нередко возникают относительно тех товаров, которые доставляются в организацию, торгующую в розницу, с помощью автомобильного транспорта. В данном случае не имеет значения, кто занимался доставкой. Это может быть как продавец, поставивший товар, так и сама розничная организация, которая купила товар. В обоих случаях налоговая служба выдвигает требование к налогоплательщику представить товарно-транспортную накладную формы № 1-Т. Если же данный документ не предоставляется, то розничная организация получает отказ в вычете по налогу на добавленную стоимость. Это вызывает необходимость пересчитать сумму налога, а так как при этом она возрастает, то это приводит к необходимости отвечать за нарушение налогового законодательства. Наблюдается отсутствие единства в мнениях специалистов относительно случаев обязательного применения формы № 1-Т.

Если принимающая организация выявляет, что как количество, так и качество товаров, не соответствует данным сопроводительных документов, это факт оформляется документально, т.е. составляют:

– Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей (форма № ТОРГ-2);

– Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров (форма № ТОРГ-3).

Должен быть составлен отдельный акт по каждой партии товара того или иного поставщика, оформленной своим транспортным документом.

В описанном акте предусматривается составление перечня только тех товаров, по которым обнаружены те или иные расхождения, по всем другим товарам никакую информацию не заносят, а просто отмечают соответствующей записью отсутствие расхождений по остальным товарам.

Каждый член комиссии должен поставить свою подпись под актом, а если кто-то из них отказывается подписывать акт, то это должно быть отражено в документе. Если товары поступают из-за границы, то прибегают к использованию Акта № ТОРГ-3. В данном случае предусматривается составление пяти экземпляров. Так как для претензии не разработана унифицированная форма, то предприятие, занимающееся розничной торговлей, разрабатывает данную форму собственными силами. Этот факт должен быть подтвержден соответствующей записью в учетной политике организации.

У предприятия, продающего товары в розницу, имеется возможность сделать выбор в пользу одного из двух способов учета товаров. Первый предполагает использование покупных цен, второй – продажных цен [12]. Сделанный выбор записывается в учетной политике.

1.3 Синтетический и аналитический учет товаров

Учет поступления товаров

Для учета поступления товаров на предприятиях розничной торговли используется активный счет 41 «Товары», субсчета 41.2 «Товары в розничной торговле», 41.3 «Тара под товаром и порожня». Оборот по дебету этого счета

также показывает общую стоимость товаров, поступивших в торговое предприятие, оборот по кредиту – выбытие товаров, дебетовое сальдо отражает остаток товаров на конец отчетного периода.

Как уже ранее отмечалось, в учете могут использоваться как покупные, так и продажные цены. В последнем случае разницу между покупной и продажной ценами отражают на счете 42 «Торговая наценка».

Бухгалтерские проводки по поступлению товаров а торговой организации отображены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Основные бухгалтерские записи по поступлению товара при учете по продажным ценам

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Поступили товары (стоимость товара без НДС)	41.2	60	Расходная накладная
Выделение НДС из полной стоимости товара	19	60	
Торговая надбавка	41.2	42	

В случае, если используется журнально-ордерная форма учета, то в журнал-ордер № 11 рассчитан на систематизацию кредитовых записей по счету 41.2, а для отражения дебетовых оборотов предназначается ведомость к данному журналу. Для удобства данных записей используется объединенный учетный регистр, в котором содержатся обороты как по кредиту, так и по дебету. Предусмотрено выделение отдельной графы для каждого корреспондентского счета. Например, есть возможность сделать записи в кредитовой части учетного регистра по дебету счета 41.2 в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 42 «Торговая наценка» и другими. Кредитуется счет 41.2 в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 45 «Товары отгруженные», 44 «Расходы на продажу» и другими.

На предприятиях розничной торговли учет стеклянной посуда реализуется наравне с другими товарами на счете 41.2. Вместе с тем, при одновременном полу-

чении товара в таре, и возвращении тары поставщику, в товарно-транспортной накладной предусматривается пометка «возврат тары» и указание соответствующей суммы. По величине данной суммы производят зачет расчетов с поставщиком по таре. Бухгалтерские записи, сопровождающие поступление товаров с возвратом тары приведем в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Основные бухгалтерские записи по возврату тары

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Возвращена тара поставщику	60	41.2	Накладная

Приобретение товаров неизбежно сопровождается транспортными расходами, которые входят в категорию расходов на продажу.

У предприятия розничной торговли может быть несколько торговых точек. В связи с этим, возможна ситуация, когда товары от одного поставщика развозятся по разным точкам, а для оплаты составлен один платежный документ. В таком случае в учетном регистре по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обороты по дебету счета 41.2 «Товары в розничной торговле» можно дополнить расшифровкой по отдельным торговым точкам или на каждом первичном документе, приложенном к платежному документу, сделать запись о конкретной торговой точке и стоимости оприходованных товаров. В это же время в товарный отчет следует внести номер и дату соответствующего платежного документа.

Какой бы порядок для ведения учетных регистров по счетам 41.2 «Товары в розничной торговле» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» не был выбран, он должен обеспечить контроль как процесса поступления каждой партии товаров и оприходования ее с соблюдением всех сроков кладовщиком или другим материально ответственным лицом, так и расчетов с каждым контрагентом.

Предприятию, занимающемуся розничной торговлей, требуется оформлять поступление товаров и тары от поставщиков с помощью записей, примеры которых приведены в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Основные бухгалтерские записи по поступлению товара и тары от поставщика по покупным ценам

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Поступили товары в магазин по покупным ценам	41.2	60	Приходная накладная
Стоимость тары	41.3	60	
Выделение НДС из полной стоимости товара	19	60	Товарно-транспортная накладная
Стоимость транспортных расходов относится на сбыт	44	60	
Выделение НДС из транспортных расходов	19	60	
Торговая наценка	41.2	42	

Погашение предприятием розничной торговли задолженности, которая имеется у него вследствие поступления товара от поставщика, а также перечисление авансовых сумм и предварительной оплаты сопровождается записями, примеры которых собраны в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – Основные бухгалтерские записи по погашению задолженности перед поставщиком за полученные товары

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Оплачена задолженность поставщикам с расчетного счета	60	51	Выписка банка
с валютного счета	60	52	
из кассы наличными деньгами	60	50	РКО
оплачено с аккредитива	60	55	
за счет краткосрочного кредита	60	66	
за счет долгосрочного кредита	60	67	
Учтена сумма НДС по оплаченным счетам	68	19	

Если после предварительной оплаты по какой-либо причине была отменена поставка товара, то на сумму денежных средств, которая была возвращена, производят записи, отраженные в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – Основные бухгалтерские записи по возврату средств при отмене поставки товаров

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Возврат предварительной оплаты на расчетный счет	51	60	Выписка банка РКО
на валютный счет	52	60	
в кассу наличными деньгами	50	60	

Все расходы, связанные с транспортировкой приобретаемых товаров, могут, при наличии соответствующей записи в учетной политике, принятой данным предприятием, быть отнесены на издержки обращения. Если поставщик предприятия оплатил услуги по доставке товара, то он в соответствии с условиями договора может предъявить данные суммы к оплате покупателю, который сопровождает операцию соответствующей записью.

Бухгалтерские записи по указанным операциям отражены в таблице 1.7.

Таблица 1.7 – Основные бухгалтерские записи по доставке товаров

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Списание транспортных расходов в издержки обращения			Транспортная накладная, акт об оказании услуг
непосредственная стоимость доставки	44	60	
НДС по транспортным услугам	19	60	

Получение товаров через подотчетных лиц проводится аналогично выше описанному способу, но через счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Бухгалтерские проводки по отнесению расходов на продажу на подотчетное лицо представлены в таблице 1.8.

Таблица 1.8 – Основные бухгалтерские записи по отнесению расходов на продажу на подотчетное лицо

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Отражение реализационных расходов, понесенных посредством подотчетного лица	44	71	Авансовый отчет

Если товар приобретается по бартеру, то отражение данной операции не отличается от обычного порядка (с зачетом задолженностей).

Возможно учитывать поступление товаров на предприятие розничной торговли, используя счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Но на такой порядок учета должно быть указание в учетной политике предприятия розничной торговли. Соответствующие бухгалтерские записи показаны в таблице 1.9.

Таблица 1.9 – Основные бухгалтерские записи по поступлению товара с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Поступили товары в магазин по покупным ценам от поставщиков	15	60	Приходная накладная
через подотчетных лиц	15	71	
через разных дебиторов и кредиторов	15	76	
Стоимость фактически поступивших в магазин и оприходованных товаров	41	15	Накладная
Списано превышение учетной цены над фактической себестоимостью приобретения	15	16	Бухгалтерская справка
Списано превышение фактической цены над учетной себестоимостью	16	15	Бухгалтерская справка
Списание накопленной разницы в издержки обращения	44	16	Бухгалтерская справка

Объем накопленных на счете 16 разниц должен быть списан в дебет счетов учета издержек обращения или других соответствующих счетов пропорционально

стоимости реализованных товаров по учетным ценам (по среднему проценту отклонений). Остаток по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на конец месяца показывает наличие материально-производственных запасов в пути.

Учет реализации товаров

Способы реализации товаров предприятием розничной торговли показаны на рисунке 1.2.

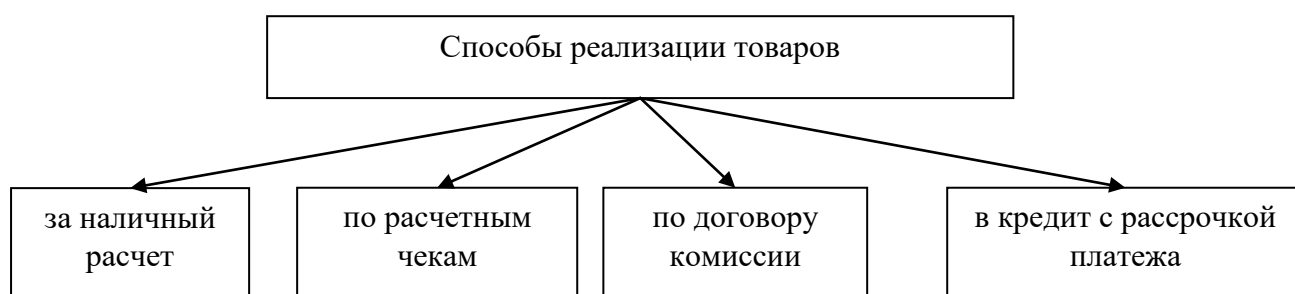


Рисунок 1.2 – Способы реализации товаров предприятием розничной торговли

Сдача выручки в кассу отражается в бухгалтерском учете записями, представленными в таблице 1.10.

Таблица 1.10 – Основные бухгалтерские записи по сдаче выручки в кассу

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Сдача выручки в кассу	50	90.01	Справка-отчет кассира

Выручку, полученную от торговых операций, может сдать в кредитную организацию представитель торгового предприятия. Для этого он использует объявление на взнос наличными. Выручку может сдать также инкассатор.

В последнем случае должна быть оформлена препроводительная ведомость. А бухгалтер делает запись, показанную в таблице 1.11.

Таблица 1.11 – Основные бухгалтерские записи по сдаче выручки в кассу

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Сдача выручки в банк по объявлению на взнос наличными	57	90.01	Выписка банка

Одной из форм реализации за наличный расчет является оплата покупателями товаров расчетными чеками кредитных организаций. Полученные чеки магазины сдают в кредитную организацию, которая и зачисляет соответствующую сумму на счет организации розничной торговли. При расчете чеками делается запись, представленная в таблице 1.12.

Таблица 1.12 – Основные бухгалтерские записи при оплате товаров чеками

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Оплата покупателями товаров расчетными чеками кредитных организаций	50.3	90.01	Выписка банка

При учете товаров по покупным ценам после отражения выручки по счету учета реализации списываются реализованные товары, что фиксируется записью, представленной в таблице 1.13.

Таблица 1.13 – Основные бухгалтерские записи по списанию реализованных товаров

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Списание реализованных товаров по продажной цене	90.02	41.2	Справка-отчет кассира

Согласно ст. 168 Налогового кодекса РФ при реализации товаров (работ, услуг) населению по розничным ценам (тарифам) соответствующая сумма налога

включается в указанные цены (тарифы) [1]. При этом на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами сумма налога не выделяется. На сумму начисленного НДС составляется проводка, представленная в таблице 1.14.

Таблица 1.14 – Основные бухгалтерские записи при оплате товаров чеками

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Начисление НДС с реализованных товаров	90.03	68.2	Бухгалтерская справка

Записи по субсчетам 90.01 «Выручка», 90.02 «Себестоимость продаж», 90.03 «Налог на добавленную стоимость», 90.04 «Акцизы» производятся накопительно в течение отчетного года. В конце каждого месяца сравнивают совокупный дебетовый оборот по субсчетам 90.02 «Себестоимость продаж», 90.03 «Налог на добавленную стоимость», 90.04 «Акцизы» и кредитовый оборот по субсчету 90.01 «Выручка». Положительное значение разницы равно прибыли, полученной в текущем месяце, отрицательное – соответственно, убытку. В любом случае этот финансовый результат списывают с субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

При использовании покупных цен положительный финансовый результат отражается записью, представленной в таблице 1.15.

Таблица 1.15 – Бухгалтерская запись положительного финансового результата

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Учен финансовый результат – прибыль	90.09	99	Оборотно-сальдовая ведомость

Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

Отражение отрицательного финансового результата фиксирует запись, представленная в таблице 1.16.

Таблица 1.16 – Бухгалтерская запись положительного финансового результата

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Учен финансовый результат – убыток	99	90.09	Оборотно-сальдовая ведомость

Если в учете используются продажные цены, то реализованные товары списываются в дебет счета 90 «Продажи» на основании товарных отчетов, в которых указывается общая сумма реализованных товаров по розничным ценам. Таким образом, по дебету и кредиту счета 90 «Продажи» отражается стоимость реализованных товаров в одинаковой оценке – по розничным ценам. Суммы по кредиту и по дебету счета 90 «Продажи» не могут отличаться.

Учет товарных потерь

Нормы на списание потерь продовольственных товаров от естественной убыли на издержки обращения на предприятиях розничной торговли разрабатываются соответствующими Министерствами и ведомствами, и пересматриваются не реже чем один раз в 5 лет. Естественная убыль в розничной торговле в отличие от оптовой исчисляется только с реализованных товаров (при наличии норм).

Необходим учет потерь и излишков, возникших по причине завеса тары. О факте недостачи составляется в двух экземплярах акт о завесе тары, который вместе с товарным отчетом передается в бухгалтерию. При этом может быть составлена проводка, представленная в таблице 1.17.

Таблица 1.17 – Бухгалтерская запись по выявленной недостаче товаров

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Выявлена недостача товаров	76.2	41	Акт о завесе тары

При списании завеса тары за счет поставщика ему должны быть направлены претензия и акт выявления завеса тары. В остальных случаях завес тары списывают на виновных лиц. Запись показана в таблице 1.18.

Таблица 1.18 – Бухгалтерская запись списания завеса тары на виновных лиц

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Списание завеса тары на виновных лиц	73,2	41	Акт на завес тары

Общая схема корреспонденции счетов по учету завеса тары и связанных с ним расчетов может быть представлена в виде таблицы 1.19.

Таблица 1.19 – Бухгалтерская запись положительного финансового результата

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма
	Дебет	Кредит	
1. На основании акта о завесе тары отражается факт потери товаров от завеса тары	94	41	Стоимость товаров по учетным ценам
2. В случае учета товаров по продажным ценам списывается сумму торговой надбавки, относящаяся к недостающим товарам	42	41	Сумма торговой надбавки, относящаяся к недостающим товарам
3. Предъявляется претензия поставщику о возмещении стоимости потерь товаров вследствие завеса тары	76	94	Стоимость товаров по покупным ценам (с НДС)
4. Возмещается поставщиком стоимость потерь товаров	51	76	Фактически полученная сумма денежных средств
5. Списывается сумма потерь товаров вследствие завеса тары на материально ответственное лицо	73.2	94	Стоимость товаров с НДС по покупным ценам
	73.2	98.4	Разница между суммой записи 5.1 и суммой, взыскиваемой с материально ответственного лица
6. Возмещается сумма потерь материально ответственным лицом	50	73.2	Фактически полученная сумма денежных средств
7. Списывается на доходы разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и стоимостью по недостаткам ценностей, относящаяся к погашенной задолженности	98.4	91.1	Сумма разницы, подлежащая списанию
8. Списывается на издержки обращения сумма потерь товаров, по которым выявлен завес тары в пределах норм естественной убыли	44	94	Сумма естественной убыли товаров
9. Списываются за счет организации торговли потери товаров вследствие завеса тары, не возмещаемые поставщиком	91.2	94	Сумма потерь товаров сверх норм естественной убыли

Розничные торговые предприятия в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ проводят переоценку товаров со снижением цен (товары, потерявшие свое качество, устаревшие фасоны, модели должны переоцениваться). Переоценка товаров отражается на счетах бухгалтерского учета, если в организации учет ведется по продажным ценам. При стоимостном учете проводят инвентаризацию переоцениваемых товаров. При натурально-стоимостной схеме учета переоценку можно проводить по данным бухгалтерского учета.

1.4 Инвентаризация товаров

Инвентаризация в розничной торговле проводится в сроки, установленные руководителем торгового предприятия, но не реже двух раз в год.

Одновременно с проведением инвентаризация в магазине она осуществляется и в прикрепленных к нему палатках, киосках, павильонах и пр. Если магазин имеет кладовые отделы и секции, филиалы с отдельной материальной ответственностью, то инвентаризацию в них можно проводить отдельно, без закрытия всего магазина.

Перед началом инвентаризации магазин закрывают, обслуживают только покупателей, находящихся в торговом зале. При этом операции с товарно-материальными ценностями прекращаются. Все подсобные помещения пломбируют. Вместе с тем с согласия руководителя и представителя комиссии могут быть отпущены до начала инвентаризации товары первой необходимости для продажи с лотков или в мелкорозничной сети.

Инвентаризация на розничных торговых предприятиях начинается с проверки денежных средств в кассе, а при ее отсутствии – на руках у продавцов. Такую проверку оформляют актом снятия остатков кассы в магазине и фиксируют на титульном листе инвентаризационной описи. Кассир на момент инвентаризации составляет кассовый отчет и передает его для проверки и визирования документов

председателю комиссии. Определяют результат по кассе (недостачу, излишек), который отражают в акте.

Председатель комиссии и счетный работник проверяют и визируют товарные отчеты и все приходные и расходные документы, приложенные к нему, и ставят штамп «До инвентаризации». С материально ответственного лица берут подписку приблизительно следующего содержания: «Все ценности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи № _ по № __, комиссией проверены в натуре в моем присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею. Ценности, перечисленные в описи, находятся на моем ответственном хранении».

Комиссия начинает инвентаризацию с подсобных помещений магазина. В это время в торговом зале члены бригады материально ответственных лиц подбирают и группируют товары по наименованиям, сортам, артикулам, размерам и ценам в порядке, удобном для пересчета, перемеривания.

Подготовка товаров к пересчету и перевешиванию производится в присутствии членов комиссии, которые перевешивают, пересчитывают, перемеривают все товары. Нераспакованные товары распаковывают. Если распаковка товара может вызвать понижение его качества, то массу товара определяют по трафарету (по массе брутто) с выборочной проверкой ряда товарных мест. Установленное комиссией фактическое количество товара отражается в инвентаризационной описи - акте.

Товары, имеющие отходы при их подготовке к продаже (колбасные изделия, мяскопчености, битая птица), записываются в инвентаризационную опись с пометкой «очищенные» или «неочищенные». Массу неочищенных товаров указывают в графе «Масса брутто», а очищенных (за минусом отходов по установленным нормам) – в графе «Масса нетто».

Отдельными описями оформляют выявленные при инвентаризации неходовые и залежалые товары, а также тару. Бой, брак, порчу актируют в обычном порядке. Предварительный результат инвентаризации определяют на месте сразу же после

ее окончания, сопоставив остатки товаров и тары по товарному отчету с инвентаризационной описью. При выявлении больших расхождений комиссия обязана взять письменное объяснение с материально ответственных лиц, опломбировать магазин и сообщить об этом руководителю торгового предприятия.

Окончательные результаты инвентаризации определяются в бухгалтерии и оформляются сличительной ведомостью результатов инвентаризации товаров, материалов, тары и денежных средств в торговле (в мелкорозничной сети – не позднее следующего дня после ее окончания; по магазинам – в трехдневный срок).

При выявлении недостачи рассчитывают и списывают по нормам естественную убыль (при наличии норм) и потери (в пределах фактических недостач). В настоящее время действуют Нормы естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания, утвержденные Приказом Министерства промышленности и торговли Российской Федерации от 01.03.2013 № 252 [17].

Недостача, не перекрытая суммой нормируемых потерь, должна быть взыскана с тех лиц, виновность которых подтверждена. Для взыскания применяется установленный порядок. Излишки товаров и тары, которые были обнаружены в ходе инвентаризации, приходяются. Этот приход относят на доходы предприятия. Результат инвентаризации тары оформляют составлением сличительной ведомости в количественно-стоимостном выражении по каждому виду тары в отдельности.

Со сличительной ведомостью бухгалтер, проводящий инвентаризацию, обязан ознакомить материально ответственное лицо под расписку в ведомости.

По распоряжению руководителя выявленная недостача товаров и тары сверх норм естественной убыли в размере, не превышающем среднего месячного заработка работника (каждого члена бригады при коллективной ответственности), взыскивается путем удержания ее из заработной платы работника. Ущерб,

превышающий средний месячный заработок работника, взыскивается путем подачи иска в суд, если работник отказался погасить его добровольно.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

По результатам инвентаризации составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 1.20.

Таблица 1.20 – Бухгалтерские записи по учету результатов инвентаризации

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Оприходованы излишки товаров	41	91.1	Сличительная ведомость
Отражена в учете недостача товаров	94	41	
Списана недостача товаров:			
а) в пределах норм убыли;	44,96	94	
б) сверх норм убыли за счет виновных лиц;	73.2	94	
в) сверх норм убыли за счет организации.	91.2	94	
Списан НДС, относящийся к товарам, потери которых списываются за счет организации	91.2	19 (68)	

Если товары учитываются по продажным ценам, то кроме учетных записей, представленных в таблице 1.18, делают дополнительные записи:

Дебет 41 «Товары» Кредит 42 «Торговая наценка»

– на сумму торговой надбавки, относящейся к излишним товарам;

Дебет 41 «Товары» Кредит 42 «Торговая наценка»

– на сумму торговой надбавки, относящейся к недостающим товарам методом красного сторно.

Порядок, принятый для отражения в бухгалтерском учете организации, выявленной при инвентаризации недостачи товаров, которые были приняты для реализации на комиссию, рассмотрен и отражен в виде бухгалтерских записей в таблице 1.21.

Таблица 1.21 – Бухгалтерские записи по учету недостачи товаров, принятых на комиссию

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Отражена в учете недостача товаров: а) по учетным ценам; б) на сумму, подлежащую выплате комитенту.	94	004 76	
Списана недостача товаров за счет виновных лиц	73.2	94	
Списана недостача товаров за счет организации	91.2	94	
Поступили деньги в кассу от виновных лиц в погашение задолженности по недостаче	50	73.2	
Выданы деньги комитенту	76	50	

Магазин как организация, торгующая в розницу, обычно имеет широкий ассортимент товаров с номенклатурой в несколько сотен позиций. Это приводит не только к сложности инвентаризации, но и учета товаров в целом. Сегодня есть возможность упростить данный процесс посредством внедрения учета по штрих-коду и автоматизации контроля товарооборота. Кодирование дает возможность использовать множественные качественные характеристики позиции: от себестоимости, даты поступления, до срока годности и цены реализации.

Технология штрихового кодирования товаров позволяет присваивать каждому товару уникальный код, и обеспечивать быстрое считывание кода при минимальных ошибках. Штриховой код – последовательность расположенных по правилам определенной символики штрихов и пробелов различной ширины, которая обеспечивает представление символов данных в машиночитаемом виде.

Классификацию штриховых кодов можно представить в виде рисунка 1.1.

Использование штрих-кодов предполагает проведение автоматизации контроля товарооборота, организацию работы с учетными программами персоналом склада и торгового зала. Кроме того, в штат предприятия розничной торговли должен быть включен IT-специалист, либо можно данную функцию вывести на аутсорсинг, т.е. заключить договор о сотрудничестве с предприятием, оказывающим услуги по установке программ и технической поддержки.

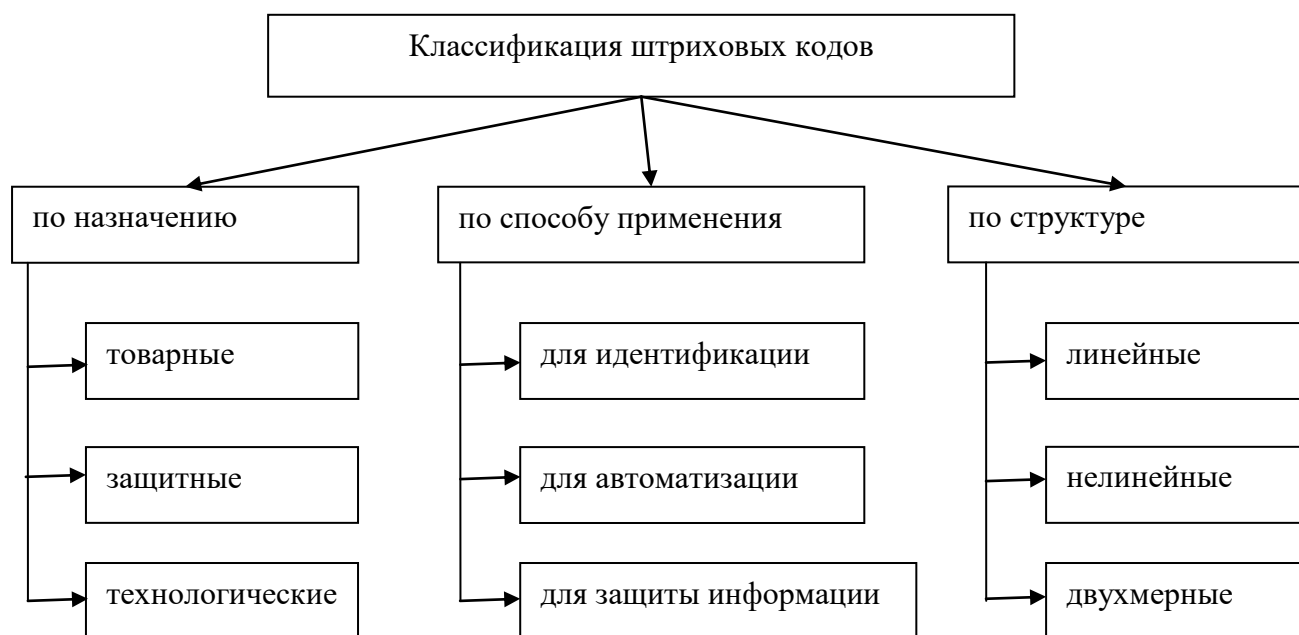


Рисунок 1.1 – Классификация штриховых кодов

Внедрение в системы контроля и учета товаров в магазине по штрих-коду обуславливает появление следующих преимуществ:

- возможность учета как суммовым способом, так и количественно-суммовым;
- оперативное обновление информации о товарных остатках и поступивших платежах (при использовании интегрированных терминалов оплаты);
- автоматическую привязку платежей к реализованным товарным позициям;
- упрощенный документооборот с минимальной возможностью ошибки;
- программы не дают поставить товар на приход или переместить, без сопутствующих документов;
- прозрачный складской учет и сокращение времени на инвентаризацию в 4-5 раз;
- рациональное использование торговых и складских площадей;
- минимизацию воровства, хищений как со склада, так и из торгового зала, за счет учета товаров на витринах, контроля учета товарных остатков;

– возможность быстрого составления аналитических справок о скорости реализации, размере выручки, наценки, прибыли, издержек по любой позиции прайса;

– упорядоченные взаимоотношения с поставщиками: внутри системы автоматически разносятся платежи, видны возвраты товаров и т.д. Анализ информации поможет исключить недобросовестного партнера, получить от постоянного поставщика лучшие условия работы.

Автоматизацию товарооборота обеспечивает портативный терминал сбора данных, считывающий данные, «защитые» в штрих-код.

Выпускают множество модификаций терминалов сбора данных, имеющих разный набор опций, стоимость. Существуют терминалы сбора данных, подключаемые к основным компьютерам через кабель, есть терминалы, передающие данные дистанционно.

Терминал, как правило, обладает рядом возможностей. Во-первых, в момент приемки товара можно сверить штрих-коды поступающих позиций с сопроводительными документами, а при отсутствии маркировки товара – сделать этикетки на мобильном принтере.

Во-вторых, уже в момент загрузки накладных материально-ответственным лицом, информация, содержащаяся в них, становится доступной всем сотрудникам склада, и при наличии расхождений в количествах, их легко сразу увидеть. После приемки – данные с терминала сбора данных передаются на компьютер, ведущий внутренний учет.

В-третьих, терминал способствует упрощению процесса ревизии, инвентаризации. Проводить ее можно двумя способами: считывать коды хранящихся товаров на складе, выявляя расхождения с учетными данными. Затем объединить информацию, хранящуюся на сервере с фактическими показателями. При втором варианте кладовщик создает электронную форму на инвентаризацию, считывает позиции, по которым есть сомнения, полученные результаты заносит в

ревизионную электронную ведомость. Она служит основанием для автоматического оформления результатов инвентаризации.

В-четвертых, во время отгрузки или внутреннего перемещения позиций, движения товара отображаются в учетной программе, после считывания кодов. Двойная проверка номенклатуры исключает пересортицу, ошибки сотрудников.

Оперативное управление и контроль товарооборота, невозможны без анализа торговой деятельности. Учет по штрих-кодам позволяет получить [34]:

- отчет по продажам: анализ реализации за произвольный календарный отрезок, по отдельным подразделениям (секциям), расчет дисконтов;

- отчет по прибыли: автоматическое вычисление валовой прибыли, исходя из себестоимости, наценки товарной позиции;

- реестр товарных остатков: количество наименований на произвольную дату, график поступлений, перемещений, продаж;

- отчет при сальдовом способе учета товаров (ТОРГ-29).

Кроме перечисленных, автоматизация товарного контроля позволяет формировать специфические отчеты: потребности в товарных позициях, распределение нагрузки по складу и т.д. Система позволяет менять исходные данные, маркировать цветом в прайсе позиции, приносящие основную прибыль, или убыточные. В настоящее время в условиях растущей конкуренции и борьбе за покупателей крупные розничные сети стремятся повысить пропускную способность кассовых узлов, сократить очереди и привлечь как можно больше покупателей. И одной из современных технологий выступают сканеры штрих-кода, которые можно использовать, не доходя до кассы следующим образом: сотрудник магазина с помощью ручного сканера сканирует штриховые коды товаров, находящиеся в корзине людей, стоящих в очереди в кассу. Затем потребитель представляет кассиру полученную им заранее карту лояльного покупателя, которая сканируется через стационарный сканер. Карта имеет уникальный идентификационный номер, и все отсканированные позиции,

соответствующие этому номеру, мгновенно передаются на кассу. Клиенту остается только оплатить покупку.

Современные модели подобных сканеров позволяют работать сразу с несколькими очередями. Например, технология сокращения очередей Pre-Scan от итальянской компании Datalogic предполагает использование сканеров, память которых может хранить до 300 штрих-кодов, позволяющих обслуживать сразу до 16 покупателей. С технической точки зрения данное решение является достаточно простым. К стационарному сканеру на кассе подсоединяется база беспроводного сканера, который работает на удалении от расчетно-кассового узла на расстоянии до 50 м. Данная схема может применяться лишь в часы пиковых нагрузок, когда покупателей в магазине особенно много. В обычное время ручной сканер может применяться на кассе прямо по назначению.

Разновидность такой системы обслуживания разработана в немецкой компании WincorNixdorf. Данная технология подразумевает внедрение не только сканеров, но и платежных терминалов, которые в совокупности способны полностью заменить обычные кассы. Оператор сканирует штриховые коды покупок клиентов, распечатывает список, по которому покупатели самостоятельно производят оплату в платежном терминале. После чего клиент получает из терминала чек со штрих-кодом, при считывании которого специальным устройством открываются противокражные дверцы.

Выводы по разделу один

Организация бухгалтерского учета товарными операциями должна служить основой управления товарами на предприятии розничной торговли, которое обеспечивает положительную динамику таких показателей как рентабельность продаж и скорость обращения товара. Торговые предприятия в силу своей специфики вынуждены использовать большой объем документов. Это связано с тем, что данные предприятия каждый день совершают операции, состоящие в приемке, хранении и

продаже товаров, каждая из которых должна быть подтверждена документально. Документооборот, как элемент учетной политики предприятия розничной торговли, должен рассматриваться не только в качестве основы ведения бухгалтерского и налогового учета хозяйствующего субъекта, но и как база для принятия тех или иных управленческих решений. Порядок документального оформления товарных операций определяется Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли.

В розничной торговле товары могут учитываться по покупным или продажным ценам. Если учет ведется по продажным ценам, то разница между покупной и продажной ценами отражается на счете 42 «Торговая наценка». Предприятия розничной торговли реализуют товары за наличный расчет, по расчетным чекам, в кредит с рассрочкой платежа, по договору комиссии.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ООО «ПАРАДИГМА»

2.1 Характеристика ООО «Парадигма»

Общество с ограниченной ответственностью «Парадигма», создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» 1 августа 2017 года. Общество является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Целями деятельности общества являются удовлетворение потребностей населения в моторном топливе, рост материального благосостояния сотрудников, обеспечение занятости, увеличение поступлений в местный бюджет и получение прибыли. Основные характеристики предприятия представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Основные характеристики ООО «Парадигма»

Показатель	Характеристика
Организационно правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Учредители	Одно физическое лицо
Юридический адрес	454084, г. Челябинск, ул. Кирова, 4, кв. 50.
Основной вид деятельности	Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах
Дополнительные виды деятельности	Строительство жилых и нежилых зданий; Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки; торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями; торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями; торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах и др.
Основные поставщики	ООО «Хорс», АО «Антипинский НПЗ», ООО «Российский Нефтяной Союз», ООО «Картеп», АО «Уфимский НПЗ»
Основные покупатели	Население: автомобилисты, на отопление; индивидуальные предприниматели, сельхозпроизводители
Основные конкуренты	ООО «Магнитэк»; ООО «Ресурс-М»; ООО «УНГС»; ООО «Аква формула»; ООО «Промкапитал»

Уставный капитал общества – 10 тыс. руб.

Среднесписочная численность в 2018 году 6 человек.

Организационная структура управления ООО «Парадигма» показана на рисунке 2.1.



Рисунок 2.1 – Организационная структура управления ООО «Парадигма»

Анализ организационной структуры управления ООО «Парадигма» демонстрирует следующее. Руководство текущей деятельностью общества реализуется исполнительным единоличным органом общества – генеральным директором общества. В организации прослеживается строгая иерархическая подчиненность звеньев организационной структуры, руководитель организации (генеральный директор) принимает решения по всему спектру вопросов.

Организационная структура ООО «Парадигма» соответствует масштабам деятельности организации.

Перечень основных поставщиков ООО «Парадигма» представлен в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Основные поставщики ООО «Парадигма»

Поставщик	Количество контрактов	Общая сумма контрактов, руб.
ПАО «Челябэнергосбыт»	3	4 595, 48
ПАО «Ростелеком»	2	4 860,07
ООО «Хорс»	3	296 629,12
АО «Уфимский НПЗ»	9	437 070,50
ОАО «МРСК Урала»	1	7 099,19

Данные о численности и структуре персонала ООО «Парадигма» представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Численность и структура персонала ООО «Парадигма»

Показатель	Количество, чел.		Структура, %		Абсолютный прирост, чел.	Относительный прирост, %
	2017	2018	2017	2018		
Руководители	2	2	40,0	33,3	-	0,0
Служащие	3	4	60,0	66,7	+1	+33,3
Итого:	5	6	100,0	100,0	+1	+20,0

Всего численность штата ООО «Парадигма» в 2017 году составила 5 человек. К 2018 году численность организации увеличилась на 1 штатную единицу или 20,0%. Это произошло за счет увеличения численности служащих на 1 человека или 33,3% (в штат был включен водитель-экспедитор). Структура персонала в рассматриваемом периоде существенно не менялась. Наибольшую долю занимают служащие. Причем доля служащих растет с 60,0% в 2017 году до 66,7% в 2018 году, соответственно, доля руководителей снижается с 40,0% в 2017 году до 33,3% в 2018 году.

Данные о фонде оплаты труда по категориям персонала представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Фонд оплаты труда ООО «Парадигма»

Показатель	Фонд оплаты труда, тыс. руб.		Структура, %		Абсолютный прирост, тыс. руб.	Относительный прирост, %
	2017	2018	2017	2018		
Руководители	670	702	48,3	40,7	+32	+4,8
Служащие	718	1021	51,7	59,3	+303	+42,2
Итого:	1389	1724	100	100	+335	+24,1

Фонд оплаты труда ООО «Парадигма» увеличился в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 335 тыс. руб. или 24,1%. Данный прирост обусловлен как ростом заработной платы работников ООО «Парадигма», так и увеличением их

численности. При рассмотрении динамики фонда оплаты труда по категориям можно отметить более существенный рост фонда оплаты труда служащих, связанное с ростом их количества на одну штатную единицу. По фонду оплаты труда руководителей рост несущественный (на 4,8%). Анализ структуры фонда оплаты труда показывает, что на оплату труда руководителей средств тратится меньше, чем на оплату служащих – 48,3% в 2017 году и 40,7% в 2018 году. Наибольшая доля расходуется на служащих – 51,7% в 2017 году и 59,3% в 2018 году.

Организация бухгалтерского учета представляет собой систему учетного процесса. В нее включается: документирование фактов хозяйственной деятельности и ведение первичного учета, систематизация и группировка информации в учетных регистрах (счетах), перечень этих счетов (План счетов бухгалтерского учета), способы регистрации информации в регистрах и их взаимосвязь (формы ведения текущего бухгалтерского учета), состав и содержание отчетности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор ООО «Парадигма». Он же выполняет должностные обязанности бухгалтера, т.е. выполняет работу по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций (учет основных средств, товарно-материальных ценностей, затрат на производство, реализации товаров, результатов хозяйственно-финансовой деятельности; расчеты с поставщиками и покупателями и т.п.). Он участвует в разработке и осуществлении мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и рациональное использование ресурсов.

Бухгалтер осуществляет прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета и подготавливает их к счетной обработке; отражает на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с движением основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств. Он составляет отчетные калькуляции себестоимости работ и услуг,

выявляет источники образования потерь и непроизводительных расходов, подготавливает предложения по их предупреждению. Кроме того, он производит начисление и перечисление налогов и сборов в бюджеты, разовых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды, платежей в кредитных организацийские учреждения, средств на финансирование капитальных вложений, заработной платы рабочих и служащих, других выплат и платежей, а также отчисление средств на материальное стимулирование работников предприятия. Большую роль бухгалтер играет в проведении экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Парадигма» по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, осуществления режима экономии и мероприятий по совершенствованию документооборота.

Бухгалтер сам разрабатывает рабочий план счетов, формы первичных документов, применяемые для оформления хозяйственных операций, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, участвует в определении содержания основных приемов и методов ведения учета и технологии обработки бухгалтерской информации. Кроме того, он выполняет работы по формированию, ведению и хранению базы данных бухгалтерской информации, вносит изменения в справочную и нормативную информацию, используемую при обработке данных.

ООО «Парадигма» является микропредприятием и находится на упрощенной системе налогообложения. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является календарный месяц. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Критерий для

определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Рабочий план счетов для ООО «Парадигма» показан в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Рабочий план счетов ООО «Парадигма»

Раздел	Наименование счета	№ сче-та	Вид деятельности, где преимущественно применяется счет
Основные средства и иные внеоборотные активы	Основные средства	01	основные средства нематериальные активы
	Износ основных средств	02	1 - основные средства 2 - нематериальные активы
	Капитальные вложения	08	1 - основные средства, 2 - нематериальные активы 3 - прочие активы
Производственные запасы	Материалы	10	По видам материалов
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1 - оплаченный 2 - неоплаченный
Товары и реализация	Товары	41	По видам товаров
	Торговая наценка	42	По видам товаров
Затраты на реализацию	Расходы на продажу	44	По видам затрат
Денежные средства	Касса	50	В разрезе валют
	Расчетный счет	51	В разрезе счетов
	Финансовые вложения	58	1 - долгосрочные ценные бумаги; 2 - краткосрочные ценные бумаги
Расчеты	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	по поставщикам
	Расчеты с покупателями и заказчиками	62.1	по покупателям и заказчикам
	Расчеты по налогам и сборам	68	НДФЛ, Налог при УСН
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	В разрезе фондов
	Расчеты по оплате труда	70	По работникам
	Кредиты и другие заемные средства	66	1 – долгосрочные 2 - краткосрочные 3 - целевые
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	По кредиторам и дебиторам
Финансовые результаты и использованные прибыли	Прибыли и убытки	99	По видам деятельности
	Продажи	90	В разрезе товаров, работ, услуг
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	По видам деятельности

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Переоценка основных средств не производится.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

2.2 Учет движения товаров в ООО «Парадигма»

ООО «Парадигма» – микропредприятие, поэтому у него пока нет возможности использовать сверхсовременное оборудование, а учет моторного топлива приходится вести вручную. Для этого ООО «Парадигма» применяет специализированные инструкции и регламенты.

Все основные аспекты отслеживания движения реализуемых товаров осуществляет директор ООО «Парадигма», а при его отсутствии старший оператор АЗС. Так как учет ведется вручную, то он опирается на Инструкцию о порядке поступления, хранения, учета и отпуска нефтепродуктов на АЗС.

Несмотря на то, что документ содержит полный перечень основных этапов, процесс осложняется одной важной особенностью ведения бизнеса: поставщики топлива на АЗС осуществляют оптовую продажу по весу, то есть в заявке указывается необходимое количество тонн продукции. В то же время розничные покупатели привыкли отсчитывать заливаемый в бак бензин в литрах – по объему. Отсюда возникает сложность, вызванная физическими особенностями среды: при разной температуре и давлении окружающей среды объем топлива меняется, но его масса при этом остается неизменной. Поэтому есть необходимость отслеживать основные показатели одновременно в двух системах расчетов.

Согласно вышеуказанной Инструкции, масса нефтепродуктов высчитывается как произведение его плотности на объем. Метод расчета называется, соответственно, объемно-массовым.

Для его применения необходимо определить количество продукции:

- в трубопроводах,
- в резервуарах (для каждого отдельно),
- суммарно по маркам,
- количество отпущенного продукта.

Основа правильного учета – качественная приемка партии с транспорта поставщика. Она производится на двух основаниях:

- информации о марке, температуре, плотности, объеме и весе, указанной в накладной;
- значениях, полученных при измерениях, произведенных непосредственно во время приемки. Чтобы можно было однозначно определить нехватку, измерения должны производиться при тех же условиях окружающей среды, что и загрузка транспорта на нефтебазе.

Обнаруженные расхождения между исходными и полученными данными фиксируются в актах недостачи. Они составляются в трех экземплярах: один отправляется вместе с водителем к поставщику, а два других остаются на станции – для хранения и прикрепления к отчету при закрытии смены.

Аналитический учет движения товаров в ООО «Парадигма» ведут как материально-ответственные лица, так и бухгалтер. Его главная цель – получение информации, необходимой для управления товарными запасами.

На первое число каждого месяца директор в ООО «Парадигма» составляет оборотную ведомость по аналитическим счетам и счету 41 «Товары», где по каждому наименованию товаров указывают в натуральном и денежном выражении остаток на начало месяца, приход и расход за месяц, а также остаток на конец месяца. Итоги этой ведомости должны быть равны оборотам и сальдо синтетическо-

го счета 41. Таким образом, синтетический учет движения товаров ведется в сводной ведомости, составляемой на основании данных аналитического учета.

По окончании месяца в учетном регистре по счету 41 подсчитывают итоги, которые сверяют с соответствующими показателями учетных регистров по другим счетам.

Так, сумму товаров, полученных от поставщиков, сверяют с учетным регистром по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (по графе, где дебетуется счет 41 и кредитуется счет 60; стоимость товаров, реализованных в розницу за наличный расчет, сверяют с учетным регистром по счету 50 «Касса» (в графе, где кредитуется счет 46). Итоги записывают в Главную книгу. Дату этой записи и подпись лица, ее сделавшего, указывают в журнале-ордере. Итоги дебетовой ведомости переносят в журналы-ордера по кредиту соответствующих счетов.

Учетные регистры по счету 41 бухгалтер в ООО «Парадигма» составляет отдельно на каждое материально-ответственное лицо. По окончании месяца на их основании бухгалтер составляет сводные учетные регистры.

В ООО «Парадигма» применяются также товарные отчеты, приходная часть которых совмещается с учетным регистром по счету 60, а расходная – с учетным регистром по счету 41. Итоговые данные отчетов – регистров за месяц используют для составления сводных регистров в целом ООО «Парадигма». Применение таких товарных отчетов-регистров позволяет устранить необходимость перенесения многих сведений из товарных отчетов в регистры бухгалтерского учета и тем самым сократить объем счетной работы.

Бухгалтер ООО «Парадигма» контролирует полноту и своевременное оприходование товаров, правильность их оплаты. Сущность контроля заключается в сопоставлении двух показателей: сумма, уплаченная поставщику за товары и тару; стоимость по покупным ценам товаров и тары, полученных от поставщиков и оприходованных материально-ответственными лицами. В ведомости оприходованных и неоплаченных товаров в следующем месяце делают отметки об оплате товаров. По данным расчетных документов на поступление товаров, бухгалтер в

ООО «Парадигма» составляет ведомость товаров в пути. Эту ведомость в следующем месяце используют для контроля за поступлением товара

В ООО «Парадигма» учет товаров ведется по продажным ценам, учетная стоимость проданного товара отражается:

Кредит счета 41 (Товары) в Дебет счета 90 (Продажи), субсчет 90-2 (себестоимость продаж).

Что касается определения даты получения дохода для целей начисления налога на прибыль (статьи 271, 273 НК РФ) и НДС (статья 167 НК РФ), то в ООО «Парадигма», как правило, поступление выручки в кассу и передача товаров покупателю совпадают, поэтому дата продажи товаров при любом выборе метода определения выручки определяется одинаково.

В ООО «Парадигма» товары учитываются на счете 41/2. На указанную в документах сумму производится зачет расчетов с поставщиком и составляется проводка:

Дебет счета 60 Кредит счета 41/2.

Все расходы на транспорт, используемые на поставку товаров, относятся к расходам на продажу, списываются на счет 44 субсчет «Транспортные расходы». Включенный в счет налог на добавленную стоимость за оказанные транспортные услуги, учитывается на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям».

Пример расчета издержек обращения на остаток товаров показан в приложении.

Порядок ведения учетных регистров в ООО «Парадигма» по счетам 41-2 «Товары в розничной торговле» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обеспечивает контроль за поступлением товаров и в свое время оприходованием их материально ответственными лицами, а также – контроль за расчетами с поставщиками. В организации поступление товаров от поставщиков оформляется нижеследующими записями в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Основные бухгалтерские записи по поступлению товаров

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Оприходование поступивших в АЗС нефтепродуктов от поставщика, при этом НДС фиксируется отдельно	41/2 19	60 60	Накладная
Транспортные расходы относятся на издержки обращения	44	60	
Учет товаров ведется по продажным ценам, на сумму торговой наценки	41/2	42	Накладная
Уплата долга поставщикам за поступившие товары	60	51	Счет
Перечисление авансов и предварительной оплаты поставщикам	60	51	РКО
После оплаты оприходованных ценностей учитываем сумму налога на добавленную стоимость при расчетах с бюджетом	68	19	Счет-фактура
После предварительной оплаты поставка товара была отменена	51	60	Счет

В учете товарных операций бухгалтер ООО «Парадигма» понимает важность обеспечения контроля за своевременным и полным поступлением товаров, а также за правильным их оприходованием со стороны материально ответственных лиц в организации.

Оформляют доверенность материально ответственного лица в ООО «Парадигма» с использованием типовых форм. Так как доверенность считается бланком строгой отчетности, то учет данных документов в ООО «Парадигма» осуществляют по корешку доверенности.

Поскольку ООО «Парадигма» осуществляет розничную реализацию моторного топлива – бензина на автозаправочной станции, то сам факт продажи может производиться лишь с помощью топливораздаточных колонок, которые в обязательном порядке оборудованы приборами учета. Соответственно, расход запасов продукции каждого вида и марки розничное предприятие высчитывает, основываясь на их показаниях по объемно-массовому методу.

Основные бухгалтерские записи по выбытию товаров в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Основные бухгалтерские записи по выбытию товаров

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Поступление выручки в кассу	50	90/1	Приходный КО
Списание стоимости проданных товаров:			Товарный отчет
-стоимость проданного товара по продажным ценам	90/2	41	Товарный отчет
-торговая наценка, относящаяся к проданным товарам (сторно)	90/2	42	Товарный отчет
Начисление НДС по проданным товарам	90/3	68/НДС	Счет-фактура
Отражены операции на конец отчетного периода:			
-списание расходов на продажу	90/2	44	Товаротранспортная накладная
-выявление финансового результата(прибыль)	90/9	99	

Таким образом, в ООО «Парадигма» учет товаров ведется по продажным ценам и с учетом торговой наценки. Главной целью бухгалтерского учета являются: контроль за сохранностью товаров; своевременное предоставление руководству организации информации о фактическом валовом доходе, о состоянии товарных запасов и эффективности их использования.

2.3 Синтетический и аналитический учет торговых наценок и скидок

ООО «Парадигма» в целях стимулирования сбыта товара использует такой прием как предоставление покупателю торговой скидки. Торговая скидка – это сумма снижения продажной цены товаров при выполнении покупателем определенных условий. Скидка предоставляется в размере, зависящем от количества закупленного товара (моторного топлива) или суммы, на которую должен быть закуплен товар.

При покупке свыше 100 л моторного топлива скидка составит 1%, свыше 150 л – 2%.

В бухгалтерском учете ООО «Парадигма» скидки при приобретении товаров в определенном количестве отражаются непосредственно в момент предоставления скидки, когда покупателем выполнены условия договора. До момента предоставления скидки в ООО «Парадигма» делают бухгалтерские записи (проводки) по ценам без учета скидки. Такие цены называются ценами брутто.

ООО «Парадигма» – розничная торговая организация, у которой учетной ценой является продажная цена, поэтому она отражает в учете факт предоставления скидки с продажной цены сторнирующей записью по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счета 42 «Торговая наценка». Такое отражение подобных операций в учете уменьшит и продажную стоимость реализованных товаров, и реализованную торговую надбавку в части реализованных со скидкой товаров.

Счет 42 «Торговая наценка» является регулирующим по отношению к счету 41 «Товары» и не существует самостоятельно. Счет 42 применяется только в сочетании со счетом 41 и только при условии учета товаров по продажным ценам. Если из сальдо счета 41 вычесть соответствующее (на начало или на конец месяца) сальдо счета 42, то разность составит покупную стоимость товара. Пример расчета торговой наценки представлен в приложении.

Кредит счета 42 «Торговая наценка» производится при принятии к бухгалтерскому учету товаров на суммы торговой наценки (скидок, накидок).

Суммы скидок (наценок), относящиеся к непроданным товарам, на основании инвентаризационных описей уточняются путем определения полагающейся скидки (наценки) на товары в соответствии с установленными размерами.

Аналитический учет по счету 42 «Торговая наценка» должен обеспечивать отдельное отражение сумм скидок (накидок) и разниц в ценах, относящихся к товарам в организациях, осуществляющих розничную торговлю, к которым относится ООО «Парадигма», и к товарам отгруженным. Счет 42 «Торговая наценка» корреспондирует с другими счетами в бухгалтерских проводках, перечисленных в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Основные бухгалтерские записи по торговым наценкам

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Торговая наценка по оприходованным товарам	41	42	Реестр розничных цен
Списание на затраты разницы в ценах	44	42	Реестр розничных цен
Сторнирование сумм скидок или наценок по проданным, отпущенным или списанным вследствие естественной убыли, брака, порчи или недостачи, товарам	42	90/2	Реестр розничных цен
Сумма скидок, относящаяся к недостающим товарам и таре	42	94	Справка бухгалтерии

Рассмотрим порядок учета скидок в ООО «Парадигма» в рамках конкретного примера. Организация закупает оптом бензин марки АИ-90 в ООО «Хорс» по цене 35,70 руб. за литр, в том числе налог на добавленную стоимость – 5,95 руб. Торговая наценка на товар равна 6,30 руб. Продажная цена товара 42 руб. за литр, в том числе налог на добавленную стоимость 7 руб.

Владельцу дисконтной карты автозаправочной станции в момент продажи предоставляется скидка в размере 5 процентов от продажной цены товара (бензина марки АИ-90).

Товар реализован на автозаправочной станции ООО «Парадигма» с учетом предоставленной скидки 5%:

$$42 \cdot 5 / 100 = 2,1 \text{ руб.}$$

по цене за литр:

$$42 - 2,1 = 39,9 \text{ руб.}$$

на общую сумму за 50 литров:

$$39,9 \cdot 50 = 1995 \text{ руб.,}$$

в том числе налог на добавленную стоимость (20%):

$$1995 / 120 \cdot 20 = 332,5 \text{ руб.}$$

В журнале хозяйственных операций ООО «Парадигма» производятся записи, отраженные в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Основные бухгалтерские записи по продаже товаров со скидкой

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Оприходование поступивших в магазин товаров от поставщика, при этом НДС фиксируется отдельно	41/2 19	60 60	1487,5 297,5
Начислена торговая наценка на приобретенный товар	41/2	42	315
Отражена выручка от продажи товара (по продажной цене с учетом предоставленной скидки)	50	90/1	1995
Начислен НДС с оборота по реализованным товарам	90/3	68	332,5
Уменьшена торговая наценка на товар на сумму предоставляемой покупателю скидки (сторно)	41	42	105
Списана стоимость проданных товаров (42·50 – 105)	51	60	1995
Сторнирована реализованная торговая наценка (6,3·50 – 105)	90/2	42	210
Определен финансовый результат	90/9	90	185

Таким образом, финансовый результат от проведенной операции с учетом предоставленной скидки составит 185 руб.

2.4 Учет скидок от поставщика в ООО «Парадигма»

Приобретенные ООО «Парадигма» товары для продажи как часть материально-производственных запасов принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (п.5, 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н).

Таким образом, если скидка предоставлена в момент отгрузки товаров для ООО «Парадигма», то организация оприходует товары по цене, за которую они приобретены, то есть с учетом скидки.

В налоговом учете стоимость товарно-материальных ценностей определяется аналогичным образом (п.2 ст.254, пп. 3 п.1 ст. 268 НК РФ).

Например, цена товара установлена продавцом без учета скидки – 120 000 руб., в том числе 20 000 руб. НДС. Покупателю в момент приобретения товара была предоставлена скидка в размере 10%. В договоре установлено, что право собственности на товар переходит в момент отгрузки. Ценности учитываются по фактической себестоимости, без применения бухгалтерских счетов 15 и 16.

В бухгалтерском учете ООО «Парадигма» записывает проводки:

Дебет 41 Кредит 60

– 90 000 – оприходован товар;

Дебет 19 Кредит 60

– 18000 – отражен НДС.

Иногда ООО «Парадигма» получает право на скидку за быструю оплату товара. Данная скидка предоставляется после покупки товара.

В бухгалтерском учете рассматриваемого предприятия скидки, предоставленные продавцом после получения ценностей, отражаются в составе прочих доходов. Это объясняется тем, что фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и предусмотренных ПБУ 5/01 (п.12).

В налоговом учете скидка учитывается также в составе прочих доходов. Такая позиция высказана в письме МНС России N 02-3-08/84-Ю216. Несмотря на то, что в перечне прочих доходов, приведенном в статье 250 Налогового кодекса РФ, скидки не указаны, следует помнить, что этот перечень является открытым.

Кроме того, необходимо уменьшить сумму «входного» НДС. Ведь в соответствии со статьей 171 Налогового кодекса РФ из бюджета можно возместить лишь ту сумму НДС, которая уплачена поставщику.

В бухгалтерском учете ООО «Парадигма» делаются следующие проводки:

Дебет 41 Кредит 60

– 100 000 руб. – оприходован товар от поставщика,

Дебет 19 Кредит 60

– 20 000 руб. – учтен НДС по приобретенному товару

В журнале регистрации счетов-фактур зарегистрирован счет-фактура, полученный от продавца при отгрузке товара.

Дебет 60 Кредит 51

– 108 00 руб. (120 000 – 10·120 000/100) – перечислена оплата поставщику товара с учетом 10% скидки,

Дебет 60 Кредит 91 субсчет «Прочие доходы»

– 10 000 руб. – включена в состав прочих доходов сумма полученной скидки;

Дебет 19 Кредит 60

– 2000 руб. – (красное сторно) – скорректирован НДС по предоставленной скидке

Дебет 68 Кредит 19

– 18 000 руб. (20 000 – 2000) - принят к вычету НДС по приобретенному товару после оплаты поставщику.

2.5 Инвентаризация товарно-материальных ценностей в ООО «Парадигма»

Инвентаризация – обязательный процесс, который регулярно проводится в ООО «Парадигма».

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

Постоянной инвентаризационной комиссии на предприятии нет. О проведении инвентаризации в установленный срок издается приказ директора, в котором оговариваются причины, состав комиссии, товары, подлежащие проверке, даты ее начала и окончания.

Инвентаризация товарного топлива достаточно трудоемка, поэтому ее проведение лежит на инвентаризационной комиссии, состоящей из двух операторов. Во время проведения инвентаризации сотрудниками измеряется объем остатков каждой марки бензина. На основании их и данных о плотности и температуре высчитывается масса. Полученные результаты сравниваются с накопительной ведомостью.

Данные о фактическом количестве товара заносятся в инвентаризационную опись (форма ИНВ - 3), образец которой приведен в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Пример проведения инвентаризации

Номер по порядку	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Цена, руб. коп.	Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование		количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.
1	3	4	5	6	7	10	11	12	13
1	Автобензин АИ-95	АИ-95-К5	112	л	42,7	1130	48251		
2	Автобензин АИ-92	АИ-92-4	112	л	40	1200	48000		
				л	500	20	96251		

В таблице 2.10 показана частичная инвентаризация, проведенная в ООО «Парадигма» по группе автобензин, в ходе которой не обнаружены ни излишки, ни недостачи товаров. На этом этапе графы 12 и 13 не заполняются. После проведения инвентаризации инвентаризационная опись передается в бухгалтерию, где осуществляется сверка с учетными данными в сличительной ведомости, результаты также отражаются в столбцах 12 и 13 инвентаризационной описи.

В сличительной ведомости отражаются: излишки, недостачи, регулирование излишков и недостач за счет записей в учете, пересортица (по возможности по товарным группам, например, бензин, моторное масло и пр.), окончательные излишки и недостачи.

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

Далее принимается решение о взыскании ущерба. Материально-ответственные лица – это все работники организации, поэтому если выявляются недостатки, обусловленные хищением или иным причинами, то ущерб восстанавливают все работники, имеющие доступ к товарам: старший оператор, операторы автозаправочной станции. Не возмещают ущерб генеральный директор и коммерческий директор.

Если были выявлены излишки товаров, то составляется ТОРГ - 1 «Акт о приемке товаров». Данные о движении товаров на основании ТОРГ-1 и ТОРГ-16 отражаются в карточках количественно - суммового учета и товарных отчетах за период. Одновременно составляется ведомость учета результатов инвентаризации по форме ИНВ - 26. Данная ведомость является основанием для заполнения соответствующих записей в Книге хозяйственных операций, пример которых приведен в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Книга хозяйственных операций: учет результатов инвентаризации

N п/п	дата и № документа	Содержание операции	сумма	Прибыль и ее использование	
				дебет (использовано)	кредит
16	30.04.18	Результаты инвентаризации	3600,00	1200,00	4800,00

Результаты инвентаризации, проведенной в ООО «Парадигма», отражаются в учете и отчетности месяца, в котором была закончена данная очередная инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

По результатам инвентаризации бухгалтер каждый раз составляет бухгалтерские записи, приведенные в таблице 2.12.

Таблица 2.12 – Основные бухгалтерские записи по результатам проведения инвентаризации в ООО «Парадигма»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Оприходование излишков товара	41/2	91/1	Инвентаризационная опись, бухгалтерская справка-расчет
Отражена недостача товаров	94	41	Инвентаризационная опись, бухгалтерская справка-расчет
Недостачи сверх норм убыли и потери от порчи ценностей, а также похищенных ценностей за счет материально ответственных лиц	73.3	94	Бухгалтерская справка-расчет
Недостачи сверх норм при отсутствии виновных лиц	91.1	94	Бухгалтерская справка-расчет

Таким образом, организация бухгалтерского учета в ООО «Парадигма» соответствует всем нормативным требованиям. Вместе с тем выявлены и недостатки: большая доля ручного труда, медленная скорость обработки информации, ошибки в учете.

Для преодоления выявленных недостатков предлагается автоматизировать систему учета, внедрить Версию 1С: Бухгалтерия для автозаправочных станций. Данное решение позволит минимизировать ручной труд, сократить количество ошибок по вине «человеческого фактора», ускорить скорость обработки информации обеспечив базу для принятия управленческих решений, обеспечить более высокий уровень контроля за движением товаров.

Выводы по разделу два

Целями деятельности ООО «Парадигма» являются удовлетворение потребностей населения в моторном топливе, рост материального благосостояния сотрудников, обеспечение занятости, увеличение поступлений в местный бюджет

и получение прибыли. ООО «Парадигма» является микропредприятием и находится на упрощенной системе налогообложения, а также применяет единый налог на вмененный доход. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Установлено, что организация бухгалтерского учета в ООО «Парадигма» соответствует всем нормативным требованиям. В ходе анализа учета и внутрихозяйственного контроля было выявлено ряд проблем.

Во-первых, исходя из анализа действующего механизма учета и внутрихозяйственного контроля в ООО «Парадигма» видно, что система внутрихозяйственного контроля наличия и движения товаров находится на достаточно низком уровне. В ООО «Парадигма» нет четко сформулированного закрепления контрольных процедур по центрам ответственности, также на предприятии не существует постоянно действующей инвентаризационной комиссии. Во-вторых, на предприятии нет информационных источников, которые могли бы своевременно информировать бухгалтера об изменениях в законодательных актах, рекомендациях, инструкциях по ведению бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в розничных организациях, что может привести к неправильной форме ведения бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля. В-третьих, на предприятии отсутствует систематизированная и упорядоченная система документооборота. В-четвертых, в ООО «Парадигма» учет ведется вручную в соответствии с инструкцией о порядке поступления, хранения, учета и отпуска нефтепродуктов на АЗС. Это ведет как к перегрузке бухгалтера, и, как следствие, к возможным ошибкам в учете.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ТОВАРОВ В ООО «ПАРАДИГМА»

3.1 Рекомендации по совершенствованию учета товаров в розничной торговле на предприятии ООО «Парадигма»

Проведя анализ системы бухгалтерского учета товаров в ООО «Парадигма» можно сделать вывод, что предприятие организывает и ведет бухгалтерский учет товаров в соответствии с учетной политикой организации и действующей законодательной базой Российской Федерации. На предприятии все операции, связанные с учетом товарооборота, находят полное и правильное отражение на счетах бухгалтерского учета, но также существуют определенные недостатки, связанные как с учетом продаж, так и с внутривозвратным контролем за наличием и движением товаров.

Недочеты в организации и ведении бухгалтерского учета товаров могут привести к неправильной трактовке фактов о хозяйственной жизни предприятия, к запутанности учета, на предприятии образуются возможности для хищений товаров и других злоупотреблений, что непременно скажется на финансовых результатах деятельности предприятия.

При проверке правильности оформления первичных документов по учету товаров, обнаружены отклонения в суммах.

Таблица 3.1 – Проверка правильности оформления первичных документов по учету товаров

Наименование документа	Дата составления документа	Номер документа	Сумма по документу	Сумма по расчету проверяющего	Отклонение	Влияние на отчетность
Товарно-транспортная накладная	10.03.2019	96	35584	34900	-684	
Товарно-транспортная накладная	12.03.2019	101	19495	19495	-	

Данные таблицы 3.1 показывают, что сумма в товарно-транспортной накладной оказалась завышенной. В ходе проверки выяснилось, что при обнаружении несоответствия фактических и указанных данных был составлен акт, но бухгалтер найти его не смог. Кроме того, в самой товарно-транспортной накладной отсутствовала отметка о недостатке.

Это факт свидетельствует о недостаточном контроле за движением первичных документов и необходимости разработки графика документооборота по учету товаров – нефтепродуктов. Нами разработан такой график (таблица 3.2).

Таблица 3.2 – График документооборота транспортировки нефтепродуктов

Наименование документа	Товарно-транспортная накладная	Акт недостачи	Акт приемки	Отчет по смене
Количество экземпляров	4	3	2	1
Ответственный за составление	Старший оператор	Старший оператор	Старший оператор	Старший оператор
Основание для составления	Соответствие данных о количестве сопроводительным документам	Расхождения в данных о количестве с сопроводительными документами	Измерительные процедуры	Сдача смены
Срок составления	В момент приемки	В момент приемки	В момент приемки	К моменту сдачи смены
Куда передаются	Учетный отдел, 3 экземпляра перевозчику	Учетный отдел, для подшивки к сменному отчету, перевозчику	Учетный отдел, приложение к сметному отчету	Учетный отдел для составления контрольно-накопительной ведомости

В учетную политику вносится соответствующая запись (рисунок 3.1)

1.5. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота.
--

Рисунок 3.1 – Запись в учетной политике ООО «Парадигма» о введении графика документооборота

Вторая проблема в учете товаров связана с тем, что организация не перешла на использование онлайн кассы. Организация объясняет это тем, что использует режим ЕНВД (единый доход на вмененный доход). Налогоплательщикам на ЕНВД разрешено не устанавливать онлайн кассы до 1 июля 2020 года. Однако ООО «Парадигма» использует также упрощенную систему налогообложения, а таким налогоплательщикам нужно было начать пользоваться онлайн кассами еще в 2017 году.

Для того, чтобы организовать кассовое обслуживание онлайн для автозаправочной станции ООО «Парадигма» потребуется приобрести фискальный регистратор. С его помощью обеспечивается соединение топливораздаточных колонок и автоматизированной системы управления. Отдельных онлайн касс, способных соединиться с колонкой в настоящее время в продаже нет.

Для организации кассового онлайн обслуживания следует модернизировать установленный ранее фискальный регистратор путем замены электронной контрольной ленты на накопитель фискальной памяти. Если это невозможно выполнить технически, нужно будет приобрести кассовый аппарат, который будет соответствовать действующим требованиям об онлайн обслуживании.

Новые кассовые аппараты имеют технически более высокий уровень. Вместе с тем правила учета полученной через контрольно-кассовую технику выручки остаются прежними, но появляется ряд новшеств в документальном оформлении некоторых операций с наличными денежными средствами.

В связи с переходом к использованию онлайн кассы в ООО «Парадигма» необходимо внести изменения в первичные учетные документы, связанные с кассовыми операциями.

Новый подход к документам, оформляемым при использовании контрольно-кассовой техники обусловлен появлением в законе от 22.05.2003 № 54-ФЗ обновленного текста ст. 1, в п. 1 которой теперь указано, что при применении кассовой техники следует руководствоваться [3]:

- самим законом № 54-ФЗ;

– нормативными актами, принятыми в соответствии с ним.

Это автоматически отменило необходимость оформления считавшихся ранее обязательными документов, унифицированные формы которых были утверждены постановлением Госкомстата от 25.12.1998 № 132 (таблица 3.3)

Таблица 3.3 – Устаревшие первичные документы

Название документа	Форма
Акт о переводе показаний денежных счетчиков на нули	КМ-1
Акт о снятии показаний счетчиков при передаче кассы в ремонт	КМ-2
Акт о возврате денег покупателям	КМ-3
Акт о проверке наличных в кассе	КМ-9
Журнал кассира-операциониста	КМ-4
Журнал регистрации показаний счетчиков	КМ-5
Журнал учета вызовов технических специалистов	КМ-8
Справка-отчет кассира-операциониста (форма КМ-6);	КМ-6
Справочный отчет сведений о показаниях счетчиков и выручке	КМ-7

ООО «Парадигма» следует отказаться от использования документов, перечисленных в таблице 3.3. Вместо них необходимо ввести новые документы, которые связаны с наличными расчетами, выполняемыми с использованием онлайн-касс, стали утвержденные законом № 54-ФЗ (п. 4 ст. 4.1) [3].

Внести в учетную политику следующую запись (рисунок 3.2).

- 1.6. Утвердить перечень первичных документов:
- отчет об открытии смены;
 - кассовый чек коррекции;
 - отчет о закрытии фискального накопителя;
 - подтверждение оператора.

Рисунок 3.2 – Запись в учетной политике ООО «Парадигма» о введении новых первичных документов в связи с использованием онлайн касс

Прочие документы поменяли свою форму и требования к реквизитам. Можно также отметить, что изменения в документах, оформляемых по контрольно-кассовой технике, никак не отразились на правилах ведения документации по операционной кассе, утвержденных указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

Третья рекомендация должна решить задачу ООО «Парадигма», состоящую в повышении уровня учетных и контрольных процедур с помощью применения инновационных технологий, что приведет к увеличению производительности труда. Бухгалтерский учет в ООО «Парадигма» в настоящее время проводится в основном вручную.

Предлагается внедрить автоматизированную систему управления в ООО «Парадигма» с использованием программы «Бухгалтерия нефтебазы и АЗС». Закрепить данное решение необходимо записью в учетной политике ООО «Парадигма» (рисунок 3.3).

Программа «Бухгалтерия нефтебазы и АЗС» служит дополнением типовой конфигурации «1С:Бухгалтерия 8 ред.3» и расширяет ее возможности в части учета торговли нефтепродуктами.

46. Факты хозяйственной жизни оформлять первичными учетными документами, формируемыми специализированной бухгалтерской компьютерной программой 1С и сохраняемыми на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Для ведения бухгалтерского учета применять следующие программы семейства 1С:

- «1С:Предприятие 8. Бухгалтерия нефтебазы и АЗС»;
- «1С:Бухгалтерия 8».

47. Утвердить в качестве регистров бухгалтерского учета, составляемых на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, регистры, формируемые специализированными бухгалтерскими компьютерными программами 1С

Рисунок 3.3 – Запись в учетной политике ООО «Парадигма» о использовании программного обеспечения

Как следует из названия, конфигурация «Бухгалтерия нефтебазы и АЗС» может быть использована для автоматизации оперативного и бухгалтерского учета на автозаправочной станции, такой как ООО «Парадигма». Программа не имеет средств управления торговым или технологическим оборудованием. Однако в программе предусмотрены средства для загрузки информации из АСУ ТП АЗС различных типов через файлы обмена.

Основные возможности программы:

- набор документов оперативного учета (операций) для отражения всех этапов движения нефтепродуктов в торговой компании;
- возможность автоматического формирования бухгалтерских документов, соответствующих оперативным документам движения нефтепродуктов;
- складской учет нефтепродуктов по массе, объему и плотности;
- складской учет нефтепродуктов, принятых на хранение;
- параллельный складской учет собственных нефтепродуктов двумя методами (по партиям - FIFO или LIFO - и по среднему);
- учет нефтепродуктов в резервуарах нефтебазы;
- возможность автоматического формирования оперативных документов розничной реализации нефтепродуктов.

Данная программа как нельзя лучше подходит ООО «Парадигма», так как в ней реализован двойной количественный учет нефтепродуктов по массе и объему. Так, во всех документах, связанных с оборотом нефтепродуктов, кроме документов розничной реализации, обязательно указываются как масса, так и объем.

Для аналитического учета реализации нефтепродуктов, вводимом в программу «1С: Бухгалтерия 8», нужно указать вид этого продукта.

Предлагаем ввести субсчета второго порядка для аналитического учета:

41.2.1 «Товары в розничной торговле. Бензин АИ-92»;

41.2.2 «Товары в розничной торговле. Бензин АИ-95»;

41.2.3 «Товары в розничной торговле. Дизельное топливо».

В таблице 3.4 представлен регистр для контроля правильности ведения учета и достоверности информации в сменных отчетах.

Таблица 3.4 – Данные розничной реализации за смену

Суб-счет	Нач.ост.учет Нач.ост.факт	Разность	Реализация за смену	Реализация по ТРК	Реализация по резер- вуарам	Кон.ост.учет Кон.ост.факт	Разность
41.2.1	21 000,0	110,0	300,0	300,0	310,0	20 700,0	100,0
	21 110,0					20 800,0	
41.2.2	13 800,0	200,0	450,0	450,0	500,0	13 350,0	150,0
	14 000,0					13 500,0	
41.2.3	14 000,0	-100,0	370,0	370,0	400,0	13 630,0	-130,0
	13 900,0					13 500,0	

В таблице 3.4 по каждому субсчету представлены данные об учетных остатках на начало и на конец смены (расчетная информация по данным складского учета); о фактических остатках на начало и конец смены (по состоянию резервуаров АЗС); о расхождении учетных и фактических данных как на начало, так и на конец смены; данные о реализации за смену; данные о проливе через топливно-раздаточные колонки; данные о проливе по состоянию резервуаров;

Собранные в таблице 3.4 позволяют контролировать правильность ведения учета и достоверность информации в сменных отчетах. Так, например, в сменных отчетах информация по проливу по таблице реализации и показаниям счетчиков топливно-раздаточных колонок, как правило, должна совпадать полностью. Информация по проливу, рассчитанная по состоянию резервуаров автозаправочной станции, в силу невысокой точности измерения может расходиться на некоторую величину с информацией о реализации нефтепродуктов. Автозаправочная станция должна сама определять допустимую величину подобных расхождений.

После отклонения свыше установленной допустимой величины (в ту или иную сторону) требуется проводить инвентаризацию остатков топлива на автозаправочной станции с целью приведения учетных и фактических остатков в соответствие.

3.2 Оценка эффективности рекомендаций по совершенствованию учета в розничной торговле на предприятии ООО «Парадигма»

Необходимо дать оценку эффективности разработанных рекомендаций по совершенствованию учета в розничной торговле на предприятии ООО «Парадигма». По первой рекомендации – разработке графика транспортировки нефтепродуктов – можно ожидать ряд положительных изменений. График документооборота транспортировки нефтепродуктов позволит повысить достоверность учета, так как документы будут поступать в учетный отдел без нарушения сроков. В результате бухгалтер сможет оперативно проверить правильность его оформления, исправить возможные ошибки и вовремя отразить имеющиеся в нем сведения в бухгалтерском и налоговом учете. Это позволит избежать дополнительных уточняющих расчетов по налогу на добавленную стоимость, выручки, налога на прибыль, необходимость которых может быть вызвана несвоевременными учетными документами. Не потребуется и отправлять в налоговую корректирующие отчетные документы.

Если в ходе налоговой проверки будут обнаружены ошибки в отражении выручки, связанные с задержкой первичной учетной документации, то на организацию могут наложить штрафы и пени. Кроме того, потеря такого документа как акта сверки, как в выше рассмотренном случае, создаст невозможность взыскания долга с перевозчика в судебном порядке. Можно получить отказ в расходах и вычетах, или штраф за непредставление этого документа. Следует также отметить возможность руководителю организации избежать штрафов (таблица 3.5).

Таблица 3.5 – Суммы штрафов за отсутствие первичных документов

Основание	Сумма штрафа, руб.	Нормативный документ
За нарушение порядка и сроков хранения учетных документов	2 000-3 000	ст. 15.11 КоАП
За непредставление в налоговую службу затребованных ими документов	12.03.2019	ч. 1 ст. 15.6 КоАП

Таким образом, разработанный график документооборота транспортировки нефтепродуктов в ООО «Парадигма» позволит организации не только повысить качество учета товаров (нефтепродуктов), но и избежать экономических потерь.

По второй рекомендации, состоящей в переходе на онлайн-кассы, эффект от ее реализации состоит в том, что ООО «Парадигма» сможет избежать штрафов, которые могли быть наложены на организацию за отказ их использовать. Кроме того, организация получит и другие преимущества:

- руководитель предприятия сможет лучше контролировать объемы продаж через два кабинета: открытый для самой контрольно-кассовой техники и личный кабинет, организованный обслуживающим кассу оператором фискальных данных;

- сократятся затраты на покупку электронных контрольных лент защищенных и ежегодную перерегистрацию кассы;

- при расчете с потребителями станет возможным использование смартфона и планшета;

- онлайн касса сможет отправлять чеки в электронном варианте на e-mail покупателя (при этом электронный чек равен отпечатанному на ККМ) и СМС на его телефон;

- ошибки при расчетах с клиентурой будут легко контролироваться.

- утрата бумажного чека перестанет быть проблемой, так как электронный чек останется доступным в любое время.

По третьей рекомендации – внедрение программы «Бухгалтерия нефтебазы и АЗС» в дополнение к типовой конфигурации «1С:Бухгалтерия 8 ред.3» – эффект состоит в повышении качества и точности учета при сокращении длительности и сложности учетных работ. В результате сокращения трудозатрат можно получить экономию по заработной плате.

По четвертой рекомендации – введении субсчетов для аналитического учета: 41.2.1 «Товары в розничной торговле. Бензин АИ-92»; 41.2.2 «Товары в розничной торговле. Бензин АИ-95»; 41.2.3 «Товары в розничной торговле.

Дизельное топливо» – эффект состоит в повышении качества и достоверности учета на оперативном уровне. Более строгий контроль сменных отчетов позволит пресечь действия недобросовестных работников, снизит потери материальных ценностей.

Выводы по разделу три

В ходе анализа учета товаров в ООО «Парадигма» обнаружен ряд ошибок и недочетов, среди них утеря первичных учетных документов, задержка перехода на использование онлайн касс, недостаточное использование современных бухгалтерских программ, ошибки в составлении сменных отчетов.

В целях совершенствования учета товаров в ООО «Парадигма» нами разработан ряд рекомендаций.

Во-первых, разработан график документооборота транспортировки нефтепродуктов. Этот документ позволит повысить достоверность учета, так как документы будут поступать в учетный отдел без нарушения сроков. Организация сможет избежать расходов на выплату штрафов и пени.

Во-вторых, рекомендовано организовать кассовое обслуживание онлайн для автозаправочной станции ООО «Парадигма». В результате организации не нужно будет заполнять девять устаревших форм регистров. Но появятся четыре новых учетных документа. Переход на онлайн-кассы позволит ООО «Парадигма» избежать штрафов, которые могли быть наложены на организацию за отказ их использовать. Кроме того, руководитель предприятия сможет лучше контролировать объемы продаж через два кабинета; сократятся затраты на покупку электронных контрольных лент защищенных и ежегодную перерегистрацию кассы.

В-третьих, рекомендовано внедрить автоматизированную систему управления в ООО «Парадигма» с использованием программы «Бухгалтерия нефтебазы и АЗС». Эффект от внедрения программы состоит в повышении качества и точности учета при сокращении длительности и сложности учетных работ.

В-четвертых, предложено ввести субсчета для аналитического учета: 41.2.1 «Товары в розничной торговле. Бензин АИ-92»; 41.2.2 «Товары в розничной торговле. Бензин АИ-95»; 41.2.3 «Товары в розничной торговле. Дизельное топливо». Разработан регистр для контроля правильности ведения учета и достоверности информации в сменных отчетах по каждому из субсчетов. Это обеспечит контроль правильности ведения учета и достоверности информации в сменных отчетах.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе выпускной квалификационной работы были изучены теоретические основы учета товарных операций на предприятиях розничной торговли. Установлено, что организация бухгалтерского учета товарными операциями должна служить основой управления товарами на предприятии розничной торговли, которое обеспечивает положительную динамику таких показателей как рентабельность продаж и скорость обращения товара.

Торговые предприятия в силу своей специфики вынуждены использовать большой объем документов. Это связано с тем, что данные предприятия каждый день совершают операции, состоящие в приемке, хранении и продаже товаров, каждая из которых должна быть подтверждена документально. Документооборот, как элемент учетной политики предприятия розничной торговли, должен рассматриваться не только в качестве основы ведения бухгалтерского и налогового учета хозяйствующего субъекта, но и как база для принятия тех или иных управленческих решений. Порядок документального оформления товарных операций определяется Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли.

В розничной торговле товары могут учитываться по покупным или продажным ценам. Если учет ведется по продажным ценам, то разница между покупной и продажной ценами отражается на счете 42 «Торговая наценка».

Предприятия розничной торговли реализуют товары за наличный расчет, по расчетным чекам, в кредит с рассрочкой платежа, по договору комиссии.

Целями деятельности ООО «Парадигма» являются удовлетворение потребностей населения в моторном топливе, рост материального благосостояния сотрудников, обеспечение занятости, увеличение поступлений в местный бюджет и получение прибыли.

ООО «Парадигма» является микропредприятием и находится на упрощенной системе налогообложения.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Установлено, что организация бухгалтерского учета в ООО «Парадигма» соответствует всем нормативным требованиям. В ходе анализа учета и внутрихозяйственного контроля было выявлено ряд проблем.

Во-первых, исходя из анализа действующего механизма учета и внутрихозяйственного контроля в ООО «Парадигма» видно, что система внутрихозяйственного контроля наличия и движения товаров находится на достаточно низком уровне. В ООО «Парадигма» нет четко сформулированного закрепления контрольных процедур по центрам ответственности, также на предприятии не существует постоянно действующей инвентаризационной комиссии. Во-вторых, на предприятии нет информационных источников, которые могли бы своевременно информировать бухгалтера об изменениях в законодательных актах, рекомендациях, инструкциях по ведению бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в розничных организациях, что может привести к неправильной форме ведения бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля. В-третьих, на предприятии отсутствует систематизированная и упорядоченная система документооборота. В-четвертых, в ООО «Парадигма» учет ведется вручную в соответствии с инструкцией о порядке поступления, хранения, учета и отпуска нефтепродуктов на АЗС. Это ведет как к перегрузке бухгалтера, и, как следствие, к возможным ошибкам в учете.

В ходе анализа учета товаров в ООО «Парадигма» обнаружен ряд ошибок и недочетов, среди них утеря первичных учетных документов, задержка перехода на использование онлайн касс, недостаточное использование современных бухгалтерских программ, ошибки в составлении сменных отчетов.

В целях совершенствования учета товаров в ООО «Парадигма» нами разработан ряд рекомендаций:

1) разработан график документооборота транспортировки нефтепродуктов. Этот документ позволит повысить достоверность учета, так как документы будут поступать в учетный отдел без нарушения сроков. Организация сможет избежать расходов на выплату штрафов и пени.

2) рекомендовано организовать кассовое обслуживание онлайн для автозаправочной станции ООО «Парадигма». В результате организации не нужно будет заполнять девять устаревших форм регистров. Но появятся четыре новых учетных документа. Переход на онлайн-кассы позволит ООО «Парадигма» избежать штрафов, которые могли быть наложены на организацию за отказ их использовать. Кроме того, руководитель предприятия сможет лучше контролировать объемы продаж через два кабинета; сократятся затраты на покупку электронных контрольных лент защищенных и ежегодную перерегистрацию кассы.

3) рекомендовано внедрить автоматизированную систему управления в ООО «Парадигма» с использованием программы «Бухгалтерия нефтебазы и АЗС». Эффект от внедрения программы состоит в повышении качества и точности учета при сокращении длительности и сложности учетных работ.

4) ввести субсчета для аналитического учета: 41.2.1 «Товары в розничной торговле. Бензин АИ-92»; 41.2.2 «Товары в розничной торговле. Бензин АИ-95»; 41.2.3 «Товары в розничной торговле. Дизельное топливо». Разработан регистр для контроля правильности ведения учета и достоверности информации в сменных отчетах по каждому из субсчетов. Это обеспечит контроль правильности ведения учета и достоверности информации в сменных отчетах.

Перечисленные рекомендации доведены до сведения руководства и бухгалтерии ООО «Парадигма».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018). – www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/.

2 Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.

3 Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52359/.

4 Федеральный закон от 03.07.2016 № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200743/.

5 Об утверждении Правил продажи отдельных видов товаров, перечня товаров длительного пользования, на которые не распространяется требование покупателя о безвозмездном предоставлении ему на период ремонта или замены аналогичного товара, и перечня непродовольственных товаров надлежащего качества, не подлежащих возврату или обмену на аналогичный товар других размера, формы, габарита, фасона, расцветки или комплектации. Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 № 55 (ред. от 30.05.2018). – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17579/.

6 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н) (ред. от 07.02.2020). – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/.

7 Положение по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (утв. Приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н.) – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65496/.

8 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34. – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/.

9 Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609).

10 Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208).

11 Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.) – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_612508.

12 Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.) – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619

13 Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утв. Минфином СССР 29.07.1983 № 105). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_3028/.

14 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000). – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/.

15 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 11.07.2016). – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193531/.

16 Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли письмо Комитета Российской Федерации по торговле от 10.07.1996 г. п 1-794/32-5. – www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12785.

17 Приказ Минпромторга России от 01.03.2013 N 252 «Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания» (Зарегистрировано в Минюсте России 05.04.2013 № 27999). – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144979/

18 Аветисян, А.С. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие / А.С. Аветисян. – Москва : Проспект, 2016. – 303 с.

19 Автоматизация АЗС. Функциональные возможности системы. [Электронный ресурс] URL <http://www.mzta.ru/resheniya/tipy-ob-ekтов/avtozapravochnyie-stantsii>

20 Автоматизация систем управления на розничном рынке нефтепродуктов [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.oilpc.ru/text/control-systems>

21 Амарина, Е.Е. Учет торговой наценки / А.Е. Амарина [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/11331/>

22 Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: практикум / И.В. Анциферова. - Москва : Дашков и К°, 2018. – 556 с.

23 Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю. А. Бабаев, А.М. Петров и др.; под ред. Ю. А. Бабаева – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. - 463 с.

24 Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет / И.В. Бахолдина. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 320 с.

25 Безруких, П. С. Бухгалтерское дело: учебное пособие / П.С. Безруких, И.П. Комиссарова. – М.: Юнити-Дана, 2015. - 271 с.

26 Боркова, Н.С. Проблемы выбора учетной цены на товары в розничной торговле / Н.С. Боркова, В.В. Жаринов// Universum: Экономика и юриспруденция: 2017. – № 6(39). URL: <http://7universum.com/ru/economy/archive/item/4861>

27 Бурлуцкая, Т. П. Бухгалтерский учет для начинающих: Теория и практика: учеб.-практ. пособие / Т.П. Бурлуцкая. – Москва: Инфра-Инженерия, 2016. – 208 с.

28 Бычкова, А.О. Порядок формирования и учет торговой наценки при продаже товаров / А.О. Бычкова, И.А. Кузьмина // Сборник научных трудов Международной научно-практической конференции. В 2-х томах. Курск: Университетская книга, 2017. – С. 60-63.

29 Воронина Л. И. Бухгалтерский учет: учебник / Л.И, Воронина. – 5-е изд., перераб. – М. : Альфа-М : ИНФРА-М, 2016. – 480 с.

30 Говоров, В. Документооборот в торговле / В. Говоров // Российский бухгалтер, 2015. - n 2. – <http://docs.cntd.ru/document/420256651>

31 Гришина, А.А. Инновационные программы в области бухгалтерского учета / А.А. Гришина, С.А. Кемаева // Universum: Экономика и юриспруденция: электрон. научн. журн. 2018. № 4(49). URL: <http://7universum.com/ru/economy/archive/item/5696>

32 Гудкова, О.В. Роль информационных технологий в построении учетно-аналитической системы предприятия / О.В. Гудкова, Л.В. Ермакова, А.Э. Мельгуй. // Бюллетень науки и практики. – 2016. – № 5. – С. 116 –121. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/journal/issue/298053>.

33 Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под ред. И. М. Дмитриевой. – Москва : Юрайт, 2016. – 358 с.

34 Как вести учет товаров в магазине по штрих-коду: новые возможности. – <https://www.business.ru/article/855-kak-vesti-uchet-tovarov-v-magazine-po-shtrih-kodu-novye-vozmojnosti-avtomatizirovannogo>

35 Касьянов, И.Б. Бухгалтерский учет в торговле : пособие / И.Б. Касьянов, Е.В. Вайзман. – М.: Best Buhsop, 2015. – 700 с.

36 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. М.: ИНФРА-М, 2017. – 584 с.

37 Кузьмина, А.А. Особенности оценки товаров в розничной и оптовой торговле / А.А. Кузьмина // Молодой ученый. – 2017. – №23. – С. 51-54.

38 Левшова, С.А. Бухгалтерский учет. Шаг за шагом / С.А. Левшова. – СПб.: Питер, 2017. – 224 с.

39 Липатова, А.В. Учет товаров в розничной торговле / А.В. Липатова // Экономика и социум, 2016. – № 3. – С. 703-705.

40 Мешалкина, И.В. Бухгалтерский учет: учебник / И.В. Мешалкина, Л.А. Иконова. - Минск : РИПО, 2018. – 220 с.

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

42 Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи ; под ред. А.З. Дадашева. – М.: Дашков и К°, 2018. - 160 с.

43 Наумов, А.А. Особенности организации учета и контроля отдельных групп хозяйственных операций [Электронный ресурс] // Научные записки ОрелГИЭТ. – Электрон. дан. – 2018. – п 4. – С. 66-70. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/journal/issue/309701>.

44 Полковский, А.Л. Теория бухгалтерского учета : учебник / А.Л. Полковский ; под ред. Л.М. Полковского. - Москва : Дашков и К°, 2018. - 272 с.

45 Садыкова, Л.Г. Особенности бухгалтерского учета в торговых организациях / Л.Г. Садыкова, Л.Ф. Костригина // Молодой ученый. – 2017. – № 12. – С. 356-359.

46 Салихова, И.С. Практикум по бухгалтерскому учету : учебное пособие / И.С. Салихова. – М.: Дашков и К°, 2016. - 110 с.

47 Семенихин, В.В. Торговля: Правовое регулирование, налоговый и бухгалтерский учет: Энциклопедия [Электронный ресурс]: энциклопедия / В.В. Семенихин. – Москва : ГроссМедиа, 2016. – 1572 с. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/91792>.

48 Торговая деятельность: учет и налогообложение. Настольная книга. Практические рекомендации для бухгалтера и руководителя / под общ. ред. Г.Ю. Касьяновой. – Москва: АБАК, 2017. – 544 с.

49 Федюшева, Т.В. Автоматизация учета в розничной торговле / Т.В. Федюшева // Международный журнал гуманитарных и естественных наук, 2016. – Т. 1. – ч. 8. – С. 293-295.

50 Чарина, К.Е. Автоматизация розничного товарооборота торгового предприятия на основе внедрения системы «1С:Торговля и склад» // Молодой ученый. – 2016. – №10. – С. 107-110.

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

52 Эфендиева, Г.А. Организация учета посреднических товарных операций / Г.А. Эфендиева, Л.А.-Х. Махиева // Экономика и социум, 2016. – № 5-2. – С. 1047-1053.