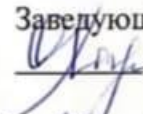


Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики


УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 О.Н. Харченко
« 16 » 06 2022 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

**УЧЕТ И АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ТОВАРОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ
ОПТОВО-РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ЯРСК»)**

Научный руководитель  старший преподаватель Е.С. Берестова

Выпускник  Дамдинова Оюна Гармаевна

Красноярск 2022

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. Сущность оптово-розничного рынка и особенности учета движения товаров в торговых организациях	5
1.1 Понятие оптовой и розничной торговли и оценка развития оптово-розничного рынка.....	5
1.2 Учет поступления товаров в организациях торговли.....	13
1.3 Учет выбытия товаров в организациях торговли	22
2 Анализ товарных операций на примере ООО «ЯРСК».....	31
2.1 Анализ структуры и динамики товарооборота	31
2.2 Анализ оборачиваемости товарных запасов	38
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	44
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	48
ПРИЛОЖЕНИЯ А-К	53 - 66

ВВЕДЕНИЕ

Современное развитие торговли обусловлено совершенствованием технологических процессов, появлением новых направлений продаж, формированием крупных торговых площадок, что ведет к качественным изменениям в данной сфере. Отрасль торговли на сегодняшний день является важнейшим связующим звеном между производителями товаров и их конечными потребителями. В обиходе часто не верно толкуют понятия оптовой и розничной торговли. Различные нормативные документы РФ определяют признаки, по которым можно классифицировать оптовую и розничную торговлю.

Деятельность торговых организаций тесно связана с различными хозяйственными операциями с товарами. Получение товаров от поставщиков, их хранение и реализация сопровождаются бухгалтерским учетом и обязательной документацией. Движение товаров имеет ряд особенностей в бухгалтерском учете. Например, у торговых организаций существует право выбора на один из предложенных законодательством способов оценки товаров при их получении и выбытии. Документальное оформление движения товаров также имеет свои особенности.

Важнейшим источником информации для принятия управленческих решений является бухгалтерский финансовый учет. Бухгалтерская отчетность позволяет проводить анализы для расчета различных финансовых показателей. На основе анализа товарооборота и оборачиваемости товарных запасов, торговая организация выявляет уровень потребительского спроса на товар, средний период продажи той или иной продукции. Полученные показатели отражают эффективность деятельности торговой компании и помогают разрабатывать стратегию дальнейшего ведения бизнеса.

Таким образом, все вышесказанное подтверждает актуальность исследуемой темы в бакалаврской работе.

Целью выпускной работы является оценка состояния бухгалтерского учета движения товаров, а также представление предложений по повышению эффективности деятельности организаций оптово-розничной торговли на основе проведенного анализа товарных операций.

Для достижения поставленной цели выделены следующие задачи:

- 1) Выявить отличительные признаки оптовой и розничной торговли согласно нормативным документам РФ;
- 2) Определить тенденцию развития современной отрасли торговли;
- 3) Выделить особенности учета поступления и выбытия товаров в организациях оптовой и розничной торговли;
- 4) Дать оценку практике учета движения товаров на предмет соответствия законодательству;
- 5) Проанализировать эффективность осуществления товарных операций;
- 6) Разработать рекомендации по увеличению выручки от продаж и по ускорению оборачиваемости товаров ООО «ЯРСК».

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность Общества с ограниченной ответственностью «ЯРСК».

Предметом исследования являются товарные операции, связанные с их движением в организации оптово-розничной торговли ООО «ЯРСК».

1. Сущность оптово-розничного рынка и особенности учета движения товаров в торговых организациях

1. 1 Понятие оптовой и розничной торговли и оценка развития оптово-розничного рынка

Торговые отношения служат неотъемлемой частью общества еще с каменных веков. В ходе эволюции социум стал разделяться на различные страты, а территории на государства, появилось разделение труда и, наряду с этим, постепенно развивался товарообмен. Значимым событием процесса развития торговли послужило ее разделение на оптовую и розничную в 14 веке [1].

В наши дни, когда рынок стал более-менее цивилизованным, многие люди все еще не совсем верно толкуют определения оптовой и розничной торговли. В обиходе принято ошибочно считать, что когда товар продают и покупают поштучно это обязательно розничная сделка, а когда покупка осуществляется большими партиями – это оптовая сделка. Для более правильного понимания и детального изучения данных терминов, обратимся к нормативно-правовым документам Российской Федерации.

Общие определения оптовой и розничной торговли можно найти в статье 2 Федерального закона N 381-ФЗ "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации". Согласно закону, оптовая торговля предполагает торговую деятельность, которая связана с приобретением и продажей товаров для использования их в предпринимательской деятельности (в том числе для перепродажи) или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием. В свою очередь, розничная торговля предполагает торговую деятельность, связанную с приобретением и продажей товаров для использования их в личных, семейных, домашних и иных целях, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности [2].

Аналогичные понятия изучаемых видов торговли приводятся в национальном стандарте ГОСТ Р 51303-2013. Кроме того, в стандарте дается определение оптово-розничной торговли как совмещение двух видов торговой деятельности, оптовой и розничной [3].

Некоторые отрасли права выделяют особенности в определении розничной торговли. К примеру, в Налоговом кодексе РФ, в статье 346.43 под розничной торговлей понимается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи [4].

Оформление при оптовой и розничной сделке между продавцом и покупателем происходит путем договора поставки или договора розничной купли-продажи, которые регулируются статьями 506 и 492 Гражданского кодекса РФ. Согласно кодексу, по договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки, производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием. По договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью [5].

Рассмотрев, как вышеупомянутые нормативные документы РФ трактуют понятия опта и розницы, можно прийти к выводу, что ключевым значением тут является цель приобретения товара, а не его количество. То есть, если какой-либо товар приобретает физическое лицо, а затем использует его в своих личных целях, то речь идет о розничной сделке. Необходимо учитывать то, что еще одним немаловажным условием для заключения розничной сделки

является то, что продавец в таком случае, должен вести предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу.

Договор поставки, в свою очередь, может быть заключен только при осуществлении ряда условий. Первое условие заключается в том, что продавец-поставщик должен быть зарегистрирован в качестве юридического лица и осуществлять предпринимательскую деятельность. Статус покупателя тут уже играет меньшую роль, в данной ситуации более значимой является цель приобретения. Естественно, если покупателем является организация, и купленный товар она использует в своем бизнесе, то такая сделка, бесспорно, является оптовой и регулируется договором поставки. Однако покупателем тут может выступать и физическое лицо. Такая ситуация вполне может быть, если, к примеру, человек планирует создание своей компании или регистрацию себя в качестве индивидуального предпринимателя и закупает необходимые для этого товары. Данный вопрос частично регламентируется в Постановлении Пленума ВАС РФ N 18 от 22.10.1997 [6].

Следующим требованием для заключения договора поставки является то, что поставщик должен продавать товары собственного производства или же ранее купленные у третьих лиц с целью их перепродажи. Наконец, при договоре поставки должен устанавливаться срок передачи товаров от продавца-поставщика покупателю.

Главным критерием для определения вида торговли выступает цель дальнейшего использования товара покупателем после его приобретения. У любого продавца нет возможности и обязанностей следить как, в конечном итоге, покупатель употребит товар. На практике оптовую и розничную торговлю различают по документальному оформлению продажи.

Согласно статье 493 Гражданского кодекса РФ, для заключения договора розничной купли-продажи в надлежащей форме достаточно выдачи покупателю кассового или товарного чека или иного документа, который подтверждает оплату товара [5].

При реализации товаров в оптовой торговле, субъект предпринимательской деятельности должен подтверждать свои расходы документально, поэтому оптовая сделка оформляется иначе. При заключении оптовых сделок, продавец, помимо чека, должен оформить еще такие документы, как товарные накладные и счета-фактуры. Плюс ко всему, необходимо вести журнал учета полученных и выставленных счетов фактур, а также книги покупок и продаж [7].

Таким образом, было выделено несколько существенных различий определений оптовой и розничной торговли в нормативных документах РФ. Отличительные признаки двух видов торговли наглядно обобщены и приведены в Приложении А.

С начала 21 века на территории нашего государства появилось огромное множество крупных торговых сетей, что привело к необходимости в таких же крупных оптовых поставщиках. Особенно имеют огромную потребность в этом крупные неспециализированные магазины, поскольку это практически невозможно иметь прямые связи со всеми производителями товаров ассортимента данных магазинов. Оптовые компании сосредотачиваются на обширном ассортименте категорий товаров в одном месте. Такая система позволяет ритейлу экономить свои затраты на поиск и доставку товаров для реализации, не входя в прямой контакт с огромной массой производителей различных видов продукции и конкурирующих брендов. Таким образом, оптовая торговля является мощным средством экономии затрат для предприятий розницы, сокращения их транзакционных и транспортных издержек [8].

Тесную взаимосвязь оптовой и розничной торговли можно показать на примере рынка FCMG. К потребительским товарам FMCG относятся товары повседневного спроса, которые не застаиваются в магазине, такие как продукты питания, средства бытовой химии и личной гигиены [9].

На рисунке 1 представлена структура рынка FCMG-сектора, такая среда представлена четырьмя уровнями.

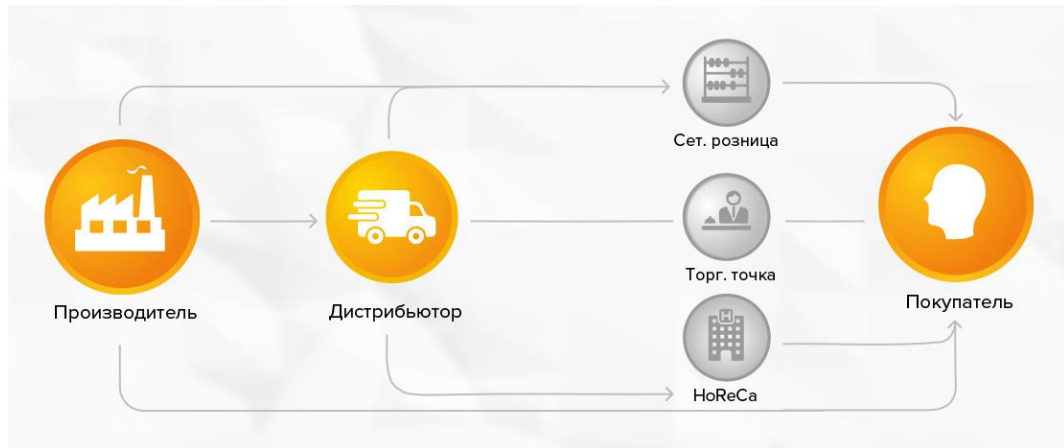


Рисунок 1 - Структура рынка FMCG [10]

Уровень 1. На первом уровне находятся чаще всего производители зарегистрированных брендов, которые создают высокодоходные идеи и разрабатывают этапы их воплощения в жизнь.

Уровень 2. Чаще всего производители крупных брендов не продают свою продукцию с производственной линии и доверяют это дело уже оптовым компаниям. К таким можно отнести дистрибьюторов (официальных представителей производителя) или независимые оптовые базы-склады. Оптовые компании для дальнейшей реализации товаров делают наценку в среднем от 15-20% до 40%.

Уровень 3. И наконец, товар от оптовой фирмы или дистрибьютора попадает в розничный магазин, где уже ощутима связь с конечным потребителем. Розничные магазины могут быть как единичными, так и представлены сетью. Ценовая политика в розничных торговых сетях выражается в средней наценке на товары в размере от 10 до 100%. Единичные магазины работают каждый сам за себя. Из-за небольших объемов поставок закупочные цены для них относительно высоки, что не дает магазинам установить наценку выше 30%.

К третьему уровню в структуре рынка FMCG можно также отнести предприятия HoReCa: ресторанный бизнес, гостиничный бизнес и

кейтеринговые агентства, наценка на услуги и товары в которых может достигать 500%.

Уровень 4 представлен уже конечными потребителями – покупателями. Потребителями товаров и услуг является физическое лицо, которое хочет удовлетворить свои потребности в каком-либо товаре или услуге. Именно на покупателе и его потребностях основываются при разработке маркетинговой стратегии, рекламы для продвижения

За последние 10 лет оптовая торговля в России стремительно развивалась, это можно проследить по динамике ее оборота. На рисунке 2 это представлено наглядно в виде графика.



Рисунок 2 – Динамика оборота оптовой торговли в РФ за 2011-2021 гг.
в млрд. руб. [11]

С 2011 по 2021 год выручка от оптовой реализации выросла с 39 154 млрд. руб. до 110 078 млрд. руб. Поскольку оптовая торговля напрямую взаимодействует с розничной, логично предположить, что у динамики оборота розничной торговли такая же картина. Представим это на рисунке 3 в виде графика.



Рисунок 3 – Динамика оборота розничной торговли в РФ за 2011-2021 гг.
в млрд. руб. [12]

Выручка от розничной реализации товаров в России за последние десять лет выросла с 19 104 млрд. руб. до 39 471 млрд. руб.

На представленных рисунках мы можем заметить, что в период с 2020 по 2021 гг. произошел резкий скачок по показателю оборота оптовой и розничной торговли. Данное явление обусловлено тем, что в 2020 году под влиянием эпидемии коронавируса, многих продавцов заставили изменить направление продаж на развитие online-продаж. Таким образом, консолидация потребительского рынка резко ускорилась, что подтверждается тем, что на 1 января 2022 г. на 200 крупнейших торговых сетей уже приходилось около 50-60% оборота розничной торговли [13].

Развитие цифровых бизнес-экосистем повлияет на все виды бизнеса. В первую очередь изменения затронут IT-сферу, фудтех и финтех [14]. В итоге, это скажется на тех поставщиках и мелкооптовых производителях, которые построили систему сбыта через локальные или собственные магазины и до сих пор торговали только на привычных офлайн-рынках. С большой вероятностью, все они станут участниками экосистем [15].

В нашем регионе есть множество организаций, занимающиеся оптово-розничной торговлей. Одним из них является общество с ограниченной

ответственностью «ЯРСК». Основным видом деятельности компании по общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОКВЭД является «Торговля розничная рыбой, ракообразными и моллюсками в специализированных магазинах». Также компания функционирует еще по 16 направлениям, включая оптовую торговлю.

ООО «ЯРСК» ведет свою деятельность третий год и занимает 4 место по объему выручки среди организаций с аналогичным видом деятельности в Красноярском крае. Главными конкурентами в регионе являются такие организации, как ООО «Рыбное Местечко», ООО «РПЗ "РИФ», ООО «Экопродукт» и ООО «Саяны».

Компания сотрудничает с российскими крупными поставщиками рыбы, рыбных полуфабрикатов, различных морских деликатесов, морепродуктов и т.д. и реализует их в трех точках города Красноярск в специализированных магазинах. Помимо розничной торговли, ООО «ЯРСК» осуществляет и оптовую реализацию товаров различным компаниям Красноярска.

Поскольку в наше время невозможно обойтись без онлайн-торговли, можно порекомендовать ООО «ЯРСК» сформировать цифровую платформу для осуществления онлайн-продаж. Цифровой платформой может выступать собственный веб-сайт, с помощью которого клиенты смогут дистанционно оформлять заказ на представленные продукты. На 2022 год средняя стоимость услуги разработки уникального веб-сайта для торговых предприятий составляет от 150 000 до 560 000 рублей. Стоимость определяется в зависимости от применяемых технологий и конструкторов создания сайта, уровня сложности работы, а также от запрашиваемых требований компании-клиента.

Таким образом, по итогам рассмотрения понятий оптовой и розничной торговли в нормативных документах РФ было выделено, что главным отличительным признаком двух разновидностей торговли является цель приобретения товара конечным потребителем, а не его количество.

Также было выявлено, что отрасль оптовой и розничной торговли в 21 веке стремительно развивалась. В период с 2020 по 2021 гг. произошел резкий

скачок показателей оборота, более чем на 20 000 млрд.руб. в отрасли оптовой торговли, и более чем на 5 000 млрд. руб. в отрасли розничной торговли. Данное явление обусловлено развитием цифровых платформ торговли многими крупными продавцами под влиянием пандемии.

Организации оптово-розничной торговли «ЯРСК» было рекомендовано создать собственный веб-сайт для осуществления онлайн-продаж своей продукции. Стоимость услуги по разработке сайта на 2022 год колеблется от 150 000 до 560 000 рублей. Развитие канала онлайн-продаж позволит компании привлечь больше клиентов и увеличить показатель выручки.

1.2 Учет поступления товаров в организациях торговли

В любой организации, занимающейся торговлей, главным объектом для осуществления своей деятельности является товар. Рассмотрим, как трактует данное понятие законодательство РФ.

Определение товара можно найти в пункте 3 главы 1 федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Товар, согласно стандарту, является частью запасов, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации. Понятие запасов дано в ФСБУ 5/2019, как активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. [16].

В национальном стандарте ГОСТ Р 51303-2013 дано понятие товара, как объект гражданских прав, предназначенный для продажи, обмена или иного введения в оборот [3].

Налоговый кодекс РФ в пункте 3 статьи 38 трактует товар как любое имущество, реализуемое или предназначенное для реализации [4].

Согласно Гражданскому кодексу РФ товар считается предметом договора купли-продажи. По договору продавец обязуется передать товар в определенной срок покупателю, а покупатель обязуется оплатить его [5].

Также понятие товара дано в Федеральном законе 135-ФЗ «О защите конкуренции» и в Национальном стандарте РФ «Торговля», как объект гражданских прав (в том числе работа, услуга, включая финансовую услугу), предназначенный для продажи, обмена или иного введения в оборот [17]. Включая в понятие товара работы и услуги, данные нормативные документы трактуют товар в более широком смысле слова.

Рассмотрев термин «товар» в различных нормативных документах, можно отметить, что в Федеральном стандарте ФСБУ 5/2019 понятия «товар» и «готовая продукция» разделены и определяются по-разному. Готовая продукция также считается частью запасов и является конечным результатом производственного цикла, которая предназначена для продажи [18]. Исходя из стандарта, можно прийти к выводу, что для целей бухгалтерского учета одним из признаков товара, в отличие от готовой продукции, является его приобретение и получение от третьих лиц. В Налоговом кодексе РФ и Национальном стандарте РФ «Торговля» данные определения не разделяют. Следовательно, можно сделать вывод, что в налоговом учете товаром также считается продукция, которую организация произвела самостоятельно.

Рассмотрим какие основные группы товаров использует ООО «ЯРСК» в своей торговой деятельности:

- Рыба, ракообразные и моллюски (в т.ч. полуфабрикаты из них);
- Рыбная консервация;
- Алкоголь;
- Соусы для рыбы;
- Приправы для рыбы;
- Макароны изделия;

Рассмотрим порядок бухгалтерского учета поступления товаров. Для начала перечислим возможные способы поступления товаров в организацию:

- Приобретение за плату, в основе которого лежит договор поставки;
- Внесение в счет вклада в уставный капитал организации;
- Получение организацией безвозмездно;

- Путем обмена товаров;
- В результате выявленных излишков товара при инвентаризации;

Порядок оценки товаров в зависимости от способа поступления приведен в приложении Б.

Под оценкой товаров понимают определение стоимости, которая будет отражена в бухгалтерском учете и в финансовой отчетности [19].

Рассмотрим особенности оценки товаров при их поступлении в организациях торговли. Согласно пункту 9 ФСБУ 5/2019, запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости [16]. Учесть фактическую себестоимость возможно одним из двух способов, который выбирают и закрепляют в учетной политике компании:

1. Фактическая себестоимость полностью учитывается на счете 41 «Товары»;
2. Фактическая себестоимость складывается из двух составляющих – учетных цен и отклонений от них.

На сегодняшний день, второй способ практически не применяется из-за некоторых недостатков, к примеру, для осуществления данного метода учета необходимо открывать два дополнительных бухгалтерских счета. При использовании этого способа приобретенные товары учитываются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Учетная стоимость товаров отражается на счете 41, а отклонение от учетных цен на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В качестве учетной цены, организация может брать:

- планово-расчетную цену, которая установлена и утверждена организацией;
- договорную цену;
- фактическую себестоимость аналогичных товаров, которая сложилась за предыдущий отчетный период;
- средняя цена группы;

В случае, когда фактическая стоимость товара больше учетной, происходит положительное отклонение или перерасход. В обратном случае происходит отрицательное отклонение или экономия [20].

В своей учетной практике ООО «ЯРСК» при учете товаров использует фактическую себестоимость без применения счетов 15 и 16. Рекомендуется оставить данный вариант, поскольку применение дополнительных счетов 15 и 16 требует более сложного и трудоемкого ведения учета.

В оптовой торговле поступивший товар учитывают по покупной цене, то есть по цене приобретения товара. В розничной торговле поступившие товары, согласно пункту 20 ФСБУ 5, допускается учитывать одним из двух вариантов:

1. Учет по покупной цене. При данном учете торговая наценка выявляется только при продаже товара.

2. Учет по продажной цене (по цене реализации товара). При данном учете товар наценивают сразу. Продажная стоимость включает в себя покупную стоимость товара и торговую наценку, которая, в свою очередь, предназначена для возмещения издержек обращения, уплаты косвенных налогов и получения прибыли. Торговая наценка в данном случае отражается и учитывается отдельно.

Торговым организациям, которые осуществляют розничную торговлю, необходимо выбрать один из двух предложенных вариантов и прописать его в своей учетной политике [16].

Поступивший товар ООО «ЯРСК» оценивает по покупной цене и приходит на счет 41.01 «Товары на складе». Организации рекомендуется продолжать использовать данный вариант учета, так как она осуществляет как оптовую, так и розничную продажу товаров. Более того, в ООО «ЯРСК» реализуются разные ассортиментные группы товаров. Учет товаров по покупной цене позволяет рассчитывать торговую наценку для каждой группы отдельно. Поэтому учет по покупной цене будет целесообразен для более точного выявления прибыльности каждой категории товаров.

Согласно подпункту б пункта 11 федерального стандарта ФСБУ 5/2019, в фактическую себестоимость запасов включаются затраты на доставку до места их продажи. Однако, в пункте 21 того же стандарта прописано, что при осуществлении торговой деятельности, затраты по доставке товаров допускается включать в состав расходов на продажу [16]. Следовательно, можно выделить следующую особенность. Учет транспортных расходов в организациях торговли допускается двумя вариантами:

1. Путем включения в фактическую стоимость товаров.
2. Путем отражения в расходах на продажу;

Организация вправе выбрать один из перечисленных вариантов и закрепить его в своей учетной политике для целей бухгалтерского учета.

ООО «ЯРСК» транспортные расходы включает в стоимость товаров. Рассмотрим насколько целесообразен такой вариант учета для ООО «ЯРСК». Согласно акту № 1724 от 12 мая 2022 г., который приведен в Приложении В, транспортные услуги составили 17 392,74 руб. Согласно УПД, приведенной в Приложении Г, поступили товары общей стоимостью 310 479,98 руб. Поскольку доля транспортных расходов в общей стоимости товаров является незначительной и составляет 5,6%, выбранный вариант усиливает трудоемкость расчета первоначальной стоимости товара. Таким образом, организации рекомендуется рассмотреть вариант включения транспортных расходов в издержки обращения.

Для организации эффективного учета товаров важно вести грамотный документооборот. Поступление товаров сопровождается различной документацией, которые необходимо правильно оформлять [21].

Документальное оформление поступления товаров регламентируется четырьмя основными нормативными документами:

1. Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли (утв. письмом Роскомторга от 10.07.1996 № 1-794/32-5) [22].

2. Инструкция о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по количеству (утв. постановлением Госарбитража СССР от 15.06.1965 № П-6) [23].

3. Инструкция о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по качеству (утв. Постановлением Госарбитража СССР от 25.04.1966 № П-7) [24].

4. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций" [25].

В настоящее время допускается пользоваться как привычными формами, которые утверждены государственными органами, так и видоизмененными и собственно разработанными формами первичной документации. Однако важно указать все обязательные реквизиты согласно статье 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [26].

Рассмотрим документальное оформление поступления товаров в ООО «ЯРСК». В приложении Г представлен первичный документ от поставщика ООО «Мореодор». Поставщик предоставил УПД (универсальный передаточный акт), который совмещает в себе передаточный документ и счет-фактуру. В документе рассматриваемой организации не заполнена строка 1 с реквизитами и датой, а также строка 18, где должна быть подпись ответственного за правильность оформления факта хозяйственной жизни и печать получателя. Это является нарушением ведения бухгалтерского учета.

Поставка товаров была получена без расхождений в количестве и качестве, следовательно, ООО «ЯРСК» должна оформлять в таком случае акт о приемке товаров по форме № ТОРГ-1 или собственный первичный документ с указаниями обязательных реквизитов. ООО «ЯРСК» составляет в программе 1С приходную накладную, которая приведена в Приложении Д. В приходной накладной не указана величина поступивших товаров в денежном измерении, что является обязательным реквизитом. На рисунке 4 показаны первичные документы при поступлении товаров, предлагаемые программой 1С.

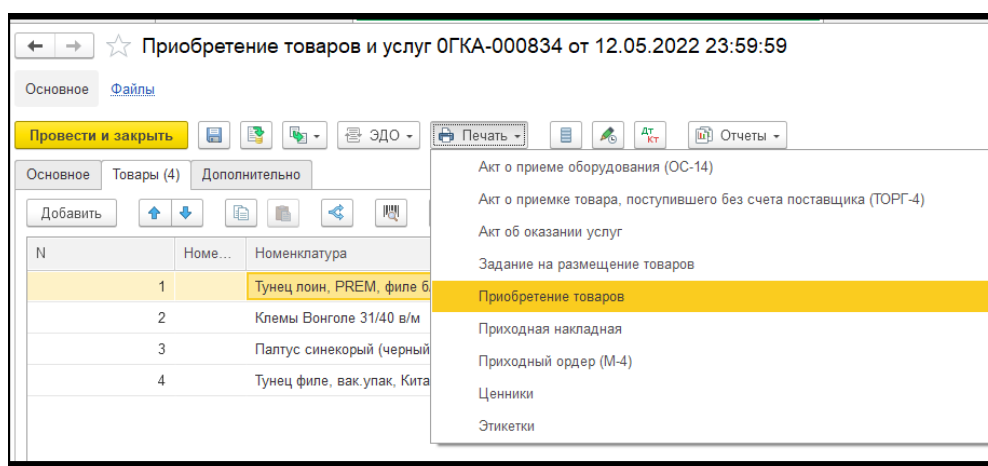


Рисунок 4 – Предлагаемые варианты форм первичных документов при поступлении товаров в ООО «ЯРСК»

ООО «ЯРСК» рекомендуется выбрать форму «Приобретение товаров», поскольку в данном документе указаны все необходимые обязательные реквизиты. Данный документ приведен в Приложении Е.

Рассмотрим синтетический учет поступления товаров в ООО «ЯРСК» по универсальному передаточному акту, который представлен в Приложении Г. Данная поставка была оформлена бухгалтерскими проводками, приведенные на рисунке 5 и в таблице 1.

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма БУ (RUB)	Содержание
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Сумма УУ (RUB)	
1	41.01	Тунец филе, вак.упак...	20,000	60.01	МОРЕОДОР ООО	28 086,00	Поступление товаров на склад
	Торговля	Склад основной			Основной договор	28 086,00	
2	41.01	Палтус синекорый (че...	352,460	60.01	МОРЕОДОР ООО	249 999,88	Поступление товаров на склад
	Торговля	Склад основной			Основной договор	249 999,88	
3	41.01	Клемя Вонголе 31/40...	20,000	60.01	МОРЕОДОР ООО	7 286,00	Поступление товаров на склад
	Торговля	Склад основной			Основной договор	7 286,00	
4	41.01	Тунец поин, PREM, ф...	25,000	60.01	МОРЕОДОР ООО	25 107,50	Поступление товаров на склад
	Торговля	Склад основной			Основной договор	25 107,50	

Рисунок 5 – Типовые корреспонденции при поступлении товаров в ООО «ЯРСК»

Поскольку организация учитывает поступивший товар по покупной стоимости, счет 42 «Торговая наценка» она не применяет.

Транспортные расходы ООО «ЯРСК» включает в стоимость товаров и распределяет их пропорционально весу товаров. Синтетический учет транспортных расходов при поступлении товаров представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Типовые корреспонденции при учете транспортных расходов в ООО «ЯРСК»

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
41.01	60.01	1 041,58	Учтены транспортные расходы в составе стоимости товаров (тунец PREM).
41.01	60.01	833,26	Учтены транспортные расходы в составе стоимости товаров (тунец SAKU).
41.01	60.01	833,26	Учтены транспортные расходы в составе стоимости товаров (клемы Вонголе).
41.01	60.01	14 684,64	Учтены транспортные расходы в составе стоимости товаров (палтус синекорый).

Как говорилось ранее, организации рекомендуется транспортные расходы учитывать в составе издержек обращения на счете 44.02. Также можно открыть дополнительный субсчет для удобного отслеживания именно транспортных расходов. Например, счет 44.02.1 «Транспортные расходы». Данный момент необходимо закрепить в учетной политике компании.

В торговле возможно также применение забалансовых счетов 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 004 «Товары, принятые на комиссию».

Счет 002 используется в двух случаях:

1. Если товары поступили без надлежащих документов, и организация отказывается их принимать;
2. Если право собственности на приобретенный товар уже перешел покупателю, но товар все еще находится в магазине до осуществления доставки;

Счет 004 используется организацией, если она занимается комиссионной торговлей.

ООО «ЯРСК» данные забалансовые счета в своей практике не использует.

В ходе ознакомления с внутренней структурой организации выяснилось, что у ООО «ЯРСК» отсутствует учетная политика, где должна четко быть прописана как оценивается товар при поступлении. Отдельной статьи, которая предусматривает штраф за отсутствие или нарушение учетной политики, нет. Однако, на практике налоговые органы могут попросить предоставить данный документ, и в случае ее отсутствия ООО «ЯРСК» могут оштрафовать по статье 126 НК РФ [4].

По итогам рассмотрения учета и документального оформления поступления товаров ООО «ЯРСК», было выявлено, что организация учитывает товар по фактической себестоимости без применения счетов 15 и 16. Учет товаров ведется по покупным ценам. Транспортные расходы организация включает в фактическую стоимость товаров. При поступлении товаров ООО «ЯРСК» составляет в программе 1С приходную накладную, где не указана величина товаров в денежном измерении, что является обязательным реквизитом первичного документа.

Таким образом, организации «ЯРСК» можно порекомендовать следующее. Предлагается продолжать вести учет товаров по покупной цене, так как данный метод целесообразен для более точного выявления прибыльности каждой категории товаров. Рекомендуется рассмотреть вариант включения транспортных расходов в издержки обращения, что позволит снизить трудоемкость расчета первоначальной стоимости товаров. Также для удобного отслеживания транспортных расходов рекомендуется открыть дополнительный субсчет 44.02.1 «Транспортные расходы». При поступлении товаров в 1С рекомендуется составлять, вместо приходной накладной, документ «Приобретение товаров», где указаны все необходимые обязательные реквизиты. Организации необходимо составить учетную политику, где будут расписаны данные методы учета товаров при поступлении и правила документального оформления.

Фрагмент рекомендованной для ООО «ЯРСК» учетной политики для целей бухгалтерского учета составлена и приведена в Приложении Ж. Учетная политика позволит установить порядок в бухгалтерском учете компании и будет влиять на ее финансовое благополучие.

Также рекомендуется назначить ответственное лицо для отслеживания правильности оформления первичной документации и ее надлежащего хранения. Это позволит иметь строгий порядок по документации, что играет значительную роль в эффективности ведения деятельности компании.

1.3 Учет выбытия товаров в организациях торговли

Выбытие товаров, т. е. списание их с баланса в торговых организациях может произойти по причине продажи (реализации), обмена, безвозмездной передачи и прочего выбытия. К прочим выбытиям относят потерю, недостачу, уценку, брак, внутреннее перемещение и использование товаров на различные нужды организации [27].

В ООО «ЯРСК» товары выбывают по следующим направлениям: оптовая реализация, розничная реализация, внутреннее перемещение и порча товаров.

При внутреннем перемещении товаров происходит движение товарно-материальных ценностей между структурными подразделениями организации. В организации «ЯРСК» имеется основной склад, куда поставляют и хранятся все товары. Затем товары распределяют по трем розничным магазинам. Внутреннее перемещение оформляют первичным документом по форме ТОРГ-13 или же собственно разработанным документов с указанием всех необходимых обязательных реквизитов, согласно статье 9 федерального закона «О бухгалтерском учете».

В ООО «ЯРСК» при внутреннем перемещении товаров в программе 1С составляется первичный документ по форме «Накладная на перемещение», представленная на рисунке 6.

Накладная на перемещение № КА-2324 от 12 мая 2022 г.

Организация: ООО "ЯРСК"

Отправитель: Склад основной

Получатель: Ленина 21

№	Товар	Количество
1	Мидии киви, на половинках раковины, 30/45, Новая Зеландия, 12*1кг	2 шт
2	Сухарики ржаные, 150 гр.	5 шт
3	Сухарики гречневые безглютеновые, 150 гр.	2 шт
4	Сухарики амарантовые, безглютеновые, 150 гр.	2 шт

Отпустил _____ Получил _____

Рисунок 6 – первичный документ, составленный в 1С при внутреннем перемещении товаров

В накладной на перемещение не указан обязательный реквизит – величина перемещаемых товаров в денежном выражении. Программа 1С при внутреннем перемещении товаров дает возможность выбора составления документа по унифицированной форме ТОРГ-13, представленная в Приложении 3. В данной форме обозначены все необходимые обязательные реквизиты, которые перечислены в статье 9 ФСБУ 5/2019.

ООО «ЯРСК» при перемещении товаров между структурными подразделениями организации рекомендуется составлять первичный документ по форме ТОРГ-13.

Перемещение товаров с основного склада в розничный магазин оформлялось бухгалтерскими проводками, приведенные на рисунке 7.

2	41.02	Сухарики амарант...	2,000	41.01	Сухарики амарантовые, безглютеновые, 1...	2,000	Перемещение собственных товаров
		Ленина 21		Торговля	Склад основной		
		(обособка Ленина 21)					
3	41.02	Сухарики гречневые ...	2,000	41.01	Сухарики гречневые безглютеновые, 150 гр.	2,000	Перемещение собственных товаров
		Ленина 21		Торговля	Склад основной		
		(обособка Ленина 21)					
4	41.02	Сухарики ржаные, 15...	5,000	41.01	Сухарики ржаные, 150 гр.	5,000	Перемещение собственных товаров
		Ленина 21		Торговля	Склад основной		
		(обособка Ленина 21)					

Рисунок 7 – бухгалтерские проводки при перемещении товаров в ООО «ЯРСК»

Для более удобного отслеживания перемещения товаров со склада в магазины и между магазинами ООО «ЯРСК» рекомендуется открыть дополнительные субсчета к счету 41.02, приведенные в таблице 2.

Таблица 2 – Дополнительные субсчета к счету 41.02

Счет	Наименование
41.02.1	Товары в розничном магазине на ул. Ленина
41.02.2	Товары в розничном магазине на ул. Алексева
41.02.3	Товары в розничном магазине на ул. Годенко

Вопросы товарных потерь для торговых организаций являются очень важными. Потери могут появиться на любой стадии обращения товаров, как при транспортировке и хранении, так и при их реализации. Потери разделяют на нормируемые и ненормируемые [28].

Нормируемая потеря или естественная убыль товаров происходит в результате усушки, раскрошки, разлива и т.д., то есть так называемая естественная убыль товаров: уменьшение веса или объема товаров происходит вследствие изменения их физико-химических качеств.

Ненормируемыми считаются потери от брака, порчи, лома, а также потери по недостачам и хищениям. Такая ситуация чаще всего происходит вследствие неправильного хранения товаров и безответственности должностных лиц. Данные потери не нормируются и считаются сверхнормативными. К сверхнормативным также относят потери, образованные в результате стихийных бедствий: убытков от пожаров, наводнений и т.п., а также убытков от хищений и недостач, виновники которых по решению суда не установлены.

Изначально, все потери и недостачи при синтетическом учете отражаются по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Однако, если недостача и потери произошли по вине поставщиков или транспортных организаций, то сумма потери списывается в дебет счета 76-2 «Расчеты по претензиям».

Поскольку в состав товаров, которыми торгует ООО «ЯРСК» входят скоропортящиеся товары, у компании периодически возникает незначительный процент порчи товаров вследствие истечения срока годности из-за отсутствия спроса. Данные потери признавались прочими расходами и оформлялись следующими проводками:

- Дебет 94 Кредит 41 – списывается стоимость просроченного товара;
- Дебет 91.2 Кредит 94 – списана стоимость испорченного товара за счет прочих расходов;

Поскольку товары с истекшим сроком годности не подлежат дальнейшей реализации, данная естественная убыль в ООО «ЯРСК» оформляется первичным документом по форме ТОРГ-16, утвержденная законодательством.

Самой распространенной причиной выбытия товаров является их реализация, через осуществление которой организация получает выручку. Согласно Положению по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» выручку признают от реализации по мере отгрузки товаров (работ, услуг) и предъявлению покупателю расчетных документов к оплате [29].

В соответствии с пунктом 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы», при отпуске товаров покупателю, себестоимость может рассчитываться одним из следующих способов:

- По себестоимости каждой единицы;
- По средней себестоимости;
- По себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО);

При первом способе учитывают стоимость каждого товара отдельно. Чаще всего такую систему применяют для точности, когда торгуют уникальным товаром в едином экземпляре, когда невозможно свободно заменить один на другой.

Второй способ учета товаров по средней себестоимости применяется чаще. Для осуществления данного метода необходимо ежемесячно производить расчет себестоимости товаров по среднему арифметическому. В основном

применяется в организациях, которые торгуют товарами широкого потребления, где поштучный учет не так важен. Плюсы данного метода заключаются в простоте учета и в стабильности цены, за который продается товар.

Самым распространенным способом расчета себестоимости товара считается метод ФИФО, где используется принцип очереди, то есть сначала списываются те товары, которые поступили раньше, за исключением учета срока годности продукции. Товары, которые реализуются первыми, считаются по стоимости оставшихся товаров из самой ранней поставки до тех пор, пока они не закончатся, затем списываются товары по стоимости товаров следующей поставки и так далее. Данный способ считается более точным и выгодным [30].

Организация выбирает для себя один из методов и отражает его в учетной политике. Поскольку у организации «ЯРСК» имеются товары с коротким сроком хранения, такие как свежая рыба, морепродукты и др., можно порекомендовать себестоимость товаров при отпуске учитывать по методу ФИФО и закрепить это в учетной политике.

Отпуск товаров при их реализации, как и любой другой факт хозяйственной жизни, необходимо оформлять первичными документами. При оптовой сделке важно учитывать каким способом будет доставляться товар [31]. Наиболее распространенными доставки способами являются:

- централизованная доставка поставщиком;
- самовывоз покупателем товара;
- доставка транспортными организациями;

При первом способе экспедитору выдаются два экземпляра счетов-фактур, три экземпляра счетов на оплату, три экземпляра товарно-транспортной накладной и товарных накладных. В организации остаются экземпляры этих документов и один экземпляр счёта-фактуры с распиской ответственного за доставку товаров. Экспедитор передаёт товар покупателя только по предъявленной доверенности. Затем на сопроводительных

документах ставится штамп о приёмке. По возвращению в оптовую организацию экспедитор передаёт заведующему складом два экземпляра счёта и счёта-фактуры и один экземпляр товарно-транспортной накладной и товарной накладной. Последний экземпляр товарно-транспортной накладной экспедитор сдаёт вместе с путевым листом на автомашину в бухгалтерию, для начисления ему зарплаты.

При втором способе, представитель покупателя предъявляет доверенность продавцу. Два экземпляра документов счетов на оплату и товарной накладной, а также один экземпляр счёта-фактуры и доверенность остаются в оптовой организации, а два других экземпляра и один экземпляр счёта-фактуры выдаются другой стороне.

При третьем варианте, груз сдаётся представителям транспортной организации по накладной, заполненной грузоотправителем. Она сопровождает груз на всём пути следования и выдаётся представителю организации – покупателя в пункте назначения вместе с товаром. Ответственность за сохранность грузов в пути несёт транспортная организация.

Рассмотрим оптовую реализацию товаров покупателям в ООО «ЯРСК». По универсально передаточному акту № КА-310 от 19 мая 2022 г., которая приведена в Приложении И, ООО «ЯРСК» реализует товары на сумму 108 114,81 рублей. УПД имеет статус 2, это означает что данный документ применяется только в качестве передаточного документа без счета-фактуры. Такой статус ООО «ЯРСК» использует, поскольку организация применяет упрощенную систему налогообложения и не является плательщиком НДС. В документе рассматриваемой организации не заполнены строки 10, 12, 15-18, а также не проставлены подписи ответственных за правильное оформления факта хозяйственной жизни и печать, как поставщика, так и получателя. Это является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета.

Выручку от оптовой продажи товаров ООО «ЯРСК» отражает на счете 90.01.1 «Выручка от оптовой реализации товаров». Дополнительный субсчет 1 выделен для разграничения выручки оптовой торговли от розничной.

Бухгалтерские проводки, оформленные организацией «ЯРСК», отражающие оптовую продажу товаров, согласно УПД № КА-310 от 19 мая 2022 г, приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Бухгалтерские проводки при оптовой реализации товаров ООО «ЯРСК»

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
62.01	90.01.1	108 114,81	Отражена выручка от оптовой реализации товара
90.02.1	41.01	94 680,62	Отражена себестоимость реализованного товара

Бухгалтерские проводки при оптовой реализации товаров оформлены верно.

Рассмотрим розничную реализацию товаров в ООО «ЯРСК». Основанием розничной сделки является договор розничной купли-продажи, который считается заключенным с момента выдачи покупателю кассового, товарного чека или иного документа, подтверждающего оплату. Такой договор, как правило, заключается устно. В конце рабочей смены кассир обязан сформировать отчет о закрытии смена (с гашением) не позже чем через 24 часа с момента проведения первого расчета. Документ содержит в себе все сведения по операциям, которые выполнены за смену.

Согласно отчету о закрытии смены (с гашением) №0102 от 18.05.2022, приведенной в Приложении К, ООО «ЯРСК» реализовала за смену товары на сумму 28134,21 рублей. При отражении выручки от реализации товаров в розницу счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» не применяется. Выручка отражается по дебету счета 50.02 «Операционная касса» при наличном расчете или по дебету счета 57.3 «Продажи по платежным картам» при безналичном расчете.

Бухгалтерские проводки, оформленные организацией «ЯРСК», отражающие розничную продажу товаров, согласно отчету о закрытии смены (с гашением) №0102 от 18.05.2022, приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Бухгалтерские проводки при розничной реализации товаров ООО «ЯРСК»

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
57.03	90.01.2	20 366,01	Отражена выручка за проданный за безналичный расчет товар.
50.02	90.01.2	7 768,20	Отражена выручка за проданный за наличный расчет товар.
90.02.2	41.02	18 468,70	Отражена себестоимость реализованного товара

Бухгалтерские проводки при розничной реализации товаров оформлены верно. Поскольку у организации «ЯРСК» имеются три розничных магазина, для более удобного выявления выручки с каждого магазина рекомендуется открыть дополнительные субсчета к счету 90.01.2, приведенные в таблице 5.

Таблица 5 – дополнительные субсчета к счету 90.01.2

Счет	Наименование
90.01.2.1	Выручка от розничной реализации товаров в магазине на ул. Ленина
90.01.2.2	Выручка от розничной реализации товаров в магазине на ул. Алексеева
90.01.2.3	Выручка от розничной реализации товаров в магазине на ул. Годенко

Выделение дополнительных субсчетов позволит выявлять выручку, прибыльность и рентабельность по каждому магазину.

Таким образом, организации «ЯРСК» можно порекомендовать следующее. Для более удобного отслеживания перемещения товаров со склада в магазины и между магазинами ООО «ЯРСК» рекомендуется открыть дополнительные субсчета к счету 41.02 и прописать это в учетной политике. ООО «ЯРСК» при перемещении товаров между структурными подразделениями организации рекомендуется составлять первичный документ именно по форме ТОРГ-13, где указаны все необходимые обязательные реквизиты.

Поскольку ООО «ЯРСК» торгует товарами с коротким сроком хранения, при их реализации рекомендуется учитывать себестоимость по методу ФИФО и закрепить этот момент в учетной политике. Синтетический учет оптовой и розничной реализации товаров в ООО «ЯРСК» ведется правильно. Однако, рекомендуется открыть дополнительные субсчета к счету 90.01.2 для более удобного выявления выручки по каждому розничному магазину. Данный момент необходимо закрепить в учетной политике. Фрагмент рекомендованной для ООО «ЯРСК» учетной политики для целей бухгалтерского учета приведена в Приложении Ж.

2 Анализ товарных операций на примере ООО «ЯРСК»

2.1 Анализ структуры и динамики товарооборота

Бухгалтерский финансовый учет тесно взаимосвязан с внутренним управленческим учетом. Источником информации для анализа различных финансовых показателей служит составленная бухгалтерская финансовая отчетность, которая выполняет важную функциональную роль для принятия дальнейших управленческих решений [32].

Для эффективного управления торговыми предприятиями важно проводить анализ показателей товарооборота, который позволяет выявить возможности для увеличения продажи и максимизации прибыли. Главной целью деятельности любой организации считается максимизация прибыли, поэтому важно поддерживать тот объем товарооборота, обеспечивающий максимально возможную прибыль [33].

Согласно стандарту ГОСТ Р 51303-2013, товарооборот – это объем продажи товаров и оказания услуг в денежном выражении за определенный период времени [3].

Показатель товарооборота отражает эффективность работы организации, покупательский спрос на реализуемые товары. Данный показатель влияет на важнейшие финансово-экономические показатели, включая валовой доход, уровень издержек обращения, объем и эффективность использования товарных ресурсов, фонд заработной платы, прибыль, рентабельность и др [34].

В проведении анализа товарооборота, первым этапом является анализ ее структуры и динамики в стоимостном измерении. Данный анализ позволяет выявить оценку соотношения товарных групп организации, а также ассортиментный состав продаж. Анализ характеризуется отслеживанием роста или спада продаж по различным категориям товаров, а также сравнением показателей выручки отчетного и предыдущего периода [35].

Оптовый товарооборот предполагает продажу товаров одной

организацией другой организации для ее дальнейшей перепродажи. Товары не идут в личное потребление, они остаются в сфере обращения [36].

Розничный товароборот характеризуется продажей товаров непосредственно населению в целях личного потребления.

Основными задачами анализа товарооборота является:

- изучение товарооборота по формам торговли, по ассортименту;
- определение оптимального соотношения номенклатуры реализуемых товаров;
- изучение ритмичности, динамики и равномерности товарооборота;
- выявление тенденций изменения объемов продаж;

Поскольку ООО «ЯРСК» занимается и оптовой, и розничной торговлей, выручка организации совмещает в себе суммы денежных средств, полученные от оптовой и розничной реализации товаров.

Проанализируем структуру и динамику полученных доходов ООО «ЯРСК» за 2020 и 2021 гг. Согласно упрощенной бухгалтерской отчетности ООО «ЯРСК», которая приведена в Приложении Л, выручка за 2020 год составила 23 580 тыс. рублей и 44 331 тыс. рублей за 2021 год. Прочие доходы за два анализируемых периода отсутствовали. Это свидетельствует о том, что денежные средства поступали в организацию только от осуществления своей основной деятельности. Рассмотрим динамику выручки за 2020-2021 гг. Расчет приведен в таблице 6.

Таблица 6 – Динамика выручки ООО «ЯРСК»

Показатель	Сумма за 2020 г., тыс. руб.	Сумма за 2021 г., тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %	Темп прироста, %
Выручка от оптовой реализации товаров	6 848	10 123	3 275	147,8	47,8
Выручка от розничной реализации товаров	16 732	34 208	17 476	204,4	104,4
Общая выручка	23 580	44 331	20 751	188	88

По проведенным расчетам мы можем заметить, что выручка от розничной реализации товаров выросла на 17 476 тыс. рублей в абсолютном значении и на 104,4% в относительном. Выручка от оптовой реализации товаров также увеличилась, на 3 275 тыс. рублей в абсолютном значении и на 47,8% в относительном. Следовательно, можно сделать вывод, что динамика оптового и розничного товарооборота является положительной. Рост выручки не всегда означает увеличение чистой прибыли. Однако исходя из отчета о финансовых результатов ООО «ЯРСК», приведенной в Приложении Л, мы видим, что общая чистая прибыль также увеличилась с 17 тыс. рублей до 84 тыс. рублей.

Также рассмотрим структуру выручки от оптовой и розничной реализации в общей величине выручки за 2020-2021 гг. Расчет приведен в таблице 7.

Таблица 7 - структура выручки ООО «ЯРСК» от оптовой и розничной реализации в общей величине выручки за 2020-2021 гг.

Показатель	2020 г.		2021 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Выручка от оптовой реализации товаров	6 848	29	10 123	22,8
Выручка от розничной реализации товаров	16 732	71	34 208	77,2
Общая выручка	23 580	100	44 331	100

По проведенным расчетам мы можем сделать вывод, что большую часть общей выручки составляет выручка от реализации товаров в розничных магазинах. В 2020 году ее удельный вес составлял 71%, а в 2021 году 77,2%. Выручка от оптовой реализации товаров в общей величине выручки составляла 29% в 2020 году и 22,8% в 2021 году. В 2021 году розничный товарооборот увеличился на почти на 7%, а оптовый товарооборот сократился на 6% в общей величине товарооборота.

Структура товарооборота ООО «ЯРСК» состоит из продовольственных товаров, которые разделены на следующие товарные группы:

- Рыба, ракообразные и моллюски (в т.ч. полуфабрикаты из них);
- Рыбная консервация;
- Алкоголь;
- Соусы для рыбы;
- Приправы для рыбы;
- Макароны изделия;

Рассмотрим структуру общего товарооборота по товарным группам, приведенную в таблице 8.

Таблица 8 – Структура товарооборота по товарным группам ООО «ЯРСК»

Товарная группа	2020 г.		2021 г.	
	Сумма, руб.	Удельный вес, %	Сумма, руб.	Удельный вес, %
Рыба, ракообразные и моллюски (в т.ч. полуфабрикаты из них)	13 580 650	57,59	29 356 000	66,22
Рыбная консервация	5 563 700	23,59	6 530 760	14,73
Алкоголь	3 367 880	14,28	7 365 550	16,61
Соусы для рыбы	528 650	2,24	563 760	1,27
Приправы для рыбы	312 890	1,33	290 000	0,65
Макаронные изделия	226 230	0,96	224 930	0,51
Итого	23 580 000	100	44 331 000	100

По проведенным расчетам можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре товарооборота по товарным группам в 2020 году занимают рыбы, ракообразные и моллюски (в т.ч. полуфабрикаты из них). Данная категория товаров составляет 57,6% от общей суммы выручки. Второе и третье место занимают товарные группы «Рыбная консервация» и «Алкоголь» и составляют 23,6% и 14,3% в общей сумме выручки соответственно.

Структура товарооборота по товарным группам за 2020 год наглядно представлена на рисунке 8.

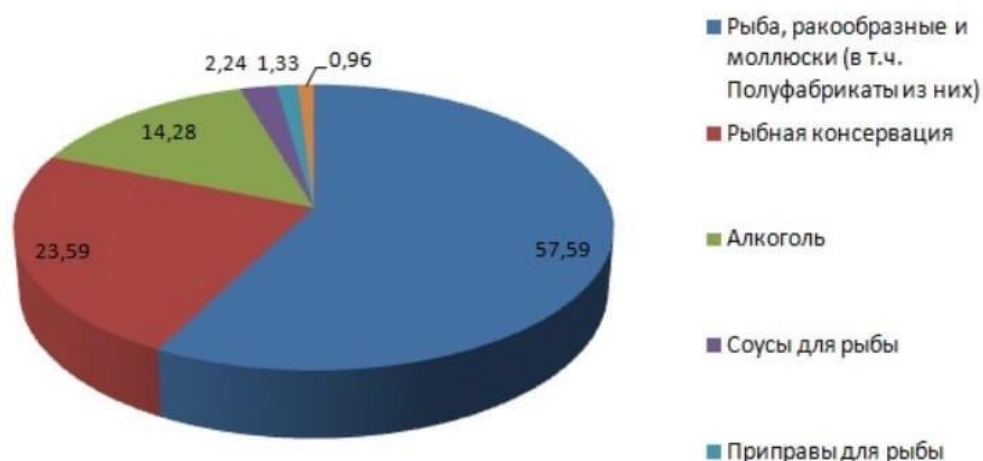


Рисунок 8 – Структура товарооборота по товарным группам за 2020 год

Исходя из анализа, можно предположить, что ООО «ЯРСК» обеспечивает высокое предложение категорий товаров «Рыба, ракообразные и моллюски (в т.ч. полуфабрикаты из них)», «Рыбная консервация», «Алкоголь», и они пользуются высоким спросом у покупателей. Соусы и приправы для рыбы занимают четвертое и пятое место по продажам. Последнее место занимают макаронные изделия, они составляют лишь 0,96% в общей величине товарооборота.

В 2021 году удельный вес в структуре товарооборота по товарной группе «рыба, ракообразные и моллюски (в т.ч. полуфабрикаты из них)» выросла до 66,22% и также занимает первое место в составе выручки. Товарные группы «Алкоголь» и «Рыбная консервация» поменялись местами. В 2021 году алкоголь занимала второе место с удельным весом 16,61%, а рыбная консервация третье с удельным весом 14,73%. Категория «Макаронные изделия» также имеет наименьший удельный вес и составляет всего лишь 0,51%.

Структура общего товарооборота по товарным группам ООО «ЯРСК» за 2020 год наглядно представлена на рисунке 9.

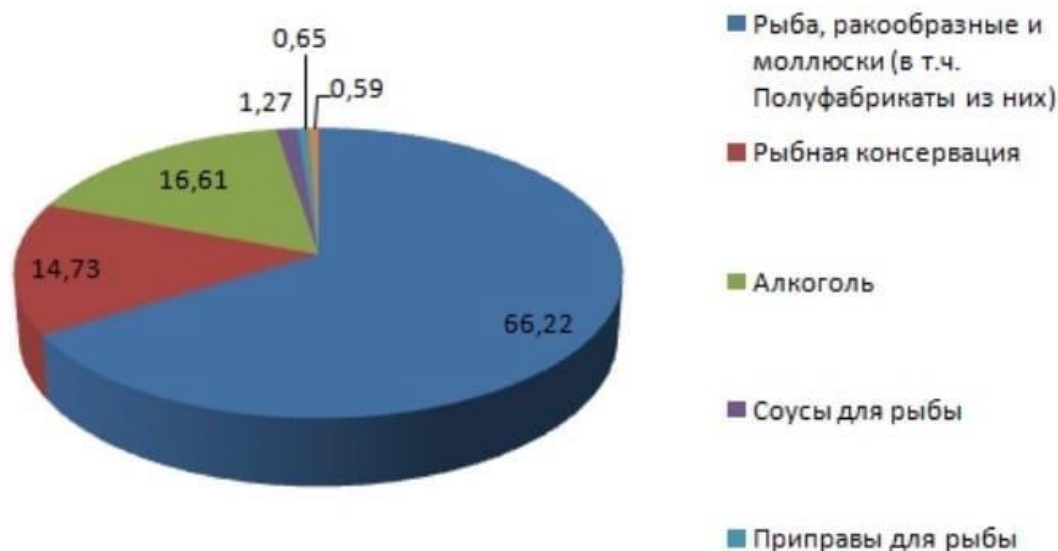


Рисунок 9 – Структура товарооборота по товарным группам за 2021 год

Развитие товарооборота является динамичным процессом, поскольку купля-продажа товаров осуществляется не только в пространстве, но и во времени. Развитие компаний и рынка в целом напрямую зависит от интенсивности развития товарооборота. Отслеживая динамику товарооборота можно выявить закономерности покупательского спроса, а также определить потенциальные возможности получения доходов и максимизации прибыли.

К задачам изучения динамики товарооборота относятся:

- оценка и анализ изменения и тенденций общего объема товарооборота в целом по географическому и экономическому пространству, а также дифференцировано - в территориальном разрезе, по формам рыночной деятельности, по социально-экономическим группам потребителей;

- оценка и анализ изменения продажи отдельных категорий продуктов и услуг;

- выявление и моделирование закономерностей динамического развития товарооборота и его прогнозирование;

Рассмотрим динамику товарооборота по товарным группам в ООО «ЯРСК», расчеты по которой приведены в таблице 9.

Таблица 9 – Динамика товарооборота по товарным группам в ООО «ЯРСК» за 2020 и 2021 гг.

Товарная группа	Товарооборот за 2020 год, руб.	Товарооборот за 2021 год, руб.	Темп роста, %	Темп прироста, %
Рыба, ракообразные и моллюски (в т.ч. полуфабрикаты из них)	13 580 650	29 356 000	216,16	116,16
Рыбная консервация	5 563 700	6 530 760	117,38	17,38
Алкоголь	3 367 880	7 365 550	218,7	118,7
Соусы для рыбы	528 650	563 760	106,64	6,64
Приправы для рыбы	312 890	290 000	92,68	-7,32
Макаронные изделия	226 230	224 930	99,43	-0,57
Итого	23 580 000	44 331 000	188	88

За анализируемый период прослеживается положительная динамика товарооборота, в 2021 году выручка от продажи товаров выросла на целых 88%. Рост выручки обусловлен ростом объема продаж всех товарных групп за исключением приправы для рыб и макаронных изделий. Выручка от продажи товарной группы «Рыба, ракообразные и моллюски (в т.ч. полуфабрикаты из них)» существенно выросла, темп прироста достиг значения 116,16%. Это означает, что продавать и покупать данную категорию товаров стали вдвое больше. Такая же ситуация прослеживается по категории «Алкоголь», где темп прироста достиг значения 118,7%. Также произошел незначительный рост продажи соусов для рыб, темп прироста составил 6,64%. Чуть меньше доходов стала приносить продажа приправы для рыбы, значение темпа прироста оказалось отрицательным и составило -7,32%. Произошло незначительное сокращение доходов от продажи макаронных изделий, темп прироста также отрицательный и составляет -0,57%.

Таким образом, исходя из проделанного анализа можно сделать вывод, что все доходы ООО «ЯРСК» получает от осуществления своей обычной деятельности, то есть от оптовой и розничной реализации товаров. Прочих

доходов за 2020 и 2021 гг. выявлено не было. Большой удельный вес в структуре товарооборота занимают товарные группы «Рыбы, ракообразные и моллюски (в т.ч. полуфабрикаты из них)» и «Алкоголь». Наименьший удельный вес занимают «макаронные изделия», на данную категорию товаров приходится меньше 1% всего товарооборота. Можно сделать предположение, что покупатели и поставщики, которые обращаются к ООО «ЯРСК» имеют изначальную цель приобрести именно те товары, на которых специализируется данная торговая организация. Также можно предположить, что еще одним предпочтительным и популярным товаром среди покупателей является «Алкоголь». Тем самым увеличивается спрос на данный товар, предложение и, соответственно, удельный вес от его продажи в структуре общего товарооборота.

2.2 Анализ оборачиваемости товарных запасов

При анализе товарооборота большое внимание уделяется оборачиваемости и состоянию товарных запасов. Товарные запасы, которые необходимы для осуществления непрерывной торговли называют текущими. В организациях торговли текущие товарные запасы должны быть в оптимальном количестве [37]. Их недостаток вызывает отклонение от плана товарооборота, тем самым не давая организации получить максимальную прибыль. Если же товарных запасов больше чем надо, то организация будет иметь лишние расходы на обеспечение их сохранности, тем самым провоцируя дефицит свободных денежных ресурсов, а также ухудшение качества товаров, что негативно сказывается на прибыли [38].

Оборачиваемость товарных запасов показывает, сколько раз за анализируемый период организация использовала средний имеющийся остаток запасов. По такому показателю можно выявить качество запасов и эффективность управления ими [39].

Под товарооборачиваемостью или под скоростью обращения товаров понимается время, которое необходимо для полного обновления товара, т.е. обращение товара со дня поступления в торговую организацию до дня реализации, а также количество оборотов товаров за отчетный период [40].

Проанализируем структуру и динамику запасов ООО «ЯРСК» за 2019, 2020 и 2021 гг. Согласно бухгалтерскому балансу ООО «ЯРСК», которая приведена в Приложении Л, запасы в 2019 году составляли 245 000 рублей, в 2020 году 337 000 рублей, и в 2021 году 743 000 рублей. Для проведения анализа оборачиваемости товарных запасов ООО «ЯРСК» рассмотрим структуру запасов по товарным группам в таблице 10.

Таблица 10 – Структура запасов ООО «ЯРСК» по товарным группам за 2019-2021 гг.

Товарная группа	Запасы за 2019 год		Запасы за 2020 год		Запасы за 2021 год		Темп прироста, %	
	Руб.	%	Руб.	%	Руб.	%	2021 г. к 2020 г.	2020 г. к 2019 г.
Рыба, ракообразные и моллюски (в т.ч. полуфабрикаты из них)	96 500	39,4	156 700	46,5	328 500	44,2	109,6	62,4
Рыбная консервация	32 000	13,1	43 000	12,8	127 000	17	195,4	34,4
Алкоголь	80 000	32,7	101 500	30,1	192 900	26	90	26,9
Соусы для рыбы	11 100	4,5	12 300	3,7	54 000	7,3	339	10,8
Приправы для рыбы	15 200	6,2	16 700	5	18 700	2,5	12	9,9
Макаронные изделия	10 200	4,2	6 800	2	21 900	3	222	-33,3
Итого	245 000	100	337 000	100	743 000	100	120,5	37,6

По проведенным расчетам в таблице 5 мы можем заметить, что в 2019 - 2021 гг. году наибольший удельный вес в структуре запасов занимала товарная группа «Рыба, ракообразные, моллюски (в т.ч. полуфабрикаты из них)» Второе и третье место на протяжении трех лет занимали категории «Алкоголь» и «Рыбная консервация». Наименьший удельный вес за все три анализируемых периода занимала категория товаров «Макаронные изделия».

В целом, запасы увеличивались в 2020 году по сравнению с 2019 году на 37,6%, а в 2021 году по сравнению с 2020 годом на целых 120,5%. Можно предположить, что товарные запасы организации ООО «ЯРСК» увеличивались вследствие увеличения спроса среди покупателей.

Рассчитаем показатели товарооборачиваемости по товарным группам организации «ЯРСК» в днях. Оборачиваемость товаров в днях показывает продолжительность, в течение которого товары, которые использует организация в своей деятельности, проходят полный оборот. На основании полученных расчетов определяется потребность закупки тех или иных товаров, то есть на сколько дней деятельности хватит имеющейся продукции.

Оборачиваемость товарных запасов в днях рассчитывается по формуле (1).

$$Об_{дн} = (ТЗ_{ср} * Дн) / Тоб , \quad (1)$$

Где $Об_{дн}$ – оборачиваемость в днях;

$ТЗ_{ср}$ – средние товарные запасы;

$Дн$ – количество дней в анализируемом периоде;

$Тоб$ – товарооборот.

Средние товарные запасы рассчитываются по формуле (2).

$$ТЗ_{ср} = (ТЗ_{отч} + ТЗ_{пред}) / 2$$

(2)

Где $ТЗ_{ср}$ – то же, что и в формуле (1);

$ТЗ_{отч}$ – товарные запасы за отчетный период;

$ТЗ_{пред}$ – товарные запасы за предыдущий период.

Расчеты показателей оборачиваемости в днях по товарным группам в ООО «ЯРСК» приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Показатели оборачиваемости ООО «ЯРСК» по товарным группам

Товарная группа	Товарооборот, руб.		Средние товарные запасы, руб.		Оборачиваемость товаров, дни	
	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год
Рыба, ракообразные и моллюски (в т.ч. полуфабрикаты из них)	13 580 650	29 356 000	126 600	242 600	3,4	3
Рыбная консервация	5 563 700	6 530 760	37 500	85 000	2,4	4,7
Алкоголь	3 367 880	7 365 550	90 750	147 200	9,7	7,2
Соусы для рыбы	528 650	563 760	11 700	33 150	8	21,2
Приправы для рыбы	312 890	290 000	15 950	17 700	18,4	22
Макаронные изделия	226 230	224 930	8 500	14 350	13,5	23
Итого	23 580 000	44 331 000	291 000	540 000	4,4	4,3

Оборачиваемость товаров в днях показывает за сколько дней продается средний товарный запас. Данные таблицы 6 свидетельствуют о том, что произошло незначительное ускорение продажи категорий товаров «Рыба, ракообразные и моллюски (в т.ч. полуфабрикаты из них)» и «Алкоголь». Замедлилась продажа средних товарных запасов по «рыбной консервации», а также по «соусам для рыбы» и «приправам для рыбы». Среднее количество дней продажи товаров категории «Макаронные изделия» увеличилось почти на 10 дней. Однако в целом по всем товарным запасам показатель оборачиваемости товаров в днях осталась на прежнем уровне и даже незначительно улучшила свое значение.

Для более подробного анализа можно рассчитать как повлияли на время обращения товарных групп изменения товарооборота и средних товарных запасов. Для этого рассчитывается оборачиваемость товаров в днях при товарообороте отчетного анализируемого периода и средних товарных запасов прошлого анализируемого периода. Расчеты влияния изменения товарооборота и средних товарных запасов на время обращения товарных групп ООО «ЯРСК» приведены в таблице 12.

Таблица 12 – Влияние изменения товарооборота и средних товарных запасов на время обращения товарных групп ООО «ЯРСК»

Товарная группа	Оборачиваемость товаров, дни			Отклонение, дни		
	2020 год	При товарообороте отчетного года и средних запасах прошлого года	2021 год	Всего	За счет изменения товарооборота	За счет изменения средних товарных запасов
Рыба, ракообразные и моллюски (в т.ч. полуфабрикаты из них)	3,4	1,6	3	-0,4	-1,8	1,4
Рыбная консервация	2,4	2,1	4,7	2,3	-0,3	2,6
Алкоголь	9,7	4,4	7,2	-2,5	-5,3	2,8
Соусы для рыбы	8	7,5	21,2	13,2	-0,5	13,7
Приправы для рыбы	18,4	19,8	22	3,6	1,4	2,2
Макаронные изделия	13,5	13,6	23	9,4	0,1	9,4
Итого	4,4	2,4	4,3	-0,1	-2	1,9

Факторный анализ показал, что увеличение товарооборота ускорило оборачиваемость категории «Рыба, ракообразные и моллюски (в т.ч. полуфабрикаты из них) почти на 2 дня. Увеличение средних запасов по данной категории замедлило оборачиваемость на 1,4 дня. Продажи товаров рыбной консервации ускорились на 0,3 дня за счет увеличения товарооборота и замедлились на 2,6 дня за счет увеличения товарных запасов. Увеличение выручки по алкоголю положительно повлияло на ее оборачиваемость и ускорило на 5 дней, а увеличение ее товарных запасов замедлило почти на 3 дня. Исходя из таблицы, можно сделать вывод, что увеличение товарных запасов по категориям «Соусы для рыбы», «Приправы для рыбы» и «Макаронные изделия» сильно замедляют оборачиваемость данных товаров. Это означает, что на складе данные товары хранятся в большем количестве, чем нужно. Также к таким товарам, которые хранятся в излишке можно отнести «рыбную консервацию», но тут ситуация не критичная. ООО «ЯРСК» обеспечивая хранение данных застоявшихся товаров будет иметь лишние

расходы на их сохранность, тем самым провоцируя дефицит денежных средств, а также ухудшение качества товаров. Если посмотреть на картину в целом, оборачиваемость по средним товарным запасам в общем по всей продукции, практически не изменилась.

Организации «ЯРСК» для ускорения оборачиваемости товаров в днях и для отсутствия застоявшихся товаров на складе, можно порекомендовать в меньшем количестве закупать у поставщиков соусы для рыбы, приправы для рыбы и макаронные изделия. Также, можно порекомендовать закупать больше алкоголя, поскольку как видно по проведенному анализу, спрос на данный товар все еще остается на высоком уровне.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В системе национальной экономики торговля берет на себя роль организатора и регулятора, основной функцией которого является доведение товара от производителя к потребителю. Наряду со стремительным развитием и увеличением числа организаций оптово-розничной торговли, увеличиваются и требования к данной сфере деятельности.

Ежедневно в организациях оптово-розничной торговли происходит множество хозяйственных операций, связанные с движением и оборачиваемостью товаров. Грамотный бухгалтерский учет, упорядоченная система документооборота и проведение анализов по товарным операциям позволяют торговым организациям эффективно использовать свои ресурсы и максимизировать чистую прибыль, что является главной целью любой компании.

По итогам исследования темы было отмечено, что главным отличительным признаком оптовой и розничной торговли, согласно нормативным документам РФ, является цель приобретения товара конечным потребителем, а не его количество.

В работе было отмечено, что отрасль оптовой и розничной торговли в 21 веке стремительно развивалась. В период с 2020 по 2021 гг. произошел резкий скачок показателей оборота, более чем на 20 000 млрд. руб. в отрасли оптовой торговли, и более чем на 5 000 млрд. руб. в отрасли розничной торговли. Данное явление обусловлено развитием цифровых платформ торговли многими крупными продавцами под влиянием пандемии.

ООО «ЯРСК» является организацией оптово-розничной торговли. Основным видом деятельности компании «Торговля розничная рыбой, ракообразными и моллюсками в специализированных магазинах». Также компания функционирует еще по 16 направлениям, включая оптовую торговлю.

ООО «ЯРСК» ведет свою деятельность третий год и занимает 4 место по объему выручки среди организаций с аналогичным видом деятельности в Красноярском крае.

Организации оптово-розничной торговли «ЯРСК» было рекомендовано создать собственный веб-сайт для осуществления онлайн-продаж своей продукции. На 2022 год средняя стоимость услуги разработки уникального веб-сайта для торговых предприятий составляет от 150 000 до 560 000 рублей. Стоимость определяется в зависимости от применяемых технологий и конструкторов создания сайта, уровня сложности работы, а также от запрашиваемых требований компании-клиента. Развитие канала онлайн-продаж позволит компании привлечь больше клиентов и увеличить показатель выручки.

По итогам рассмотрения учета и документального оформления поступления товаров ООО «ЯРСК», было выявлено, что организация учитывает товар по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Учет товаров ведется по покупным ценам. Транспортные расходы организация включает в фактическую стоимость товаров. При поступлении товаров ООО «ЯРСК» составляет в программе 1С приходную накладную, где не указана величина товаров в денежном измерении, что является обязательным реквизитом первичного документа.

Таким образом, организации «ЯРСК» было рекомендовано следующее. Предлагается продолжать вести учет товаров по покупной цене, так как данный метод целесообразен для более точного выявления прибыльности каждой категории товаров. Рекомендуется рассмотреть вариант включения транспортных расходов в издержки обращения, что позволит снизить трудоемкость расчета первоначальной стоимости товаров. Также для удобного отслеживания транспортных расходов рекомендуется открыть дополнительный субсчет 44.02.1 «Транспортные расходы». При поступлении товаров в 1С рекомендуется составлять, вместо приходной накладной, документ

«Приобретение товаров», где указаны все необходимые обязательные реквизиты. Организации необходимо составить учетную политику, где будут расписаны данные методы учета поступивших товаров и правила документального оформления.

Для более удобного отслеживания перемещения товаров со склада в магазины и между магазинами, ООО «ЯРСК» рекомендуется открыть дополнительные субсчета к счету 41.02 и прописать это в учетной политике. Например, Счет 41.02.1 «Товары в розничном магазине на ул. Ленина»; Счет 41.02.2 «Товары в розничном магазине на ул. Алексеева»; Счет 41.02.3 «Товары в розничном магазине на ул. Годенко». При перемещении товаров между структурными подразделениями организации рекомендуется составлять первичный документ именно по форме ТОРГ-13, где указаны все необходимые обязательные реквизиты.

Поскольку ООО «ЯРСК» торгует товарами с коротким сроком хранения, при их реализации рекомендуется учитывать себестоимость по методу ФИФО. Синтетический учет оптовой и розничной реализации товаров в ООО «ЯРСК» ведется правильно. Однако рекомендуется открыть дополнительные субсчета к счету 90.01.2 для более удобного выявления выручки по каждому розничному магазину. Данный момент необходимо закрепить в учетной политике. Фрагмент рекомендованной для ООО «ЯРСК» учетной политики для целей бухгалтерского учета составлен и приведен в Приложении Ж. Учетная политика позволит установить порядок в бухгалтерском учете и будет влиять на финансовое благополучие компании. Также рекомендуется назначить ответственное лицо для отслеживания правильности оформления первичной документации и их надлежащего хранения. Это позволит иметь строгий порядок по документации, что играет значительную роль в эффективности ведения деятельности компании.

Анализ структуры и динамики товарооборота показал, что все доходы ООО «ЯРСК» получает от осуществления своей обычной деятельности, то есть от оптовой и розничной реализации товаров. Большую часть, а именно 70-75%

общей выручки составляет выручка от реализации товаров в розничных магазинах.

Большой удельный вес в структуре товарооборота занимают товарные группы «Рыбы, ракообразные и моллюски (в т.ч. полуфабрикаты из них)» и «Алкоголь». Наименьший удельный вес занимают «Макаронные изделия», на данную категорию товаров приходится меньше 1% всего товарооборота. Можно сделать предположение, что категории товаров с наибольшим удельным весом имеют высокий спрос среди покупателей и клиентов организации. Следовательно, для улучшения показателя товарооборота, можно увеличить предложение данных товаров, закупая их в большем количестве или же осуществить рациональное повышение цен на данные товары.

Анализ оборачиваемости товаров показал, что увеличение товарных запасов по категориям «Соусы для рыбы», «Приправы для рыбы» и «Макаронные изделия» сильно замедляют оборачиваемость данных товаров. Это означает, что на складе данные товары хранятся в большем количестве, чем необходимо.

По итогам проведенного анализа оборачиваемости товаров, организации «ЯРСК» для ускорения оборачиваемости товаров и для отсутствия застоявшихся товаров на складе, можно порекомендовать закупать соусы для рыбы, приправы для рыбы и макаронные изделия в меньшем количестве. Также, можно порекомендовать закупать больше алкоголя, поскольку как видно по проведенному анализу, спрос на данный товар остается на высоком уровне.

16.06.2022 *Данил*

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Бродель Ф. Материальная цивилизация, экономика и капитализм, XV—XVIII вв. М., 2012. – С. 384.

2 Федеральный закон N 381-ФЗ "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации" — [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3 ГОСТ Р 51303-2013 Национальный стандарт РФ. Торговля. Термины и определения. [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Налоговый кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Гражданский кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Постановление Пленума ВАС РФ от 22.10.1997 N 18 "О некоторых вопросах, связанных с применением Положений Гражданского кодекса Российской Федерации о договоре поставки". [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Письмо Минфина РФ от 16 января 2006 г. N 03-04-05/01 "О налогообложении". [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 Хныкин С. А. Развитие оптовой торговли в современной России / С.А. Хныкин, С.Л. Тимосюк // Современные технологии социального и проектного управления. – 2016. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>

9 Акулич М. Маркетинг быстро оборачивающихся товаров (FMCG). Издательские решения, 2019 г. С. 4 – 26

10 FMCG: структура рынка, персонал, маркетинг / Журнал Salers – 2020. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://salers.ru/fmcg-struktura-rynka-personal-marketing/>

11 Федеральная служба государственной статистики. Росстат. Оптовая торговля и товарные рынки. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/>

12 Федеральная служба государственной статистики. Росстат. Розничная торговля. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/>

13 INFOLine представил топ-10 сетей FMCG по итогам 2020 года / Информационное агентство «INFOLine». – 2021. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://infoline.spb.ru/news/?news=207558>

14 Макарова Ю. Что такое бизнес-экосистемы и зачем они нужны / Ю. Макарова // Газета РБК – 2021. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://trends.rbc.ru/trends/innovation/6087e5899a7947ed35fdbbf3>

15 Львова Г. Н. Перспективы развития торговой отрасли в условиях цифровой экономики / Г. Н. Львова // Иновационные аспекты развития науки и техники. – 2021. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>

16 Федеральный стандарт бухгалтерского учета. ФСБУ 5/2019 "Запасы". [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17 Федеральный закон "О защите конкуренции" от 26.07.2006 N 135-ФЗ. [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

18 Зеленцова Г. С. Понятие и признаки товара в обороте / Г. С. Зеленцова // Евразийский союз ученых ЕСУ. Юридические науки – 2015. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>

19 Горохов А. А. Оценка товаров в соответствии с российскими стандартами и МСФО / А. А. Горохов, Л. В. Прищепа // Иновационная экономика: перспективы развития и совершенствования, № 5 (15) – 2016. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>

20 Бурсулая Т. Д. Учет отклонений между нормативной и фактической себестоимостью – 2016. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.audit-it.ru>

21 Кондакова Т. Е. Особенности учета движения товаров в торговле / Т. Е. Кондакова, И. В. Скрябина // Актуальные вопросы современной экономики – 2021. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://elibrary.ru/>

22 Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли. [Электронный ресурс]: утв. письмом Роскомторга от 10.07.1996 № 1-794/32-5 — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

23 Инструкция о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по количеству. [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

24 Инструкция о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по качеству. [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

25 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций. [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

26 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

27 Нилова М. О. Организация учета товаров / М. О. Нилова // Современные тенденции в экономике и управлении – 2015. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>

28 Попов А. Ю. К вопросу об объектах технологических потерь и естественной убыли / А. Ю. Попов, С. В. Маковский // Известия УрГЭУ. Финансово-инвестиционный механизм – 2016. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>

29 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

30 Методы расчета себестоимости / Блог «Мой склад» — 2017. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.moysklad.ru/>

31 Дюдюкина А. М. Особенности оптовой торговли и ее влияние на организацию аудита наличия и движения товаров / А. М. Дюдюкина // Академическая публицистика – 2022. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://elibrary.ru/>

32 Мазурова, И. И. Анализ хозяйственной деятельности / И.И. Мазурова, Т.М. Леонова, М.М. Подшивалова – СПб.: Изд-во Санкт-Петербургского государственного экономического университета, 2016. – 77 с.

33 Черкашина А. В. Значение анализа товарооборота для предприятий розничной торговли / А. В. Черкашина // Международный научный журнал «Вестник науки» №5 (14) – 2019. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>

34 Проскудина С. А. Анализ розничного товарооборота / С. А. Проскудина // Академическая публицистика – 2021. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>

35 Брагин Л. А. Торговое дело: экономика, маркетинг, организация /Л.А. Брагина, Т.П. Данько. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 349 с.

36 Пацкан А. И. Проблемы и перспективы развития оптовой торговли / А. И. Пацкан // Journal of economy and business – 2020. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>

37 Маргарян С. Г. Анализ оборачиваемости товарных запасов в торговле / С. Г. Маргарян, В. Ф. Трунина // Сборник статей международной научно-практической конференции. Развитие инструментов управления научной деятельности – 2017. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://elibrary.ru/>

38 Растворцева, С. Н. Управление эффективностью торговли / С. Н. Растворцева. – Белгород: Изд-во БелГУ, 2017. -136 с

39 Черненко А. Ф. Анализ оборачиваемости активов организации / А. Ф. Черненко // Финансы и кредит – 2016. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://elibrary.ru/>

40 Пименова А. И. Анализ и пути повышения деловой активности предприятия / А. И. Пименова // Экономические науки – 2019. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Основные признаки различия оптовой и розничной торговли

Область сравнения	Оптовая торговля	Розничная торговля
Основание продажи	Договор поставки	Договор розничной купли-продажи
Субъекты торговли	Продавец: юридическое лицо. Покупатель: юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, редко физическое лицо.	Продавец: юридическое лицо. Покупатель: физическое лицо.
Цель приобретения товара	Для использования в предпринимательской деятельности	Для личных нужд конечного потребителя
Цена реализации	Устанавливается договором поставки	Выставляется на ценнике
Документальное оформление	Предъявление чека, товарных накладных, счетов-фактур	Кассовый чек, чек о закрытии смены (с гашением)
Оплата товара	Преимущественно - безналичный расчет; наличная оплата в пределах 100 000 руб. по договору и с обязательным использованием контрольно-кассовой техники	Расчет может быть наличный и безналичный (с использованием платежных карт); предел расчетов наличными не установлен; обязательным является применение контрольно-кассовой техники

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Порядок оценки и документальное оформление товаров в зависимости от способа их поступления

Способ поступления	Документальное оформление	Порядок оценки
Приобретение за плату	Договор поставки	При приобретении товара за плату товары оцениваются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость товара складывается из суммы, уплаченной продавцу, и расходов, связанных с приобретением.
В счет вклада в уставный капитал	Учредительный договор	Товары, полученные в качестве вклада в уставной капитал, следует принимать к бухгалтерскому учету в оценке, согласованной с учредителями
Безвозмездная передача	Договор дарения	В случае, когда товары поступают безвозмездно, их стоимость следует определять на основании их рыночной цены
Обмен	Договор мены	Если товары поступают по договору мены, то их фактической стоимостью будет стоимость активов, которые организация передает взамен.
В результате инвентаризации	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (Унифицированная форма № ИНВ -26)	Излишки приходятся по рыночной стоимости

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Документы по доставке товаров транспортной организацией

Акт № 1724 от 12 мая 2022 г.

Исполнитель: **ООО "ИНЖЕЛТРАНС", ИНН 7718171140, 105082, Москва г, Бакунинская ул, дом № 69, строение 1, этаж 3, тел.: +8 (499) 753-12-76, р/с 40702810000000131496, в банке ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО), БИК 044525411, к/с 30101810145250000411**

Заказчик:

Основание: **02/10/2020/01-Ю от 02.10.2020**

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Доставка груза Красноярск ж.д транспортом согласно договора	417,46	кг	26,17	10 924,83
2	Тепловой режим	417,46	шт	7,85	3 277,45
3	Въезд на территорию станции	1	шт	291,67	291,67

Итого: 14 493,95
Сумма НДС 20% 2 898,79


Всего оказано услуг 3, на сумму 17 392,74 руб.

Семнадцать тысяч триста девяносто два рубля 74 копейки

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет. По истечении месяца со дня отправки, в случае отсутствия возражений, акт считается подписанным.

ИСПОЛНИТЕЛЬ

Генеральный директор ООО "ИНЖЕЛТРАНС"


Герасимов О. Д.

ЗАКАЗЧИК

ООО "ЯРСК"

Уполномоченное лицо по приказу №15 от 17.06.2016

/начальник эксплуатации и содержания
подвижного состава/



Окончание приложения В

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 113
в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534

Счет-фактура № 1724 от 12 мая 2022 г.
 Исправление № --- от ---
 Проveedor: ООО "ИНЖЕЛТРАНС" (1a)
 Адрес: 105082, Москва г, Бакуинская ул, дом № 69, строение 1, этаж 3 (2a)
 ИНН/КПП продавца: 7718171140/770101001 (26)
 Грузоотправитель и его адрес: --- (3)
 Грузополучатель и его адрес: --- (3)
 К платежно-расчетному документу № --- от --- (4)
 Документ об отгрузке № п/п 1-3 №1724 от 12.05.2022 г. (5a)

Покупатель: ООО "ЯРСК" (6)
 Адрес: 660075, Красноярский край, Красноярск г, Железнодорожников ул, дом 22Д, помещение 22 (6a)
 ИНН/КПП покупателя: 2460113720/246001001 (66)
 Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): --- (8)

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
			код	наименование								цифровой код	краткое наименование	
1	1a	16	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
1	Доставка груза Красноярск ж.д. транспортом согласно договора	---	165	кг	417,460	26,17	10 924,83	без акциза	20%	2 184,97	13 109,80	---	---	---
2	Тепловой режим	---	796	шт	417,460	7,85	3 277,45	без акциза	20%	655,49	3 932,94	---	---	---
3	Въезд на территорию станции	---	796	шт	1,0000	291,67	291,67	без акциза	20%	58,33	350,00	---	---	---
Всего к оплате (9)							14 493,95		X	2 898,79	17 392,74			

Руководитель организации Герасимов О.Д. (подпись) (ф.и.о.)
 или иное уполномоченное лицо Г (подпись) (ф.и.о.)
 Главный бухгалтер --- (подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо --- (подпись) (ф.и.о.)
 (кавалитет свидетельствует о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Первичный документ по поступлению товаров

пердаточный документ

Статус: **1**

1 - счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 - накладная (акт)
3 - документ (акт)

Исправления № _____ от _____ (1a)

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "Моредор" (6)

Адрес: 117292, Москва г. Профсоюзная ул, дом № 3, оф. 412 (6a)

ИНН/КПП продавца: 7727734159/7727201001 (6b)

Грузоотправитель и его адрес: Общество с ограниченной ответственностью "Моредор", г. Москва, 1-ый Варшавский проезд, д. 2, ИНН/КПП - 7727734159/7727201001 (7)

Грузополучатель и его адрес: ООО "ЯРСК" 660018, Российская Федерация, Красноярский край, г. Красноярск, Свободный пр-кт, д. 32, стр. 46, ИНН/КПП - 2460113720/24601001 (8)

К платежно-расчетному документу № 186 от 02.03.2022 г., 188 от 03.03.2022 г., 392 от 11.05.2022 г. (8)

Документ об отгрузке № плн 1-4 №ИМ000005021 от 12 мая 2022 г. (8)

Покупатель: ООО "ЯРСК" (6)

Адрес: ул. дом № 22, пом. 22, оф. 1 (6a)

ИНН/КПП покупателя: 2460113720/24601001 (6b)

Валюта, наименование, код: Российский рубль, 643 (7)

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): _____ (8)

Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате покупателем	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подтверждающего происхождиваемости
			код	наименование								цифровой код	наименование	
1	1 Туец локн, PREM, Филе б/к, JOF, 2кг+ ВЬЕТНАМ	16	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
			166	кг	25,000	913,00	22 825,00 без акциза	10%	2 282,50	25 107,50	704	ВЬЕТНАМ	10216170/080422/30804 55/1	
2	2 Туецл Saku AA, Филе порц., 300-500г ВЬЕТНАМ		166	кг	20,000	1 276,64	25 532,73 без акциза	10%	2 553,27	28 086,00	704	ВЬЕТНАМ	10216170/080422/30804 55/1	
3	3 Кюмпи Вонганг, 31/40, в/м КИТАЙ		166	кг	20,000	331,18	6 623,64 без акциза	10%	662,36	7 286,00	156	КИТАЙ	10013160/12102106324 34/1	
4	4 Палтус синекорый, ПБГ J-CUT, 2-Экг РОССИЯ		166	кг	352,460	644,82	227 272,62 без акциза	10%	22 727,26	249 999,88	-	-	-	
Всего к оплате							282 253,99	X		28 225,39	310 479,38			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: Иванова А. В. (ф.и.о.)

По доверенности №ИМ от 04.05.2021

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо: Иванова А. В. (ф.и.о.)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки): Договор №553/19 от 12.08.2019 (ф.и.о.)

Данные о транспортировке и грузе: Количество мест: 21, Масса нетто: 417,46 кг. (ф.и.о.)

Товар (груз) передан / принят, результаты работ, права приняты: (ф.и.о.)

Дата отгрузки, передачи (сдачи): 12 мая 2022 года (ф.и.о.)

Иные сведения об отгрузке, передаче: (ф.и.о.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: Иванова А. В. (ф.и.о.)

Наименование экономического субъекта - составителя документа: ООО "ЯРСК" (ф.и.о.)

Общество с ограниченной ответственностью "Моредор", ИНН/КПП 7727734159/7727201001 (ф.и.о.)

М.П. ИД

ПРИЛОЖЕНИЕ Д
Приходная накладная

Приходная накладная

Поставщик: **Общество с ограниченной ответственностью "МОРЕОДОР"**

Покупатель: **ООО "ЯРСК"**

№	Товар	Количество	
1	Туец лоин, PREM, филе б/к, Вьетнам	25	кг
2	Клеы Вонголе 31/40 в/м	20	кг
3	Палтус синекорый (черный), Россия	352,46	кг
4	Туец филе, вак.упак, Китай	20	кг

Всего наименований 4

Отпустил _____

Получи _____

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Форма первичной документации «Приобретение товаров»

Приобретение товаров № КА-834 от 12 мая 2022 г.

Поставщик: Общество с ограниченной ответственностью "МОРЕОДОР"

Покупатель: ООО "ЯРСК"

№	Товар	Количество	Цена	Сумма
1	Тунец лоин, PREM, филе б/к, Вьетнам	25 кг	1 004,30	25 107,50
2	Клефы Вонголе 31/40 в/м	20 кг	364,30	7 286,00
3	Палтус синекорый (черный), Россия	352,46 кг	709,30	249 999,88
4	Тунец филе, вак.упак, Китай	20 кг	1 404,30	28 086,00

Итого: 310 479,38
Сумма НДС:

Всего наименований 4, на сумму 310 479,38 RUB

Триста десять тысяч четыреста семьдесят девять рублей 38 копеек

Отпустил _____

Получи _____

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Фрагмент рекомендованной методической части учетной политики ООО «ЯРСК» раздела «Учет движения товаров» и приложение к учетной политике по разделу «Документооборот».

1. При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО)
2. Затраты на приобретение товаров учитываются по дебету счета 41. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются.
3. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.
4. Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать по фактической себестоимости.
5. К счету 44.02 применяются дополнительный субсчет для отражения транспортных расходов. Счет 44.02.1 «Транспортные расходы».
6. К счету 41.02 применяются дополнительные субсчета для более удобного отслеживания товаров в розничной торговле. Счет 41.02.1 «Товары в розничном магазине на ул. Ленина»; Счет 41.02.2 «Товары в розничном магазине на ул. Алексеева»; Счет 41.02.3 «Товары в розничном магазине на ул. Годенко»;
7. К счету 90.01 применяются дополнительные субсчета. Счет 90.01.01 «Выручка от оптовой реализации товаров»; Счет 90.01.02.1 «Выручка от реализации в розничном магазине на ул. Ленина»; Счет 90.01.02.2 «Выручка от реализации в розничном магазине на ул. Алексеева»; Счет 90.01.02.3 «Выручка от реализации в розничном магазине на ул. Годенко»;

Приложение к учетной политике

1. Организация применяет форму универсального передаточного документа (УПД), приведенную в письме ФНС от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96, для отражения:
 - отгрузки товаров;
 - передачи имущественных прав;
 - подтверждения факта оказания услуги.
2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.
3. При проведении хозяйственных операций в качестве форм первичных учетных документов используются как унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, так и самостоятельно разработанные формы.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Накладная на внутреннее перемещение по унифицированной форме ТОРГ-13

Унифицированная форма № ТОРГ-13
Утверждена постановлением Государства России от 25.12.90 № 132

Коды

Форма по ОКУД	0330213
по ОКПО	89915146
Вид деятельности по ОКДТР	
Вид операции	

ООО "ЯРСК", ИНН 2460113720, 660099, Красноярский край, Красноярск г. Железнодорожников ул. д.м. 22Д, помещение 74, офис 1, тел.: 79504259899, ф/с 40702810223300006388 в банке ФИЛИАЛ "НОВОСИБИРСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" БИК 045004774 к/с 30101810600000000774

Номер документа	Дата составления
КА-2324	12.05.2022

НАКЛАДНАЯ на внутреннее перемещение, передачу

Отправитель	Получатель	Корреспондирующий счет
структурное подразделение	структурное подразделение	счет, субсчет
Склад основной	Ленина 21	код аналитического учета

Товар, тару	Сорт	Единица измерения			Отпущено			По учетным ценам			
		код	наименование	шт	код по ОКЕИ	Колличество		Брутто	нетто	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.
						в одном месте	мест, штук				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Машины швей, на ленточках расковыль, 30x45, Новая Беларусь, 12*1кг	00-0000028		шт	796	1,000					1 450,00	2 900,00
Сушки ржаные, 150 гр.	ГБ-0000206		шт	796	1,000					67,00	335,00
Сушки гречневые безглютеновые, 150 гр.	ГБ-0000206		шт	796	1,000					295,00	596,00
Сушки амарантовые, безглютеновые, 150 гр.	ГБ-0000206		шт	796	1,000					295,00	596,00
Итого										11,000	4 427,00
Всего по накладной										11,000	4 427,00

Отпустил _____ подпись _____ расшифровка подписи _____ **товар и тару**

на сумму _____ подпись _____ расшифровка подписи _____ **руб. 00 коп.**

Получил _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Универсальный передаточный акт при оптовой реализации товаров

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981)

Счет-фактура № КА-310 от 19 мая 2022 г. (1)
Исправление № --- от --- (1а)

Продавец: ООО "ЯРСК" (2)
Адрес: 660099, Красноярский край, Красноярск г. Железнодорожников ул. дом 22Д, помещение 74, офис 1 (2а)
ИНН/КПП продавца: 2460113720/246001001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес: он же
Грузополучатель и его адрес: ООО "РЪБА"
К платежно-расчетному документу № -- от --
Покупатель: ООО "РЪБА"
Адрес: 660017, КРАЙ КРАСНОЯРСКИЙ, ГОРОД КРАСНОЯРСК, УЛИЦА ЛЕНИНА, ЗД 118А, ЛИТЕР Б.Б3.Б4
ИНН/КПП покупателя: 2466282026/246601001 (6а)
Валюта: наименование, код (6б)
Российский рубль, 643 (6в)
Идентификатор государственного контракта, договора (при наличии): (7)
(8)

Универсальный передаточный документ
Статус: 1 - счет-фактура и передаточный документ
 2 - передаточный документ (акт)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
				условное обозначение (национальное)	код								цифровой код	наименование	
A	B	1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	ГБ-00001473	Клемя Вонголе 31/40 в/м	--	166	кг	20,000	368,31	7 366,14	без акциза	НДС	без НДС	7 366,14	--	--	--
2	00-00000303	Тунец филе, вакуупак, Китай	--	166	кг	20,000	1 419,75	28 394,94	без акциза	НДС	без НДС	28 394,94	--	--	--
3	КА-00000566	Тунец лосин, ПРЕМ, филе бл', Бьетнам	--	166	кг	25,000	1 015,35	25 383,68	без акциза	НДС	без НДС	25 383,68	--	--	--

Окончание приложения И

Универсальный передаточный документ № КА-310 от 19 мая 2022 г.

Лист 2

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Кол-чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации	
				условное обозначение (национальное)	код								цифровой код	наименование		
А	Б	1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11	
4	КА-00000232	Палтус синекорый 3-4 кг Россия	--	166	кг	65.500	717,10	46 970,05	без НДС	без НДС	46 970,05	46 970,05	--	--	--	
Всего к оплате																
Документ составлен на 2 листах													Руководитель организации или иное уполномоченное лицо Бурченко С. С. (ф.и.о.)		Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо Бурченко С. С. (ф.и.о.)	

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
 Данные о транспортировке и грузе _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
 Основание договора _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
 Основание свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Товар (груз) передан / услуги, результаты работ, права сдан
 (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приложены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)
 [8] _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
 [9] _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Товар (груз) передан / услуги, результаты работ, права сдан
 (договор, доверенность и др.)
 [10] _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
 [11] _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Дата отгрузки, передачи (сдачи) "19" мая 2022 года
 [12] _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
 [13] _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Иные сведения об отгрузке, передаче
 (ссылки на неоплаченные приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)
 [14] _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
 [15] _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни
 [16] _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
 [17] _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
 [18] _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
 [19] _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Наименование экономического субъекта – составителя документа
 ООО "РЫБА", ИНН/КПП 2466282026/246601001
 (может не заполняться при предоставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)
 М.П. _____

Приложение К

Отчет о закрытии смены (чек с гашением)

ДОБРО ПОЖАЛОВАТЬ !
ОТЧЕТ О СОСТОЯНИИ СЧЕТЧИКОВ ККТ
С ГАШЕНИЕМ К0102

ПРИХОД	
НАЛИЧНЫМИ	=7768.20
БЕЗНАЛИЧНЫМИ	=20366.01
ПРЕВАРИТЕЛЬНАЯ ОПЛАТА (АВАНС)	=0.00
ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОПЛАТА (КРЕДИТ)	=0.00
ИНАЯ ФОРМА ОПЛАТЫ	=0.00
РАСХОД	
НАЛИЧНЫМИ	=0.00
БЕЗНАЛИЧНЫМИ	=0.00
ПРЕВАРИТЕЛЬНАЯ ОПЛАТА (АВАНС)	=0.00
ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОПЛАТА (КРЕДИТ)	=0.00
ИНАЯ ФОРМА ОПЛАТЫ	=0.00
ВОЗВРАТ ПРИХОДА	
НАЛИЧНЫМИ	=0.00
БЕЗНАЛИЧНЫМИ	=0.00
ПРЕВАРИТЕЛЬНАЯ ОПЛАТА (АВАНС)	=0.00
ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОПЛАТА (КРЕДИТ)	=0.00
ИНАЯ ФОРМА ОПЛАТЫ	=0.00
ВОЗВРАТ РАСХОДА	
НАЛИЧНЫМИ	=0.00
БЕЗНАЛИЧНЫМИ	=0.00
ПРЕВАРИТЕЛЬНАЯ ОПЛАТА (АВАНС)	=0.00
ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОПЛАТА (КРЕДИТ)	=0.00
ИНАЯ ФОРМА ОПЛАТЫ	=0.00
ВНЕСЕНИЕ	=0.00
ВЫПЛАТА	=7768.20
ВНЕСЕНИЯ	0000
ВЫПЛАТ	0001
СЛУЖЕБНЫХ ДОКУМЕНТОВ	0000
Состояние обмена с ОФД	
Непереданных ФД:	00000
ИНКАССАЦИЯ	=0.00
ВЫРУЧКА	=28134.21
СМЕННЫЙ ИТОГ ПРИХОДА	=28134.21
СМЕННЫЙ ИТОГ ВОЗВРАТА ПРИХОДА	=0.00
СМЕННЫЙ ИТОГ РАСХОДА	=0.00
СМЕННЫЙ ИТОГ ВОЗВРАТА РАСХОДА	=0.00
НЕОБНУЛЯЕМАЯ СУММА ПРИХОДА	=20314675.49
НЕОБНУЛЯЕМАЯ СУММА РАСХОДА	=0.00
ОТЧЕТ О ЗАКРЫТИИ СМЕНЫ	
Пользователь: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЯРСК"	
Адрес: Красноярский край, 660077, г. Красноярск, ул. Алексеева, д. 54А, пом. Е 4.3	
Место расчетов: Магазин "РЫБА ПИЛА"	
Смена №	00102
Чеков за смену	00033
Непереданных ФД	00000
ФД за смену	00035
ФД не переданы с	00.00.00
Кассир:	Шейнова Людмила
Дата Время	18.05.22 20:55
ИИН:	2460113720
РН ККТ:	0003880791030388
ФЗН ККТ:	001063015987014
ФН №	9960440301601980
ФД №	000004026
ФП:	2741621285
КАЕН ВАС СНОВА!	

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

Упрощенная бухгалтерская отчетность ООО «ЯРСК» за 2021 год

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 год	На 31 декабря 2019 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	84	78	76
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
	Запасы	1210	743	337	245
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 452	594	454
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	-	-	-
	БАЛАНС	1600	2 279	1 009	775
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	156	72	55
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	530	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 593	937	720
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	2 279	1 009	775

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

² Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

³ Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные.

⁴ Включая дебиторскую задолженность.

⁵ Некоммерческая организация вместо показателей "Капиталы и резервы" включает "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".

Окончание приложения Л

Отчет о финансовых результатах

<i>Пояснения⁶</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2021 года.</i>	<i>На 31 декабря 2020 года.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁷	2110	44 331	23 580
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(43 816)	(23 231)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(0)	(332)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(431)	(-)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	84	17

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

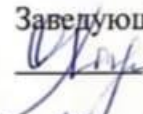
⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики


УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 О.Н. Харченко
« 16 » 06 2022 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

**УЧЕТ И АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ТОВАРОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ
ОПТОВО-РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ЯРСК»)**

Научный руководитель  старший преподаватель Е.С. Берестова

Выпускник  Дамдинова Оюна Гармаевна

Красноярск 2022