

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ О. Н. Харченко

« ____ » _____ 2018 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих организациях)

УЧЕТ И АНАЛИЗ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ
(на примере ЗАО «Буровые технологии»)

Научный руководитель _____ доцент, канд. экон. наук Т. А. Цыркунова

Выпускник _____ Е. А. Масикова

Красноярск 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Учет поступления и реализации товаров в оптовой торговле на примере ЗАО «Буровые технологии».....	5
1.1 Организационная характеристика ЗАО «Буровые технологии» и основные элементы учетной политики в отношении товарных операций.....	5
1.2 Документальное оформление и учет поступления товаров	9
1.3 Документальное оформление и учет выбытия товаров	16
2 Анализ товарных операций ЗАО «Буровые технологии» Ошибка! Закладка не определена.	
2.1 Анализ поступления и выбытия товаров..... Ошибка! Закладка не определена.	
2.2 Анализ товарных запасов и оборачиваемости товаров Ошибка! Закладка не определена.	
2.3 Рекомендации по оптимизации товарных запасов .. Ошибка! Закладка не определена.	
Заключение.....	Ошибка! Закладка не определена.
Список использованных источников.....	26
Приложения А – Л.....	60-183

ВВЕДЕНИЕ

Для правильного руководства деятельностью торгового предприятия необходимо располагать полной, точной, объективной, своевременной и достаточно детальной экономической информацией. Это достигается ведением хозяйственного учета.

Хозяйственный учет - это система количественного отражения и качественной характеристики хозяйственной деятельности организации с целью контроля и эффективного управления ею. Согласно положениям нормативных актов, оптовая торговля представляет собой продажу товара юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям для последующей перепродажи или производства. Оптовой торговлей могут заниматься любые предприятия независимо от вида собственности и организационно-правовой формы.

В Гражданском кодексе РФ налоговому понятию реализация товаров и бухгалтерскому - продажа товаров соответствуют сделки, предполагающие факт перехода права собственности на вещное имущество от одной стороны договора к другой [1].

При продаже товаров основным из условий признания доходов является переход права собственности и распоряжения на товар от оптового предприятия к покупателю. В связи с этим знание экономического содержания, назначения и методов учета товарных операций, является необходимым, как для работников бухгалтерии, так и руководителей предприятий. Кроме того, эффективное использование товарных запасов оказывает существенное влияние на результаты финансовой, хозяйственной деятельности и финансовое состояние, что обуславливает необходимость и важность проведения анализа товарных операций.

Товарные запасы для субъектов имеют особое стратегическое значение, которое определяется тем, что они являются предметом основной деятельности, а в этой связи главным источником формирования экономических и финансовых выгод.

Компания создана с целью обеспечения буровым оборудованием и инструментом горнодобывающие, геологоразведочные и строительные компании. Компания предлагает широкую номенклатуру геологоразведочного оборудования. Основные виды экономической деятельности: торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями; торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

Актуальность выбранной темы обусловлена, тем, что бухгалтерский учет товарных операций является важнейшим элементом учета каждого предприятия, анализ динамики товарных запасов необходим для эффективно управления товарными запасами.

Цель выпускной квалификационной работы является – оценка порядка ведения учета товарных операций и анализ эффективности торговой деятельности ЗАО «Буровые технологии».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить организацию учета поступления и выбытия товаров;
- провести анализ поступления и выбытия товаров, товарных запасов и их оборачиваемости, ABC и XYZ – анализ;
- разработать рекомендации по совершенствованию ведения бухгалтерского учета и управления товарными запасами.

Объект исследования – товарные операции предприятия оптовой торговли ЗАО «Буровые технологии».

Предмет исследования – система бухгалтерского учета и методы анализа товарных запасов.

Теоретической и методологической основой выпускной работы являются нормативные документы, публикации отечественных экономистов по вопросам бухгалтерского учета в торговле Невешкиной Е.В., Соснаускене О.И., Шредер Е.Г и других авторов, методические рекомендации, статьи периодической печати журналов. Информационной базой исследования стали показатели финансового-хозяйственной деятельности, интерпретируемые в соответствующих бухгалтерских регистрах и отчетности, и учетная политика организации ЗАО «Буровые технологии».

При написании работы использовались такие общенаучные методы исследования как анализ и синтез, методы дедукции и индукции, методы бухгалтерского учета такие как метод начисления и двойная запись, методы экономического анализа: горизонтальный, вертикальный и коэффициентный.

Практическая значимость работы заключается в том, что результаты работы могут быть применены в деятельности в рамках совершенствования ведения бухгалтерского учета и управления товарными запасами.

Структурно выпускная работа состоит из введения, двух глав основного текста, заключения, списка литературы, включающего 45 наименований, списка использованных источников и приложений. Основное содержание работы изложено на 59 страницах, иллюстрируется 18 рисунками и 28 таблицами.

В первой главе проведено исследование учета поступления и выбытия товаров.

Во второй главе проанализирована эффективность поступления и выбытия товаров, анализ товарных запасов и оборачиваемости товарных запасов, ABC и XYZ – анализ.

В заключении работы подведены итоги проведенного исследования, сформированы выводы по учету и анализу поступления, выбытия товаров и товарных запасов, а также даны рекомендации по совершенствованию ведения учета и управления товарными запасами.

1 Учет поступления и реализации товаров в оптовой торговле на примере ЗАО «Буровые технологии»

1.1 Организационная характеристика ЗАО «Буровые технологии» и основные элементы учетной политики в отношении товарных операций

Закрытое акционерное общество «Буровые технологии», далее сокращенное наименование ЗАО «Буровые технологии» создано 23.11.2012 года, является юридическим лицом, с присвоением ОГРН 1122468064168, ИНН 2465282263, КПП 246501001.

Основные виды экономической деятельности:

- торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения (горно-шахтным, буровым, компрессорным оборудованием и запасными частями).

В соответствии с общероссийским классификатором видов экономической деятельности [2] основным видам деятельности присвоены коды 45.31.1 и 46.69.9

Компания создана с целью обеспечения буровым оборудованием и инструментом горнодобывающие, геологоразведочные и строительные компании. Компания предлагает широкую номенклатуру геологоразведочного оборудования (в эту категорию относятся насосы, редукторы, лебедки, трубозвороты и другое), оборудования для бурения скважин (оборудование для подземного бурения, шарошечного бурения, пневмоударного бурения и другие установки) и третья категория вспомогательные инструменты (такие как трубы бурильные, пневмоударники, ключи, перфораторы, шнековое бурение, аварийные и вспомогательные инструменты и многое другое).

У организации созданы склады в Воронеже, Екатеринбурге, Красноярске и Нерюнгри.

Организация ЗАО «Буровые технологии» использует только безналичные платежи. Оплата поставок предусматривает два вида – это предоплата за предстоящую поставку, либо отсрочка платежа до 30 календарных дней. При предоставлении отсрочки покупатель тщательно проверяется на платежеспособность. Покупки и поставки происходят только на территории Российской Федерации.

Рассмотрим основные положения бухгалтерского и налогового учета ЗАО «Буровые технологии» установленные учетной политикой организацией (приложение А).

Бухгалтерский и налоговый учет ведутся параллельно на основе первичных документов, отражающих хозяйственную деятельность организации. Организация ЗАО «Буровые технологии» использует ОСНО - общую систему налогообложения. Применение именно этой системы налогообложения выгодно, так как деятельность организации связана с оптовой торговлей и вторым фактором можно выделить, большая часть контрагентов тоже применяют ОСНО и тем самым организация заинтересована во «входном» НДС.

Используя общую систему налогообложения, компания является плательщиком налога на прибыль организаций по ставке 20 %, НДС по ставке 18 % и налог на имущество организаций по ставке 2,2 %.

Бухгалтерский учет организации ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С 8.3 Предприятие. Программа 1С – программный продукт компании, предназначенный для автоматизации деятельности на предприятии.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения, учет ведется в рублях и копейках, способом двойной записи.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- Суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- Таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- Невозмещаемы налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- Суммы, уплачиваемые на страхование товаров в пути;
- Расходы на тару и упаковку;
- Расходы по заготовке, доработке и доведения до состояния пригодного к реализации;
- Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Если перечисленные виды расходов нельзя отнести к конкретной партии приобретаемых товаров, то такие расходы, понесенные в связи с приобретением товаров нескольких наименований, распределяются пропорционально договорной стоимости товаров каждого наименования.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 «Товары». Списание стоимости товаров при их реализации осуществляется путем средневзвешенной стоимости.

Согласно методу, себестоимость каждой статьи определяется на основе средневзвешенного значения себестоимости аналогичных статей на начало периода и себестоимость аналогичных статей, купленных или произведенных в течении периода. Среднее значение в ЗАО «Буровые технологии» рассчитывается при получении каждой новой партии.

Транспортные расходы, связанные с приобретением товара, учитываются в составе издержек обращения.

В состав транспортных расходов организацией учитываются:

- Оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозку товаров;
- Оплата услуг организацией по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них;
- Плата за временное хранение грузов в пределах нормативных сроках, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами;
- Плата за обслуживание подъездных путей и складов не общего пользования.

По договорам, условиями которых предусмотрено, что расходы транспортной организации возмещаются покупателем, то эти расходы отражаются в бухгалтерском учете на счете 76» Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Коммерческие и управленческие расходы включаются в себестоимость проданной продукции полностью в отчетном периоде признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет расходов ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу». Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по следующим статьям расходов:

- Транспортные расходы;
- Расходы на оплату труда;
- Расходы на аренду;
- Командировочные расходы;
- Другие аналогичные по назначению расходы.

В конце месяца расходы по счету 44 «Расходы на продажу» списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы будущих периодов в учете отражаются отдельной статьей и относятся на издержки производства в течении срока, к которому они относятся.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг). Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества, имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

К прямым расходам, связанными с производством и реализацией товаров (выполнение работ, оказанием услуг) относятся затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ [19]:

- Расходы на оплату труда персонала;
- Расходы на обязательное социальное страхование персонала;
- Расходы на обязательное пенсионное страхование персонала;
- Расходы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве.

Резервы по сомнительным долгам создаются в порядке, предусмотренном статьей 266 НК РФ.

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится один раз в год, к моменту составления годовой отчетности.

В организации осуществляется независимая инвентаризация наемной компанией, также присутствует сформированная комиссия от ЗАО Буровые технологии».

Рабочая комиссия утверждается приказом руководителя организации и действует в течении одного года. В приказе прописывается состав комиссия, сроки проведения инвентаризации.

Бухгалтерская служба организации обязана:

- осуществлять контроль за своевременностью и полнотой проведения инвентаризаций;
- требовать сдачи материалов инвентаризаций в бухгалтерскую службу;

— следить за своевременным завершением инвентаризаций и документальным оформлением их результатов;

— отражать на счетах бухгалтерского учета выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием запасов готовой продукции и данными бухгалтерского учета.

По результатам проведения инвентаризации могут быть выявлены излишки товаров или недостача товаров, эти данные отражаются в ведомости, которая заполняется в ходе проведения инвентаризации.

В соответствии с п.5 ПБУ 1/08 [3] при формировании учетной политики организации утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности. Изучив учетную политику организации ЗАО «Буровые технологии» был выявлен такой недостаток, как отсутствие рабочего плана счетов в организации. В связи с чем рекомендует создать рабочий план счетов для ведения финансово-хозяйственной деятельности и утвердить его приложением к приказу в учетной политике.

Организация создана с целью обеспечения буровым оборудованием и инструментом горнодобывающие, геологоразведочные и строительные компании. Бухгалтерский и налоговый учет ведутся параллельно на основе первичных документов, отражающих хозяйственную деятельность организации. Организация использует специализированную бухгалтерскую компьютерную программу 1С. Инвентаризация проводится в соответствии с правилами, установленными приказом Минфина [4].

Бухгалтерский учет в ЗАО «Буровые технологии» ведется согласно Закона «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкций по его применению, а также с учетом других нормативных актов.

1.2 Документальное оформление и учет поступления товаров

Правила документирования и первичного учета, установлены Федеральным законом от 06.12.11 г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете». Законом предусмотрена отмена обязательного применения унифицированных форм первичных учетных документов для всех кроме организаций государственного сектора. Коммерческие организации могут составлять первичные документы по собственным формам, утвержденным руководителем экономического субъекта с учетом специфики деятельности организации.

При разработке собственных форм первичных документов Закон предписывает выполнить требования о наличии в них всех обязательных реквизитов, разработанные документы должны быть утверждены в составе учетной политике организации [19].

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным- непосредственно после его окончания. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Предприятия торговли получают товары от поставщиков на основе договоров поставки. Договор поставки является правовым документом, определяющим права и обязанности поставщиков и покупателей. Движение товара от поставщика к потребителю оформляется товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями поставки товаров и правилами перевозки грузов (накладной, товарно- транспортной накладной, счетом или счетом- фактурой для зачета НДС). Накладная в торговой организации может быть, как приходным, так и расходным документом. Товарно- транспортную накладную выписывают при доставке товаров автомобильным транспортом [20].

В основе деятельности любого торгового предприятия лежит процесс приобретения товаров для их последующей продажи. Документальное оформление поступления товаров зависит от способа их доставки, вида используемого транспорта, места их приемки, используемых форм расчетов и других условий хозяйственных договоров.

На оптовые склады организации ЗАО «Буровые технологии» товары поступают от предприятий-изготовителей. Доставка товаров осуществляется железнодорожным и автомобильным транспортом. По договору поставщик может осуществлять централизованный завоз товаров на оптовый склад или транзитом покупателю. Оптовое предприятие может осуществлять самовывоз товаров от поставщика своим или привлеченным транспортом.

В зависимости от получения товаров оформление происходит следующим образом:

- 1) Получение товара на станции;
- А) Приемка товаров при предварительной оплате за поставку.

Поставщик выписывает на имя покупателя счет-фактуру, в котором указывается наименование, количество, отпускная цена, ее обоснование и стоимость товара, на основании которого выписывается платежное поручение для оплаты в банке. Срок ее действия – 10 дней.

После получения оплаты поставщик выписывает товарную накладную (приложение Б) на оприходование товарно-материальных ценностей. Накладная является товаросопроводительным документом на отгруженные товары и высылается покупателю.

Совмещающая товарную накладную и счет-фактуру, продавец может использовать универсальный передаточный документ (приложение В).

Б) Приемка товаров при последующей оплате.

Поставщик выписывает товарную накладную, сдает груз на станции железной дороге или автотранспортной станции, а затем выписывает на имя покупателя платежное требование.

- Для получения товара назначается ответственное лицо – экспедитор.

- Ответственному лицу выдается доверенность на получение материальных ценностей.

Организация использует типовую межотраслевую форму N М-2 [5], вместе с доверенностью выдается корешок, в котором указывается поставщиком, что товары переданы. Срок доверенности – 15 дней. Доверенность должна содержать такие показатели, как: номер и дату выдачи, срок действия, наименование и краткое описание товаров, подлежащих получению.

- С полученной доверенностью и паспортом, экспедитор отправляется на станцию, где получает товар от поставщика, также получает товарную накладную по унифицированной форме ТОРГ-12 [6], счет-фактуру, договор и перевозочные документы, если доставка осуществлена железнодорожным транспортом, то железнодорожная квитанция, если доставка автотранспортом, то выдается автотранспортная накладная по форме N 1-Т.

- Экспедитор обязан проверить количество и качество принятых товаров в порядке, установленном законом, иными правовыми актами, договором или обычаями делового оборота [7].

Приемка товаров по количеству осуществляется в соответствии с товарной накладной. Приемка товаров по качеству происходит на основании качественных удостоверений и сертификатов [8].

Организация использует унифицированный передаточный документ, он совмещает в себе ТОРГ-12 и счет-фактуру.

Товарная накладная (ТОРГ-12) в торговом предприятии может выступать как приходным, так и расходным товарным документом. Она выписывается материально ответственным лицом при оформлении отпуска товаров со склада, а также при принятии товаров на склад, в накладной указывается номер и дата составления, наименования поставщика и покупателя, наименование и краткое описание товара, его количество и цена, общая сумма поставки с учетом НДС. Товарная накладная подписывается материально ответственными лицами, сдавшими и принявшими товар, заверяется печатями организаций поставщика и получателя. Один экземпляр товарной накладной передается принимающей организации, у которой является основанием для оприходования этих ценностей, остальные остаются в организации, продавшей товары [9].

2) Получение товара на складе;

Для получения товаров назначается ответственное лицо. При получении товаров ответственное лицо проверяет документы от поставщика. Проводит приемку по количеству и проверку качества, сравнивает данные документов и делает внешний осмотр.

После приемке товаров составляется:

- ТОРГ-1 – акт о приемке товаров, составляется в том случае, если расхождений в количестве и качестве не выявлено.

Товарно-транспортная накладная (ТОРГ-1) выписывается при доставке товаров автомобильным транспортом.

Она состоит из двух разделов: товарного и транспортного. К товарно-транспортной накладной в зависимости от специфики товаров могут прилагаться и другие документы, следующие с грузом. Товарный раздел определяет взаимоотношения грузоотправителя и грузополучателя и служит основанием для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителя и оприходования их у грузополучателя. Транспортный раздел определяет взаимоотношения заказчиков автотранспорта с организациями – владельцами автотранспорта, выполняющими перевозку грузов, и служит для учета работы транспорта и расчетов за оказанные услуги по перевозке грузов.

- ТОРГ-2 – акт об установлении расхождений, составляется если количество и качество не соответствует накладной.

В случае несоответствия фактического наличия товара или отклонения по качеству, установленному в договоре, или данным указанным в сопроводительных документах, составляется акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей (ТОРГ-2), являющийся основанием для предъявления претензий поставщику.

Акт составляется комиссией, в состав которой должны входить материально ответственные лица торговой организации и представитель поставщика. Возможно составление акта в одностороннем порядке при согласии поставщика или его отсутствии. В сопроводительных документах делается отметка о составлении акта.

На основании надлежаще оформленных и утвержденных руководителем предприятия актов об установленных расхождениях в количестве и качестве при приемке товаров на сумму причиненного ущерба оптовое предприятие [10]:

- предъявляет поставщику претензию, если ему была произведена предварительная оплата;

- заявляет частичный отказ от оплаты за предъявление частично бестоварного счета (отказ предъявляет в обслуживающее отделение банка);

- при расчетах платежными требованиями-поручениями оплачивают только за фактически поступившие товары.

При выявлении недостатков или пересортиц товаров, поступивших без тары, в открытой или поврежденной таре, материальную ответственность несет экспедитор оптового предприятия, принявший груз для доставки, а поступивших в закрытой и опломбированной таре – поставщик.

Поступающие товары приходятся в день окончания их приемки по фактическому количеству и сумме.

Первичные учетные документы по движению товаров на складах организации должны быть сданы в установленные сроки в бухгалтерию для их проверки с точки зрения правильности оформления и законности совершенных операций.

Рассмотрим рисунок 1 как происходит товарооборот в ЗАО «Буровые технологии».

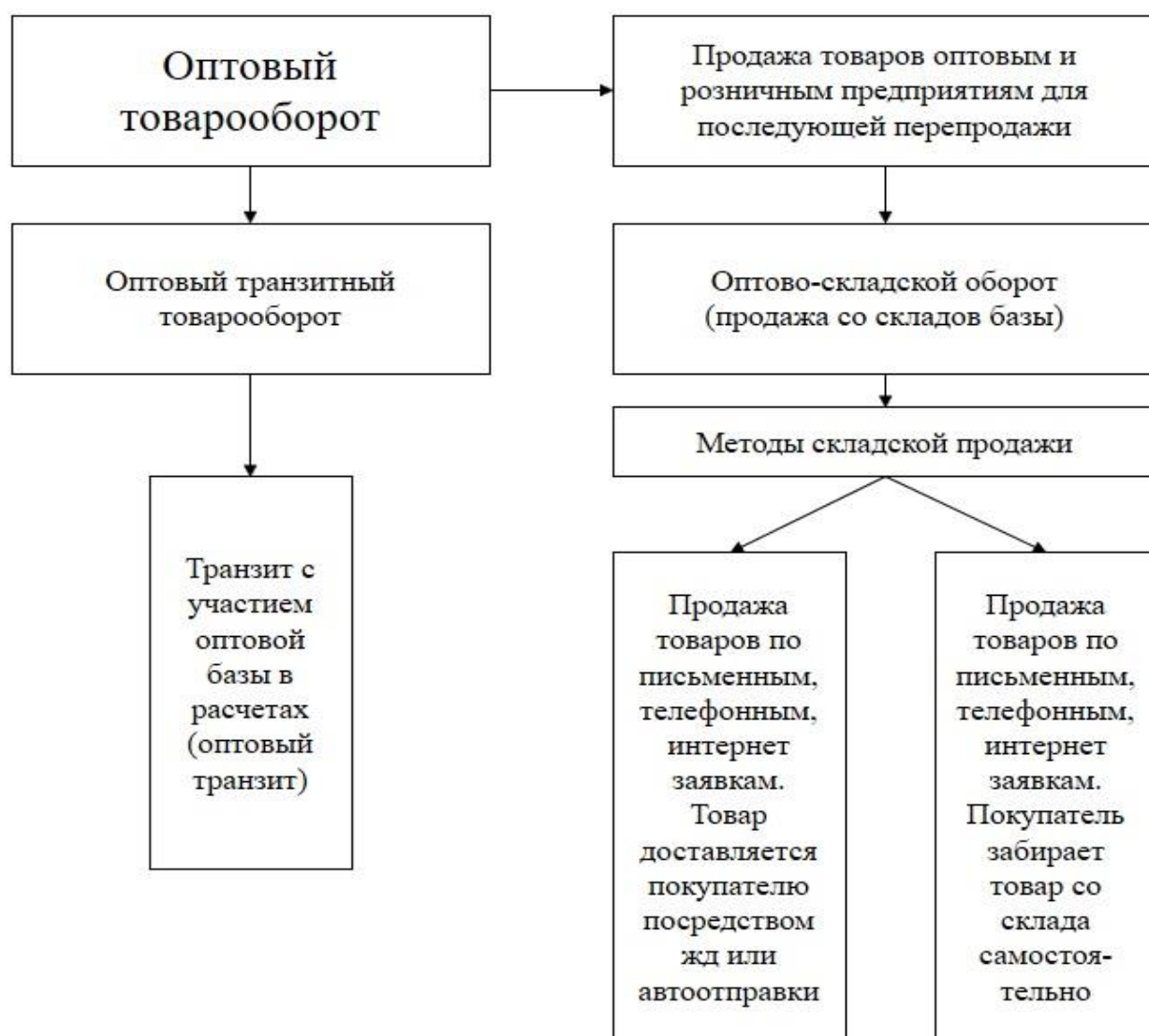


Рисунок 1 – Схема товарооборота торговой организации в оптовой торговле

Учет товаров ведется по покупным ценам, обеспечивая получение информации о товарных запасах не только в стоимостном выражении, но и в количественном, торговая наценка не отражается.

Рассматриваемая организация ЗАО «Буровые технологии» пользуется услугами организаций по доставке грузов, в этом случае выписывается счет-фактура и акт выполненных услуг (приложение Г).

Учет товаров и тары на предприятиях оптовой торговли ведут на основном, активном, материальном счете 41 «Товары» [18].

Поступление товаров на оптовые склады в учете отражают на основании товарных (товарно-транспортных) накладных и других сопроводительных документов и строго соблюдают принципы и методологические основы их учета, закрепленные в учетной политике предприятия [11].

По дебету счета 41 «Товары» субсчета 1 «Товары на складах» по аналитическому счету заведующего складом отражают и контролируют стоимость фактически поступивших и оприходованных материально ответственным лицом. По дебету счета 41 «Товары» субсчета 3 «Тара под товаром и порожняк».

Приобретение товаров оформляется проводками в бухгалтерском учете. Рассмотрим корреспонденция счетов по приобретению товаров в таблице 1.

Таблица 1 – Отражение расходов по приобретению товаров на счетах бухгалтерского учета

Дебет счета	Название счета	Кредит счета	Название счета	Наименование хозяйственной операции
41	Товары	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Учтены затраты, связанные с приобретением товаров
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Учтен НДС по затратам, связанный с приобретением товаров (на основании первичных документов контрагентов)
68	Расчеты по налогам и сборам	19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Произведен налоговый вычет НДС
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	51	Расчетные счета	Оплачены расходы по приобретению товаров

44	Расходы на продажу	76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Отражены транспортные расходы
----	--------------------	----	--	-------------------------------

Предъявленные поставщику или транспортной организации претензии по недостатке или порче товаров отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 2 «Расчеты по претензиям записью:

Дт 76.2 «Расчеты по претензиям» – Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Аналогично учитываются претензии к поставщикам на суммы излишней оплаты, произведенные в связи с несоответствием цен, указанных в расчетных документах, и цен, предусмотренных в договоре, в результате арифметических ошибок, допущенных в расчетных документах поставщика, и по другим подобным причинам. Если к моментам обнаружения недостачи, порчи или завышения цен в расчетных документах поставщика, расчеты не были произведены, то оплата производится за вычетом стоимости недостающих и испорченных по вине поставщика товаров. В этом случае не оплаченные суммы на счете 76.2 «Расчеты по претензиям» не отражаются [12].

В организации ЗАО «Буровые технологии» учет поступления и выбытия товаров ведется обособленно на 41 счете «Товары» без разделения на категории. Для того, чтобы анализировать динамику поступления и выбытия, а также анализировать товарные запасы, рекомендуется разделение товаров на несколько категорий. На 41 счете учет ведется по номенклатурным группам, что представляет собой разделение товаров по четырем складам, это:

- 1) невыясненные
- 2) нерюнгри
- 3) основной
- 4) транзитный

Разделение товаров в первом и во втором складах проводить не нужно, так как они содержат небольшое количество наименований товаров, не более пяти. Также разделение товаров не требует транзитный склад.

Рекомендуется выделение основных групп товаров по основному складу и разделение товаров по принадлежности к той или иной группе. Распределив товары на группы товаров, появляется возможность отслеживать изменение динамики выручки, себестоимость и других показателей. Номер группы использовать как номер субсчета к основному счету 41 «Товары». Предлагаемое разделение товаров на товарные группы приведено в таблице 2 (Приложение Д).

Таблица 2 – Группы распределений товаров

Номер группы	Название группы
1	Долота
2	Трубы
3	Малогабаритный инструмент
4	Вспомогательный инструмент
5	Аварийный инструмент
6	Коронки, ключи, кольца
7	Установочное оборудование

Рассмотрев поступления товаров в организацию, можно сказать о том, что все товары, поступающие на предприятия оптовой торговли, имеют сопроводительные документы, предусмотренные условиями поставки товаров и правилами перевозки.

К основным документам, подтверждающим поступление товаров, относятся: накладная, товарно-транспортная накладная, железнодорожная накладная, товарная накладная, счет-фактура и универсальный передаточный документ. Учет приемке товаров зависит от условий получения товара на станции или приемка на складе и от условий оплаты по договору, предварительная оплата или последующая. Организация ЗАО «Буровые технологии» находится на общей системе налогообложения, покупная стоимость товаров отражается на счете 41 «Товары», НДС в стоимость товаров не включается. В деятельности организации осуществляются такие расходы, как: расходы, связанные с приобретением товаров, транспортные расходы, расходы на информационные и консультационные услуги, расходы на страхование товаров в пути, расходы на упаковку и тару и прочее расходы, связанные с приобретением товаров, все перечисленные расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». В конце месяца по счету 44 «Расходы на продажу» расходы списываются на счет 90 «Продажи».

В целом учет соответствует действующему законодательно – нормативному порядку, существенных отклонений не обнаружено.

Недостатками учета является то, что учет ведется по номенклатурным группам, нет разделения на товарные группы, соответственного сводных данных по группам не возникает, в связи с чем, рекомендуется ввести аналитический учет на счете 41 «Товары» по товарным группам.

1.3 Документальное оформление и учет выбытия товаров

Оптовая реализация товаров подразделяется на два вида: со складов и транзитом. Наличие различных видов реализации товаров влечет за собой дифференциацию в

документальном оформлении хозяйственных операций по отгрузке товаров [21]. Кроме того, это оформление зависит и от места отправки товаров.

Отпуск товаров со складов поставщиков производится:

- непосредственно представителем покупателя;
- путем отправления товара по железной дороге;
- централизованно автомобильным транспортом.

Продажа товаров, также, как и при поступлении осуществляется с использованием:

- 1) Товарная накладная
- 2) Универсальный передаточный документ
- 3) Товарно-транспортная накладная

Доставка до покупателя осуществляется автомобильным транспортом или железнодорожным. Доставку товаров осуществляет наемная организация. Организация АО «Буровые технологии» сотрудничает с транспортными компаниями: «Ратэк», «Деловые Линии», «Энергия», «Астра Карго».

Продажа товаров организациями оптовой торговли осуществляется на основании договоров с покупателями и заказчиками [13].

При продаже товаров со склада торговый отдел оптовой организации, на основании заказов – заявок покупателей или на основании условий договора, дает указание складам на отбор товаров [14]. Рассмотрим особенности документального оформления операций, связанных с продажей товаров в оптовой торговле, данные представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Применение первичных учетных документов в зависимости от специфики операции по реализации товаров оптом

Сущность совершаемой операции	Вариант совершения хозяйственной операции	Наименование первичных учетных документов	Особенности применения документов и (или) проведения операции
Расчетные операции	1.Безналичные платежи	Счет поставщика, платежное требование, выписка банка	Счет поставщика, а также платежное требование могут не применять. Выписка банка подтверждает поступление денежных средств
Использование тары при транспортировке	1.Открытая тара	Спецификация	Унифицированная форма не установлена
	2.Закрытая тара	Упаковочный ярлык	Указывается срок реализации товара, если на него есть ограничения, и срок действия товара согласно его сертификату.

Место отгрузки	1. За пределами территории покупателя	Доверенность от покупателя	Используется унифицированная формы N М-2
	2. Склад покупателя	Доверенность не требуется	Необходимо подтверждение получение товара покупателем (подпись, печать)
Вид транспортировки	1. Перевозка силами продавца/покупателя	Путевой лист автомобиля	
	2. Перевозка сторонней организацией	Транспортная накладная	Может различаться в зависимости от вида транспорта

Реализация товаров реализуется двумя способами:

1) Реализация товара со склада;

При централизованной доставке товаров оптовые организации используют свой автомобильный транспорт, либо заключают договор на транспортное обслуживание со специализированными организациями [15].

Отгрузка товаров со складов поставщиков производится, как правило, автомобильным транспортом непосредственно до потребителя, до станции железной дороги при помощи централизованного завоза (вывоза) грузов, или через представителя покупателя (автотранспортом покупателя) [16].

Транспортировка товаров выполняется автомобильным транспортом, основным документом на отгрузку товаров является товарно-транспортная накладная. Бланки являются бланками строгой отчетности.

Порядок выписки товарно-транспортных накладных и других документов, на основании которых производится отпуск товаров со складов, как и сам порядок отпуска товаров представителю покупателя, зависит от видов расчетов с покупателями (предварительная или последующая оплата).

Организации АО «Буровые технологии» использует два вида оплаты – это предоплата за предстоящую поставку, либо отсрочка платежа до 30 календарных дней. При предоставлении отсрочки покупатель тщательно проверяется на платежеспособность.

При отпуске товаров используется универсальный передаточный документ, счет-фактура и товарная накладная выдаются только по просьбе покупателей [17].

При отпуске товаров непосредственно со склада представителю покупателя выписывается распоряжение, в котором указывается наименование и количество товара, подлежащего отпуску. Распоряжение чаще всего служит основанием для выписки ТТН, в которых работники склада проставляют количество наименований, номер товара, свободную отпускную цену без НДС, ставку и сумму НДС.

Оплата товаров происходит только безналичным расчетом. Минимальная наценка на товары составляет 8%, в основном наценка от 15% - до 30%, она устанавливается в зависимости от условий оплаты.

При отправке товаров железнодорожным транспортом на складе товары отбирают согласно специальному заказу. При этом указываются реквизиты покупателя, наименование товара и цена, количество занаряженных товаров. На основании данного документа производится отборка товара. Затем его передают для упаковки и отправки. После отборки и упаковки товара материально-ответственное лицо записывает фактически отпущенный товар в ТТН.

Отправка товаров железнодорожным транспортом оформляется еще железнодорожной накладной, которая сопровождает груз на всем пути его следования. В пункт назначения накладную вручают грузополучателю для оформления приема груза. Кроме того, на товар, принятый к отправке, станции железной дороги (пристань) выдает квитанцию о приеме груза, которую вместе с ТТН, спецификациями, упаковочными ярлыками и платежным требованием направляют покупателю [26].

Рассмотрим вариант реализации товаров, в которой момент оплаты происходит до момента отгрузки товаров (таблица 4).

Таблица 4 – Отражение операций на счетах бухгалтерского учета реализации товаров по предоплате в ЗАО «Буровые технологии»

Дебет счета	Название счета	Кредит счета	Название счета	Наименование хозяйственной операции	Документ - основание
51	Расчетные счета	62.2	Расчеты с покупателями и заказчиками	Получены деньги от покупателя	Банковская выписка Платежное поручение
76.АВ	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	68.2	Расчеты по налогам и сборам	Оформление счет-фактуры на аванс	Платежное поручение Счет фактура Книга продаж
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	90.1	Выручка	Учтена выручка от продажи товаров	Товарная накладная (ТОРГ-12) Счет фактура
62.2	Расчеты с покупателями и заказчиками	62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	Зачтен аванс	Бухгалтерская справка-расчет
90.3	Налог на добавленную стоимость	68.2	Расчеты по налогам и сборам	Начислен НДС по реализации	Товарная накладная

					(ТОРГ-12) Счет фактура
90.2	Себестоимость продаж	41.1	Товары	Списаны проданные товары	Товарная накладная (ТОРГ-12)
68.2	Расчеты по налогам и сборам	76.АВ	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Вычет авансового НДС	Счет фактура Книга покупок

Авансы, полученные от покупателей, учитываются на счете 62, для удобства учета открывается отдельный субсчет 62.02 «Авансы полученные».

При этом расчеты с покупателями и заказчиками ведутся на субсчете 62.1. После того, как организация продавец отгрузил товар происходит зачет авансового платежа [22].

Рассмотрим второй вариант реализации товаров, в которой момент оплаты происходит после момента отгрузки товаров. До момента оплаты товаров покупателем возникает не погашенная дебиторская задолженность у продавца. Рассмотрим, как отражается реализация товаров на счетах бухгалтерского учета с оплатой после отгрузки товаров (таблица 5).

Таблица 5 – Отражение операций на счетах бухгалтерского учета реализации товаров с оплатой после отгрузки в ЗАО «Буровые технологии»

Дебет счета	Название счета	Кредит счета	Название счета	Наименование хозяйственной операции	Документ - основание
90.2	Себестоимость продаж	41.1	Товары	Списаны проданные товары	Товарная накладная (ТОРГ-12)
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	90.1	Выручка	Отражена выручка от реализации товаров	Товарная накладная (ТОРГ 12) Счет фактура
90.3	Налог на добавленную стоимость	68	Расчеты по налогам и сборам	Начислен НДС по реализации	Товарная накладная (ТОРГ-12) Счет фактура Книга продаж
51	Расчетные счета	62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	Получена оплата от покупателя	Банковская выписка Платежное поручение

2) Реализация товаров транзитом;

Реализация транзитом подразумевает собой доставку товаров со склада поставщика на склад конечного покупателя. Торговая компания заключает договор купли-продажи товара с поставщиком, на основании которого обязуется оплатить приобретенный товар, а поставщик – отгрузить товар на тот склад, который укажет торговая организация, и отдельный договор с покупателем товара, в рамках которого обязуется поставить товар за плату. Торговая организация в первом договоре выступает покупателем товара, во втором – его продавцом[23].

Особенность таких договоров состоит в следующем. По первому договору торговая организация перечисляет денежные средства своему поставщику за товары. Грузополучателем по договору является конечный покупатель. Такой способ торговли разрешен ст. 509 ГК РФ. В ней установлено, что покупатель товара в случае, предусмотренном договором, вправе потребовать от продавца осуществить отгрузку в адрес третьего лица. Товар фактически не поступает на склад торговой организации, однако она по первому договору (с поставщиком) все равно приобретает право собственности на него.

Важно определить момент перехода права собственности(сюда), это условие оговаривается заранее и прописывается в договоре. При переходе права собственности на товары к торговой организации в момент их отгрузки со склада поставщика, а к конечному покупателю — в момент поступления товаров на его склад доход у организации отражается на дату передачи товаров при их доставке на склад покупателя.

Если право собственности на товары переходит к торговой организации в момент их отгрузки со склада поставщика и тут же передается конечному покупателю (через перевозчика или представителя конечного покупателя на складе поставщика), то доход появится сразу после передачи товаров перевозчику [24].

Далее рассмотрим оформление первичной документации при реализации товаров.

Первичным учетным документом для оформления продажи товара является товарная накладная ТОРГ-12. Первый остается в организации, сдающей товар, и является основанием для его списания, а второй передается покупателю и является основанием для оприходования товара. В организации остается две накладные на приобретение товара и на реализацию товара.

При доставке товара используется транспортная накладная. На транспортных документах должны быть отметки грузоотправителя (поставщика) об отгрузке товара и грузополучателя (конечного покупателя) о получении груза, что служит подтверждением того, что товары фактически им получены.

Торговая организация обязана принять к учету товары, право собственности на которые к ней перешло, независимо от их поступления на ее склад. Право собственности на товар по общему правилу возникает с момента его передачи (п. 1 ст. 223 ГК РФ). Передачей

товара является его вручение. Но торговая организация не может непосредственно передать (вручить) товар покупателю, потому что товар на свой склад она фактически не получает.

Если товар нельзя передать лично (вручить), моментом его передачи в соответствии с п. 1 ст. 224 ГК РФ является сдача товара первому перевозчику для доставки на склад получателя. Но при транзитной торговле торговая организация не сдает товар перевозчику. Это делает поставщик при отправке товара со своего склада. Тогда момент передачи товара первому перевозчику может подтверждаться извещением поставщика о передаче товара перевозчику с приложенными к нему товарораспорядительными документами.

Организация обязана принять к учету товары, право собственности на которые к ней перешло, независимо от их поступления на склад.

"Транзитные" товары отражаются в регистрах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности на основании первичных документов, но в складском учете они не отражаются. При проведении инвентаризации обоснованность отражения товаров на счете 41 «Товары» подтверждается расчетными документами поставщиков или другими заменяющими их документами [27].

В бухгалтерском учете операции по приобретению и продаже "транзитных" товаров при использовании того или иного счета отражаются следующими записями. Рассмотрим отражение на счетах учета операций по приобретению и продаже товаров транзитом в таблице 6.

Таблица 6 – Отражение операций по приобретению и продаже товаров транзитом в ЗАО «Буровые технологии»

Дебет счета	Название счета	Кредит счета	Название счета	Наименование хозяйственной операции
41	Товары отгруженные	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Приняты к учету товары, отгруженные поставщиком покупателю
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Выделена сумма НДС, предъявленная поставщиком товаров
68	Расчеты по налогам и сборам	19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Предъявленная сумма НДС принята к вычету
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	90.1	Прочие доходы и расходы (выручка)	Отражена задолженность покупателя за транзитные товары

90.2	Налог на добавленную стоимость	41	Товары отгруженные	Списана покупная стоимость транзитных товаров
90.3	Себестоимость продаж	68	Расчеты по налогам и сборам	Начислена сумма НДС с выручки от реализации транзитных товаров

Рассмотрим варианты учета выручки от продажи товаров в оптовой торговле исходя их особенностей заключенного договора и условий оплаты, таблица 6.

Торговая организация обязана принять к учету товары, право собственности на которые к ней перешло, независимо от их поступления на склад организации [25].

Для выполнения этого требования организации, осуществляющие торговлю транзитом, на практике часто отражают приобретение и выбытие транзитных товаров так же, как и товаров, поступающих на склад, на счете 41 "Товары" [29].

При этом Инструкция Минфина России по применению Плана счетов, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, предусматривает оприходование товаров на счете 41 при прибытии их на склад.

Поскольку в рассматриваемом случае товары на склад покупателя не поступают, отражение их в учете на счете 41 может быть признано налоговыми органами неправомерным, вследствие чего может быть оспорена правомерность отнесения стоимости товара на расходы при его продаже и предъявления НДС к вычету по этому товару.

Если организации будут использовать счет 45 "Товары отгруженные", то отражение операций по приобретению и продаже транзитных товаров следует оформлять следующими проводками, отраженными в таблице 7.

Таблица 7 – Отражение операций по приобретению и продаже товаров транзитом в ЗАО «Буровые технологии»

Дебет счета	Название счета	Кредит счета	Название счета	Наименование хозяйственной операции
45	Товары отгруженные	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Приняты к учету товары, отгруженные поставщиком покупателю
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Выделена сумма НДС, предъявленная поставщиком товаров
68	Расчеты по налогам и сборам	19	Налог на добавленную стоимость по	Предъявленная сумма НДС принята к вычету

			приобретенным ценностям	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	90.1	Прочие доходы и расходы (выручка)	Отражена задолженность покупателя за транзитные товары
90.2	Налог на добавленную стоимость	45	Товары отгруженные	Списана покупная стоимость транзитных товаров
90.3	Себестоимость продаж	68	Расчеты по налогам и сборам	Начислена сумма НДС с выручки от реализации транзитных товаров

Во избежание налоговых рисков целесообразно для отражения операций приобретения и продажи транзитных товаров использовать счет 45 "Товары отгруженные" [28]. Данный счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи, которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции).

Обязанность проводить инвентаризацию минимум раз в год перед составлением годовой отчетности, установлена в пункте 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России N 34н [30]. В соответствии с этой нормой, организации ежегодно проводится инвентаризация, по результатам проведения которой могут быть выявлены излишки товаров или недостачи товаров, эти данные отражаются в ведомости, которая заполняется в ходе проведения инвентаризации.

На основании ведомости результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке, отраженном в (таблице 8):

Таблица 8 – Отражение в бухгалтерском учете излишков и недостач товаров

Дебет счета	Название счета	Кредит счета	Название счета	Наименование хозяйственной операции	Документ - основание
41	Товары	91.1	Прочие доходы и расходы	Приняты к учету излишки товаров	Справка - расчет
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	41	Товары	Списание недостач товаров	Справка - расчет

Обнаруженные недостачи отражаются в бухгалтерском учете на дату проведения инвентаризации. При выявлении недостачи, бухгалтером составляется справка-расчет на

сумму выявленной недостачи. Если сумма недостачи не превышает норм естественной убыли, расходы по ней учитываются в составе издержек производства и обращения.

Для целей бухгалтерского учета, выявленные организацией излишки учитываются в составе прочих доходов. Стоимость излишков определяется на дату проведения инвентаризации и должна быть подтверждена документально или экспертным путем. При оприходовании выявленных излишков на основании данных, отраженных в инвентаризационных ведомостях, составляется бухгалтерская справка.

Изучив порядок учета товарных операций в ЗАО «Буровые технологии», в организации применяется два способа реализации товаров: со склада и транзитом. Отправка товаров покупателю осуществляется железнодорожным и автомобильным транспортом, либо при доставке используются два вида транспорта. Учет доставки товаров отражается с использованием счета 44 «Расходы на продажу».

В ходе изучения бухгалтерского учета поступления и реализации товаров были выявлены такие недостатки как: ведение учета по номенклатурным группам, нет деления на товарные группы, соответственно сводных данных по группам не возникает, в связи с чем, рекомендуется ввести аналитический учет на счете 41 «Товары» по товарным группам, также отсутствует аналитический учет по счету 90 «Продажи» субсчет 01 «Выручка», рекомендуется выделить аналитические счета в разрезе товарных групп.

Еще одним недостатком ведения учета является то, что реализуемые товары транзитом учитываются на счете 41 «Товары», при этом Инструкция Минфина России по применению Плана счетов, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, предусматривает оприходование товаров на счете 41 при прибытии их на склад.

Так как фактически товары на склад не поступают, целесообразно для отражения операций приобретения и продажи транзитных товаров использовать счет 45 "Товары отгруженные".

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ
- 2 "ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности" (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст)
- 3 Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)
- 4 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"
- 5 Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве"
- 6 "Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций" (формы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132)
- 7 Семенова Е.А. Правовые аспекты процедуры приемки товара: Статья/ Семенова Е.А. – М.: Издательство дело и сервис: Журнал «Советник юриста», 2014
- 8 Сахирова И.П. Приемка товара по качеству и количеству в организациях торговли. //Консультант бухгалтера. – 2015. - № 7.- с.44-59.
- 9 Каморджанова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. – СПб.: Питер. 2015 -480 с.:ил. –(Серия «Учебное пособие»)
- 10 Касьянова Г.Ю. Учет-2016: бухгалтерский и налоговый – М.: АБАК, 2016. -960с
- 11 Кругляк З.И. Налоговый учет: учебное пособие – Ростов н/Д: Феникс, 2016. – 377с. – (Высшее образование).

- 12 Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. – М.: ПРОСПЕКТ, 2014. – 280 с.
- 13 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: «ИНФРА», 2016. - 583 с.
- 14 Некрасова Е.А. Особенности бухгалтерского отражения операций по реализации товаров в оптовой торговле //Символ науки. – 2017. – №01-1/2017 – С.48-51.
- 15 Андреева Л. В. Пределы саморегулирования торговой деятельности // Законы России: опыт, анализ, практика. 2015г. – N 4. – С.26-29
- 16 Лесина Т. Учет у доверителя по посредническим договорам // Практическая бухгалтерия. 2015г. – N 11. – С.32-35
- 17 Либерман К. Принципы и модели учета основных процессов деятельности фирмы // Российский бухгалтер. 20014 г. – N 11. – С.9-27
- 18 Семенихин В. В. Типовая учетная политика торговой организации // Налоги. 2014. – N 1. – С.7-17
- 19 Семенова Е.А. Правовые аспекты процедуры приемки товара: Статья/ Семенова Е.А. – М.: Издательство дело и сервис: Журнал «Советник юриста», 2014
- 20 Сахирова И.П. Приемка товара по качеству и количеству в организациях торговли.//Консультант бухгалтера. – 2005. - № 7.- с.44-59.
- 21 Козлова Е.П. Учет движения и реализации товаров.// Бухгалтерский учет.-2006.- №5. –с.45-49.
- 22 Пошерстник Е.Б., Бухгалтер торгового предприятия/ Пошерстник Е.Б., Мейксин М.С. Москва-Санкт-Петербург, Издательство Торговый дом «Герда», 2003. - 500с.
- 23 Скуридин В. С. Документальное оформление, бухучет и налогообложение операций по приобретению и продаже товара «транзитным» продавцом оптовой торговли // Бухгалтерский учет и налоги в торговле. – 2014. – N 2. – С. 2-9
- 24 Назарова В. Л. Бухгалтерский учет в отраслях – Алматы: Экономика, 2014г.
- 25 Бурсулая Т. Транзитная торговля: оформление, учет, налогообложение // Налоговый учет для бухгалтера. – 2012. N 6
- 26 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
- 27 Баранова О. А. Бухгалтерский учет в торговле // Бухгалтерское дело: учебно – методический комплекс. – М.: МГУТУ, 2012. – 134с.
- 28 Качкова О. Е., Писаренко А. С. Бухгалтерский учет и контроль налогообложения в торговле. Изд.: Феникс, ISBN 978-5-222-13241-; 2008г. – 288с.

- 29 Брыкова Н. В. Основы бухгалтерского учета на предприятиях торговли. Изд.: Академия ISBN 987-5-7695-9229-4; 2012г. – 144с.
- 30 Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)
- 31 Григорьева Ю. А. Анализ производственно – коммерческой деятельности предприятия / Ю. А. Григорьева. – М.: Книжный мир, 2012. – 194с.
- 32 Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: «ИНФРА», 2016. – 583с.
- 33 Николаева Т. И. Системная оценка эффективности коммерческой деятельности торговых организаций // Маркетинг в России и за рубежом. – 2012. – N 4.
- 34 Тубин А. управление товарными запасами в условиях сезонных колебаний спроса // Деловой мир. – 2016г. – N 4.
- 35 Уразова Н. Управление производством и поставками / Выбор и оценка поставщика // ЭлектроИнфо. – 2009. – N 1.
- 36 Асланян Р. Г. Анализ оборачиваемости товарных запасов // Планово – экономический отдел. – 2015. – N 8.
- 37 Экономика торгового предприятия: Учеб. пособие / С. Н. Лебедева, Н. А. Казиначикова, А. В. Гаврикова; Под общ.ред. С. Н. Лебедевой. 4-е изд. Мн.: Новое знание. – 2016. – 240с.
- 38 Живаева Т. В. Методика оперативного управления товарными запасами / Т. В. Живаева, А. Т. Петрова // Фундаментальное исследование. – 2015. – N 6. – С.112-116
- 39 Латфуллин, Р. Р. Анализ существующих подходов к системе управления запасами на современном уровне предприятия / Р. Р. Латфуллин // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. – 2013. – N 3. – С.271-279
- 40 Романова, Л. Е. Анализ финансово – экономической деятельности / Л. Е. Романова. – М.: ЮРАЙТ 2012. – 489с.
- 41 Экономика торгового предприятия: Торговое дело: Учебник / Под ред. А. Брагина. – М.: ИНФРА-М, 2011.
- 42 Баканов, М. И. Теория экономического анализа: Учебник / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – 4-е изд. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 320с.
- 43 Константинов С. Многомерный ABC анализ / С. Константинов/ Корпоративный менеджмент. – 2018 г. – N 3.
- 44 Алябьева, М. В. Особенности принятия решений при управлении товарными запасами в оптовой торговле / М. В. Алябьева // Научный результат. – 2015. – N 1. – С.49-55.

45 Ваньян, П. Л. Эффективное управление запасами: применение XYZ – анализа / П. Л. Ваньян// ИнвесторСофт. – 2016. – N 2. – С.34-39.