

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

«__» _____ 2023 г.

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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ
ОПТОВО-РОЗНИЧНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ ООО
“АРТКОМПЛЕКТ”)**

Научный руководитель _____ доцент, канд.экон.наук Я.А. Новикова

Выпускник _____ Колесникова Анастасия Вячеславовна

Красноярск 2023

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета оптово-розничного предприятия.....	6
1.1 Сравнительный анализ ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019.....	6
1.2 Понятие, порядок оценки и признания запасов.....	9
2 Учет товарных запасов в ООО «АртКомплект».....	16
2.1 Порядок ведения бухгалтерского учета в ООО «АртКомплект».....	16
2.2 Документальное оформление поступления и выбытия товарных запасов в ООО «АртКомплект».....	23
2.3 Синтетический и аналитический учет товарных операций в ООО «АртКомплект».....	29
3 Внутренняя оценка организации учета товарных запасов в ООО «Арткомплект».....	35
3.1 Разработка плана проверки учета товарных запасов в ООО «Арткомплект».....	35
3.2 Выявленные недостатки в учете товарных запасов в ООО «Арткомплект».....	39
3.3 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета товарных запасов в организации.....	53
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	59
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	63
ПРИЛОЖЕНИЕ А-И.....	69-79

ВВЕДЕНИЕ

Товарные запасы призваны обеспечивать бесперебойный процесс торговли, выступают регулятором получаемых организацией финансовых результатов.

Завышение количества товарных запасов может привести к загруженности складов и замораживанию ресурсов. Занижение товарных запасов, как правило, приводит к перебоям в деятельности, к несвоевременному выполнению организацией своих обязательств. Оба случая влекут за собой неустойчивое финансовое состояние, нерациональное использование ресурсов, ведущее к потере выгоды.

В связи с чем, при организации бухгалтерского учета товарных запасов организации должны уделять внимание и направлять максимально возможные усилия на решение проблем по обеспечению контроля за сохранностью запасов и наиболее оптимальному определению их себестоимости с целью достижения компанией ее целей.

Актуальность своевременного и эффективного контроля торговых запасов оптово-розничных предприятий и их бухгалтерского учета велика, так как они призваны выявить злоупотребления материально-ответственных сотрудников, предоставить заинтересованным лицам достоверную информацию о реальном имущественном положении компании.

Тема выпускной квалификационной работы широко освещается в отечественной экономической литературе, несмотря на это, введение в 2020 г. ФСБУ 5/2019 «Запасы», сближающего российские и международные стандарты бухгалтерского учета, остаются открытыми многие вопросы по учету запасов.

Вышесказанное обуславливает актуальность темы выпускной квалификационной работы.

Целью написания работы является оценка соответствия законодательству и внутренним регламентам учета товарных запасов в исследуемой организации, разработка рекомендаций по устранению недостатков.

Поставленная цель выпускной квалификационной работы обусловила необходимость решения ряда взаимосвязанных задач:

- рассмотреть порядок ведения бухгалтерского учета в исследуемой организации;
- изучить документальное оформление поступления и выбытия товарных запасов в компании;
- исследовать систему синтетического и аналитического учета товарных операций объекта исследования;
- разработать план проверки учета товарных запасов организации;
- определить недостатки в учете товарных запасов компании;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета товарных запасов объекта исследования.

Объектом выпускной квалификационной работы являются товарные запасы торговой организации ООО «АртКомплект». Предметом исследования - учет товарных запасов в организации.

Информационной базой выпускной квалификационной работы являются внешние источники: нормативно-законодательная база по бухгалтерскому учету в РФ, работы отечественных авторов по бухгалтерскому учету; внутренние источники информации: приказ об учетной политике, первичные документы, данные бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность ООО «АртКомплект».

В работе использованы следующие методы исследования: анализ, синтез, индукция, дедукция.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что результаты исследований и разработанные рекомендации могут быть применимы в практической деятельности ООО «АртКомплект».

Структура выпускной квалификационной работы представлена введением, основной частью, состоящей из двух взаимосвязанных глав, заключением, списком использованных источников.

В первой главе работы характеризуется система учета товарных запасов в

исследуемой организации.

Во второй главе выпускной квалификационной работы дается оценка соответствия учёта товарных запасов в ООО «АртКомплект» законодательству и разрабатываются рекомендации по его совершенствованию.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета оптово-розничного предприятия

1.1 Сравнительный анализ ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019

С 2001 года в Российской Федерации учет материально-производственных запасов регулировался двумя основными нормативными документами:

– Положение бухгалтерского учета 5/01 (далее ПБУ 5/01) «Учет материально-производственных запасов», утвержденный приказом Минфина России от 09 июня 2001 года № 44н (с изменениями от 16 мая 2016года);

– Методические указания по бухгалтерскому учета материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28 декабря 2001 года № 119н (в редакции от 24 декабря 2010 года).

В условиях динамично развивающегося общества и экономики, в частности, данные нормативные документы становятся неактуальными. Большие неудобства это приносит организациям, работающим с иностранными клиентами и особо крупным предприятиям. Так как международные стандарты финансовой отчетности подстраиваются под меняющийся мир, в значительной степени отличаются от действовавшего в России законодательства, приходилось трансформировать отчетность. В связи с этим на смену старым нормативным документам 15 ноября 2019 года приказом Минфина был утвержден новый Федеральный стандарт Бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» № 180н, вступивший в действие с 06 апреля 2020 года (далее ФСБУ 5/2019). Требования данного стандарта приближают Российские стандарты учета и Российский бухгалтерский учет к Международным стандартам финансовой отчетности.

Рассмотрим таблицу с основными различиями старого и нового стандарта. С 2021 года организации обязаны применять новый стандарт ФСБУ 5/2019. Это означает, что они должны отразить в учетной политике изменения, связанные с применением нового стандарта. Нужно произвести пересчет статей баланса, так как расширился перечень активов относящихся к категории запасов.

Таблица 1 – Сравнение требований ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019

ПБУ 5/01	ФСБУ 5/2019	Последствия перехода
Состав запасов		
- сырье и материалы; - активы для продажи, в том числе товары и готовая продукция; - активы для управленческих нужд.	В состав запасов добавляется незавершенное производство	Незавершенное производство следует проверять на обесценение, при единично производстве рассчитывается фактическая себестоимость каждой отдельной единицы продукции
Материалы для управленческих нужд учитываются на счете 10 до момента передачи их сотрудникам	Материалы для управленческих нужд могут напрямую учитываться в расходах	При принятии решения относить управленческие материалы в расходы периода, это нужно прописать в учетной политике
Сырье и материалы, предназначенные для строительства ОС, учитываются в составе МПЗ до момента передачи их для строительства	Сырье и материалы, предназначенные для строительства ОС, учитываются в составе капитальных вложений	До момента принятия нового ФСБУ 6/2020, организации вправе учитывать такие Запасы на счете с выделение отдельного субсчета. Но при формировании отчетности они должны включаться в состав Капитальных вложений
Оценка запасов производится при принятии их к учету	Так же должны оцениваться на отчетную дату выбирается наименьшая из двух величин: фактическая себестоимость или чистая стоимость продаж	Должна производиться переоценка на отчетную дату, при обесценении формировать резерв
Оценка запасов при признании		
Сумма процентов, уплачиваемых при условии отсрочки платежа, полностью включается в первоначальную стоимость запасов	При отсрочке платежа в первоначальную стоимость запасов включается дисконтированная величина денежного потока, остальное признается процентным расходом	Снижается первоначальная стоимость признаваемых материально-производственных расходов
Скидки, уступки, премии и иные поощрения предоставляемые организации в связи с приобретением запасов не учитывались при формировании фактической себестоимости продукции	Суммы, уплаченные, включаются в себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, премий, и иных поощрений, предоставляемых организации в связи с приобретением запасов, вне зависимости от формы их предоставления	Изменяется первоначальная стоимость запасов

Продолжение таблицы 1

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов	Фактическая себестоимость запасов (в части оплаты не денежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг	Производится расчет справедливой стоимости, согласно МСФО
В себестоимость приобретаемых запасов включаются расходы на хранение	В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются расходы на их хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов	Изменения с первоначальной стоимости запасов
Оценка запасов производится при принятии их к учету	Так же должны оцениваться на отчетную дату выбирается наименьшая из двух величин: фактическая себестоимость или чистая стоимость продаж	Должна производиться переоценка на отчетную дату, при обесценении формировать резерв

Окончание таблицы 1

По результатам проведенного анализа мы видим значительное различие нового стандарта ФСБУ 5/2019 со старым ПБУ 5/01:

- Поменялось определение «Запасы»;
- В ФСБУ 5/2019 раскрыто понятие «Запасы» в отличие от ПБУ 5/01;
- Расширен перечень активов относящихся к категории запасов;
- Изменен перечень расходов формирующих первоначальную стоимость запасов;
- Закреплен порядок формирования резерва под снижение стоимость МПЗ;
- Оценка запасов должна производиться не только на момент принятия к учету, но и на отчетную дату.

1.2 Понятие, порядок оценки и признания запасов

Товарные запасы – это совокупность товарной массы в процессе ее движения от производителя к потребителю. Иными словами, это количество товаров определенного вида или сорта, находящихся в данный момент в сфере товарного обращения, перевозке и в точках хранения и реализации. Как только товар считается реализованным, он переходит в сферу потребления и уже не считается товарным запасом. Товарные запасы образуются на всех стадиях движения товаров: складские помещения производителя, в пути к местам потребления, а также на складах торговых организаций. В торговых организациях они составляют значительную часть активов компании. По классификации запасов товарные запасы относят к текущим материальным запасам, они образуют оборотные активы предприятия. По степени ликвидности – это медленно реализуемые активы, поэтому требуется эффективное управление этой категорией активов.

Товарные запасы в зависимости от классификационного признака делятся на:

- По местонахождению товарных запасов выделяют товарные запасы в оптовой и розничной торговле, в пути от производителя к потребителю, на складского производителя);
- По срокам подсчета (на отчетные даты определенного периода);
- По единицам измерения (подсчет товарных запасов в абсолютном и относительном выражении);
- По целям использования (потребительские и производственные);
- По сроку использования (краткосрочного потребления и длительного использования);
- По характеру потребления (товары повседневного спроса, товары тщательного выбора, престижные товары);

- По функциональной принадлежности (продукты питания, оборудование, производственные товары, одежда и т.д.);
- По назначению (текущие, сезонные, гарантийные (страховые), целевые).

Товарные запасы могут быть определены в абсолютных и относительных показателях. Абсолютные показатели выражаются в стоимостных (денежных) и натуральных единицах (штуках, тоннах и т.п.).

Учет в натуральных единицах удобен при выполнении бухгалтерских операций (например, при инвентаризации). Однако абсолютные показатели имеют один большой недостаток: с их помощью невозможно определить степень соответствия величины товарного запаса потребностям развития товарооборота. Поэтому более широкое распространение получили относительные показатели, позволяющие сопоставлять величину товарного запаса с товарооборотом торговых организаций или предприятий.

Запасы являются оборотными активами, т.е. активами, обладающим высокой оборачиваемостью (активным движением). Запасы включают: материально-производственные запасы, товары, готовую продукцию, незавершенное производство.

Целью бухгалтерского учета запасов является снабжение полной и достоверной информации об их наличии и состоянии расчетов за них:

- руководства компании с целью принятия верных управленческих решений, составления бюджетов доходов и расходов, графика платежей;
- внешних пользователей для оценки инвестиционной привлекательности организации и возможности выполнять обязательства;
- фискальных органов для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации.

Для достижения цели бухгалтерского учета запасов перед бухгалтерскими службами организаций поставлены следующие задачи:

- контроль за сохранностью запасов в местах их хранения;

- контроль за запасами, находящимися в пути, за неотфактурованными поставками;
- правильное и своевременное документирование всех операций по движению запасов;
- правильное и своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета всех операций по движению запасов;
- выявление и отражение затрат, связанных с приобретением запасов;
- отнесение стоимости запасов при списании в соответствии с нормами бухгалтерского законодательства и внутренних регламентов;
- расчет балансовой стоимости запасов для отражения в бухгалтерской отчетности.

ФСБУ 5/2019 «Запасы», который с 2020 г. заменил ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» раскрывает правила оценки запасов при их признании и последующем учете, а также многие спорные моменты учета себестоимости запасов, правила раскрытия информации о запасах в отчетности.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Одним из новшеств в признании активов запасами, введенным ФСБУ 5/2019 «Запасы», является возможность признания запасов, предназначенных для управленческих нужд, в составе текущих расходов периода, в котором они были приобретены, минуя учет в составе активов (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Единица учета запасов устанавливается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о материальных запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль наличия и движения их.

Согласно п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В фактическую себестоимость запасов не включаются суммы налога на добавленную стоимость (НДС), уплаченные поставщикам, транспортным и другим организациям.

При этом стоимость транспортно-заготовительных расходов по запасам может:

- включаться непосредственно в стоимость запасов;
- учитываться на отдельном субсчете и списываться на расходы в пропорции к выбывшим в течение месяца запасам.

Выбранный способ учета транспортно-заготовительных расходов в бухгалтерском учете необходимо закрепить в учетной политике организации в целях бухгалтерского учета.

При осуществлении торговой деятельности допускается включать транспортно-заготовительные затраты в состав расходов на продажу до момента передачи товаров, к которым они относятся, в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

В соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» оценка запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Банка России, действующему на дату принятия ценностей к бухгалтерскому учету.

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

Себестоимость запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, определяется по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов [6] (п. 16 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

В соответствии с п. 23 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

Необходимо отметить, что организация текущего учета запасов по фактической себестоимости требует времени и труда, в этом случае для учета материально-производственных запасов могут быть применимы учетные цены.

При использовании в текущем учете учетных цен ежемесячно рассчитываются суммы и проценты отклонений фактической себестоимости от их стоимости по таким ценам. Присоединение (плюс или минус) к стоимости запасов по учетным ценам дает их фактическую себестоимость.

Согласно п. 20 ФСБУ 5/2019 «Запасы» при осуществлении розничной торговли приобретенные товары допускается оценивать по продажной стоимости с отдельным учетом наценок. Величина наценок подлежит регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров.

Фактическую себестоимость списываемых запасов, в соответствии с нормативными документами, организации могут определить одним из рекомендованных методов оценки запасов (выбор требуется закрепить в учетной политике организации):

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени закупок – ФИФО (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Метод оценки по себестоимости каждой единицы основан на индивидуальной оценке запасов, представляющей собой затраты на приобретение конкретного объекта, целесообразен к применению в организациях с невысокими оборотами движения запасов. Применение данного метода является обязательным в случае, если одна единица запасов не может свободно заменять другую.

Метод оценки запасов по средней себестоимости заключается в определении частного от деления стоимости ценностей и их количества на балансе организации на момент расчета. Метод оценки запасов по средней себестоимости является наиболее популярным методом оценки себестоимости списываемых запасов среди отечественных предприятий. С успехом применим в организациях со значительным ассортиментом и количеством запасов.

При оценке запасов по методу ФИФО применяют правило: первым пришел, первым ушел. Обусловлено это тем, что независимо от того, какая партия запасов отправлена в производство, первыми списывают запасы по цене первой закупленной партии, затем по цене второй партии и т.д., в порядке

очередности, пока не будет получено общее количество израсходованных запасов за месяц.

В условиях инфляции метод ФИФО приводит к занижению стоимости отпущенных запасов и повышению стоимости их остатка в балансе.

Из вышесказанного делается вывод о том, что способ списания запасов помимо методологической функции выполняет экономическую, так как имеет прямое влияние на финансовое состояние компании.

После признания запасы должны оцениваться на отчетную дату по наименьшей из двух величин: фактическая себестоимость, чистая стоимость продажи (п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в случае обесценения запасов организация создает резерв в размере превышения фактической стоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Организация с упрощенным учетом вправе оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Согласно п. 35 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в организации, осуществляющей розничную торговлю и оценивающей приобретенные товары по продажной стоимости с отдельным учетом наценок, товары представляются в бухгалтерском балансе за вычетом наценок.

На уровне организации локальным регламентом по учету запасов выступает учетная политика, в которой закрепляются вопросы учета, имеющие вариативность в законе. Для запасов это методы оценки при признании и списании, порядок учета транспортно-заготовительных расходов, случаи проведения инвентаризаций запасов и др.

Кроме того, локальная нормативная база по учету запасов включает утвержденный для применения в рамках конкретной организации рабочий план счетов, график документооборота и др.

2 Учет товарных запасов в ООО «АртКомплект»

2.1 Порядок ведения бухгалтерского учета в ООО «АртКомплект»

Общество с ограниченной ответственностью «АртКомплект» (сокращенно ООО «АртКомплект») создано в 2011 г. в г. Красноярске. Регистрация ООО «АртКомплект» в качестве юридического лица произведена 13.07.2011 г. При регистрации компании присвоены ИНН 2465256841 и ОГРН 1112468041806.

Адрес организации: 660048, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Караульная, д. 7.

ООО «АртКомплект» действует в соответствии с законодательством РФ, регулирующим предпринимательскую деятельность и отношения собственности, другими правовыми актами, действующими на территории РФ, а также Уставом.

Основной вид деятельности филиала ООО «АртКомплект» – торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями.

Прочими видами деятельности ООО «АртКомплект» являются:

- торговля оптовая лакокрасочными материалами;
- торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой;
- торговля оптовая ручными инструментами;
- торговля оптовая промышленными химикатами;
- торговля розничная лакокрасочными материалами в специализированных магазинах;
- торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах и др.

Выручка за отчетный, 2022 г., ООО «АртКомплект» составила 97893 тыс. руб., численность персонала исследуемой организации, определенная по правилу расчета среднесписочной численности за 2022 г. – 8 человек. Масштабы деятельности позволяют ООО «АртКомплект» считаться в 2023 г.

микропредприятием.

Бухгалтерский учёт в ООО «АртКомплект» осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением.

Бухгалтерия ООО «АртКомплект» в своей деятельности руководствуется:

- действующим законодательством Российской Федерации и нормативной документацией, распространяющейся на деятельность бухгалтерии;
- приказами и распоряжениями директора ООО «АртКомплект»;
- Положением о бухгалтерии ООО «АртКомплект».

На рисунке 1 дана организационная структура бухгалтерской службы ООО «АртКомплект».

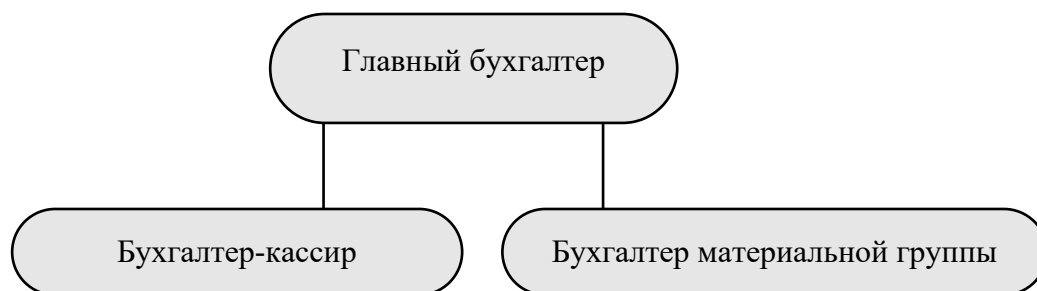


Рисунок 1 – Организационная структура бухгалтерской службы ООО «АртКомплект»

Согласно данной структуре, руководство бухгалтерской службой осуществляется главным бухгалтером ООО «АртКомплект», которому подчиняются другие специалисты отдела: бухгалтер-кассир и бухгалтер материальной группы.

Основные функции, права и обязанности сотрудников бухгалтерии ООО «АртКомплект» закрепляются в должностных инструкциях, где четко определяются место и значение конкретной должности в структуре организации, а именно: задачи, основные права, обязанности и ответственность работника при осуществлении им трудовой деятельности согласно занимаемой должности.

В функции главного бухгалтера ООО «АртКомплект» входит:

- контроль за экономным использованием материальных и финансовых ресурсов;
 - осуществление всех безналичных платежей;
 - обеспечение порядка проведения инвентаризаций;
 - контроль за проведением хозяйственных операций;
 - обеспечение соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота;
 - разработка и осуществление мероприятий, направленных на укрепление финансовой дисциплины;
 - учет имущества, обязательств и хозяйственных операций;
 - контроль своевременного отражения на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с движением имущества;
 - учет издержек обращения;
 - исполнения смет расходов;
 - выполнение операций по определению финансового результата деятельности организации;
 - формирование и представление пользователям бухгалтерской и управленческой отчетности в определенные сроки;
 - формирование и представление в установленные сроки в налоговые органы налоговой отчетности;
 - формирование и представление в установленные сроки в органы пенсионного страхования индивидуальных данных и отчетности по застрахованным лицам;
 - осуществление взаимодействия с фискальными органами и контрагентами;
 - принятие управленческих решений в рамках своей компетенции.
- Бухгалтер-кассир ООО «АртКомплект» выполняет работу, связанную с:
- своевременным отражением на счетах бухгалтерского учета

операций, связанных с движением денежных средств;

- контролем кассовой дисциплины;
- заполнением кассовой книги;
- формированием отчетности по своему участку бухгалтерского учета.

В функционал бухгалтера материальной группы ООО «АртКомплект» входит:

- своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с движением материалов и товаров;
- контроль первичного учета материалов и товаров;
- взаимодействие с контрагентами по вопросам сверки расчетов и первичной документации;
- контроль формирования себестоимости поступившего и выбывающего имущества;
- представление управленческой отчетности по своему участку учета.

Форма бухгалтерского учета ООО «АртКомплект» автоматизированная с использованием программы «1С: Бухгалтерия», конфигурация 8.3.

Выбор автоматизированной формы бухгалтерского учета для организации обусловлен следующими причинами:

- высокий объем учетной информации;
- необходимость оперативного получения данных о состоянии имущества и обязательствах компании;
- исключение злоупотреблений, связанных с хранением и расходованием материальных ценностей.

Учетная политика в ООО «АртКомплект» сформирована отдельно для бухгалтерского и налогового учета. Действующая редакция учетной политики организации введена в 2022 г., в связи с изменением бухгалтерского законодательства РФ (Приложение А).

Запасы признаются в бухгалтерском учете ООО «АртКомплект» по

фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019 «Запасы» (п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Затраты на заготовку и доставку товаров до места их потребления признаются расходом периода, в котором были понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Приобретенные для реализации в розницу товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок на счете 42 «Торговая наценка» (п. 20 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Оценка запасов при списании в производство определяется по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Организация не определяет чистую стоимость продаж запасов и не создает резерв под снижение их стоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

Необходимость определять чистую стоимость продаж для оценки материальных ценностей после признания утверждена п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», обязательное применение которого введено для всех субъектов предпринимательства, кроме микропредприятий.

Введение обязанности по расчету чистой стоимости продаж запасов обусловлено целью достоверного отражения состояния имущества организации в бухгалтерской отчетности: с отчетности за 2021 г. для отражения в бухгалтерском балансе, стоимость запасов определяется по наименьшей из двух величин: фактической или чистой стоимости продаж.

ООО «АртКомплект» воспользовалось своим правом, как микропредприятия не определять чистую стоимость продаж товарных запасов.

Помимо элементов, регламентирующих методы учета имущества, обязательств и затрат, учетной политикой ООО «АртКомплект» в целях бухгалтерского учета, утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, график документооборота и порядок обработки учетной информации.

План счетов представляет собой схему регистрации и группировки факторов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете.

Основой организации первичного учета в ООО «АртКомплект» является график документооборота.

График документооборота утверждается приказом директора ООО «АртКомплект». Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер (п. 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н).

Целью бухгалтерского учета товарных запасов в ООО «АртКомплект» является снабжение полной и достоверной информации об их наличии и состоянии расчетов за них:

- руководство компании с целью принятия верных управленческих решений, составления бюджетов доходов и расходов, графика платежей;
- внешних пользователей для оценки инвестиционной привлекательности организации и возможности выполнять обязательства;
- фискальных органов для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации.

Для достижения цели бухгалтерского учета товарных запасов перед бухгалтерией ООО «АртКомплект» поставлены следующие задачи:

- контроль за сохранностью запасов в местах их хранения;
- контроль за запасами, находящимися в пути, за неотфактурованными поставками;
- правильное и своевременное документирование всех операций по движению запасов;
- правильное и своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета всех операций по движению запасов;
- выявление и отражение затрат, связанных с приобретением запасов;
- отнесение стоимости запасов при списании в соответствии с нормами бухгалтерского законодательства и внутренних регламентов;
- расчет балансовой стоимости запасов для отражения в

бухгалтерской отчетности.

Перед формированием бухгалтерской отчетности в ООО «АртКомплект» проводится контроль учета товарных запасов, который включает:

- проверку соответствия данных бухгалтерского учета информации, содержащейся в первичных бухгалтерских документах;
- проверку соответствия метода оценки выбывших товарных запасов методу, утвержденному в учетной политике организации;
- проверку правильности и своевременности корреспонденции счетов по учету товарных запасов;
- инвентаризацию товарных запасов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

При проверке соответствия данных бухгалтерского учета товарных запасов в ООО «АртКомплект» данным первичного учета проверяют все ли имеющиеся первичные документы нашли свое отражение в бухгалтерском учете. Если при проверке документов обнаруживается, что к учету приняты не надлежаще оформленные документы, их переделывают (если это внутренние документы) или запрашивают от сторонней организации (если это внешние документы). Если возможности восстановить документы нет – в бухгалтерском учете производятся сторнировочные записи по операциям.

Проверка соответствия метода оценки отгруженных товарных запасов методу, утвержденному в учетной политике предприятия, достигается путем пересчета сумм, относимых на формирование финансового результата в соответствии с установленным алгоритмом.

Проверку записей на счетах бухгалтерского учета в ООО «АртКомплект» проводят по следующим направлениям:

- сличают обороты по каждому синтетическому счету с итогами документов, послуживших основанием для записей;
- сравнивают между собой обороты и остатки или только остатки по всем счетам синтетического учета;

– сверяют обороты и остатки или только остатки по каждому синтетическому счету с показателями аналитического учета.

До формирования отчетности вносят исправления в учет, если в нем были допущены ошибки, а если ошибки выявлены в следующем году, но до даты утверждения отчетности – записями декабря отчетного года.

При инвентаризации товарных запасов в ООО «АртКомплект» проводится сверка наличия ценностей по данным бухгалтерского учета с фактически выявленным наличием. При выявлении разногласий в бухгалтерский учет вносятся записи по списанию выявленных недостач или постановке на учет товаров, в случае обнаружения их излишков.

Таким образом, организация бухгалтерского учета в ООО «АртКомплект» оценивается высоко.

Структура бухгалтерской службы ООО «АртКомплект» организована по линейно-функциональному типу.

Ответственность за соблюдение внутренних регламентов по бухгалтерскому и первичному учету организации возложена на главного бухгалтера ООО «АртКомплект».

2.2 Документальное оформление поступления и выбытия товарных запасов в ООО «АртКомплект»

Первичный учет товарных запасов подразумевает, как документальное обоснование бухгалтерской информации по движению материальных ценностей, так и подтверждение возникновения обязательств и их погашение за приобретаемые активы, формирование себестоимости продукции.

В настоящее время унифицированные формы первичных документов упразднены, в связи, с чем организации могут применять самостоятельно разработанные, предусмотренные конфигурацией программы автоматизации бухгалтерского учета или продолжать применять формы, утвержденные

Постановлением Госкомстата СССР от 28.12.1989 N 241 (ред. от 18.08.1998) «Об утверждении форм первичной учетной документации для предприятий и организаций». Вместе с тем при организации первичного учета организации должны руководствоваться Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Перечень составляемых и принимаемых к учету первичных документов, алгоритм и сроки их обработки устанавливаются графиком документооборота, который наряду с другими документами, регламентирующими организацию бухгалтерского учета имущества и обязательств на уровне организации, является обязательным (п. 15 приказа Минфина от 29.07.98 № 34н).

ООО «АртКомплект» организует первичный учет товарных запасов, основываясь на документах, предусмотренных используемой программой «1С: Бухгалтерия», конфигурация 8.3.

Поступление товарных запасов в ООО «АртКомплект» осуществляется при приобретении их за плату у поставщиков.

Приемка товаров в ООО «АртКомплект» осуществляется материально-ответственным лицом по доверенности. Подпись получателя в доверенности удостоверяется руководителем и главным бухгалтером организации, заверяется печатью.

Первичным документом по учету поступления товаров в ООО «АртКомплект» является товарная накладная или УПД поставщика. В случае если товар поставлялся силами транспортной компании, в комплект документов входит товарно-транспортная накладная.

Поставщики, являющиеся плательщиками НДС, с товарной накладной представляют счет-фактуру (при выписке УПД отдельного заполнения счета-фактуры не требуется, так как первый совмещает функции подтверждения факта передачи товара и начисления налога на добавленную стоимость со стоимости передаваемого имущества).

Подпись доверенного лица от ООО «АртКомплект», личность которого удостоверяется соответствующим документом, а полномочия – доверенностью на получение товарных ценностей по накладной или УПД, подтверждает факт передачи товаров.

Один из экземпляров УПД остается у поставщика и является основанием для списания с баланса компании товаров, а также начисления налога на добавленную стоимость и исчисления налогооблагаемой прибыли.

У ООО «АртКомплект» товарная накладная, УПД и счет-фактура на полученные товары являются основанием для постановки приобретенных товаров на учет и предъявления налога на добавленную стоимость со стоимости ТМЦ к вычету.

Датой принятия на учет товаров в ООО «АртКомплект» служит дата фактического поступления ТМЦ в организацию. Таким образом, если товары поставлялись транспортной компанией, то этой датой будет дата подписания акта выполненных работ (оказанных услуг) с экспедитором.

В случае обнаружения расхождений по фактическому количеству и качеству передаваемых товаров, указанным в накладной ТОРГ-12 или товарно-транспортной накладной, составляются формы ТОРГ-2 «Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей» и ТОРГ-3 «Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров». Указанные формы являются документальным основанием для предъявления претензии поставщику или экспедитору.

При отсутствии товаросопроводительных документов или их неполного комплекта при приемке товара составляется форма № ТОРГ-4 «Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика».

Полученные первичные документы на поступление товаров в бухгалтерии ООО «АртКомплект» заносятся в программу 1С через вкладку «Покупки», документы «Поступление (акты, накладные)» и «Поступление доп. расходов» (рисунок 2).

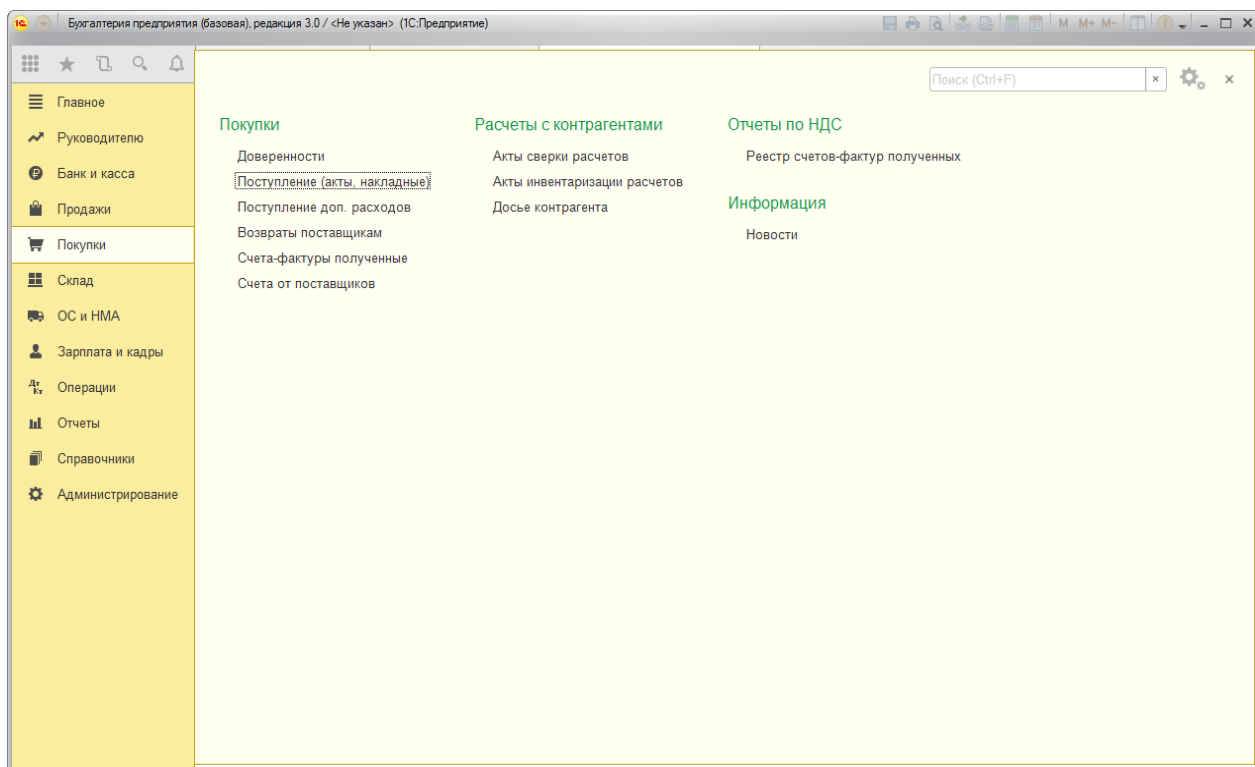


Рисунок 2 – Вкладка «Покупки» программы «1С: Бухгалтерия»

После записи документов в программе 1С формируется приходный ордер по форме М-4, служащий основанием для организации складского учета товарных запасов в ООО «АртКомплект».

На основании заявки покупателя, с которым заключен договор оптовой купли-продажи товаров, выписывается счет на оплату.

При поступлении денежных средств на расчетный счет ООО «АртКомплект» или документального подтверждения согласия на оплату товара после его получения (гарантийного письма) оформляется универсальный передаточный документ (Приложение Б), как минимум в трех экземплярах.

Подпись доверенного лица от покупателя, личность которого удостоверяется соответствующим документом, а полномочия – доверенностью

на получение товарных ценностей по УПД (Приложение В) подтверждает факт передачи товаров.

Один из экземпляров УПД с прикрепленной доверенностью остается в ООО «АртКомплект» и является основанием для списания с баланса компании товаров и возникновения дебиторской задолженности поставщика (в случае отсутствия полной оплаты за товар), а также начисления налога на добавленную стоимость и исчисления налогооблагаемой прибыли.

Второй экземпляр с прикрепленной доверенностью лицом, уполномоченным к получению товара передается кладовщику ООО «АртКомплект», который производит отпуск товара на складе и организует на основании первичных документов складской учет товарно-материальных ценностей.

При передаче товаров экспедитору потребуется выписка четвертого универсально-передаточного документа для подтверждения транспортной компанией принятых к перевозке товаров.

Отпуск товаров в рознице осуществляется на основании заключенных с покупателями договоров розничной купли-продажи (ст. 492 ГК РФ).

Отпуск товаров в ООО «АртКомплект» в розницу ведется с применением контрольно-кассовых машин: покупателю выдается отпечатанный контрольно-кассовой машиной чек.

В розничных точках ООО «АртКомплект» выбытие товаров фиксируют в программе «1С: Розница», используемой продавцами-кассирами, в результате формируются отчеты о розничных продажах, на основании выгрузки данных из «1С: Розница» в программу «1С: Бухгалтерия».

Отнесение себестоимости реализованных в розницу товаров на финансовые результаты происходит с оформлением бухгалтерской справки в программе «1С: Бухгалтерия», которая заполняется на основании отчета о розничных продажах.

По окончании месяца на совокупную выручку от продажи товаров в

розницу ООО «АртКомплект» выписывает счет-фактуру.

Списание товарных запасов вследствие их непригодности в ООО «АртКомплект» оформляют актом о списании запасов, который должен составляться специально созданной комиссией с участием материально ответственного лица и визироваться всеми ее членами.

Документы на списание или перемещение товаров в ООО «АртКомплект» формируются на вкладке «Склад» используемой конфигурации программы 1С (рисунок 3).

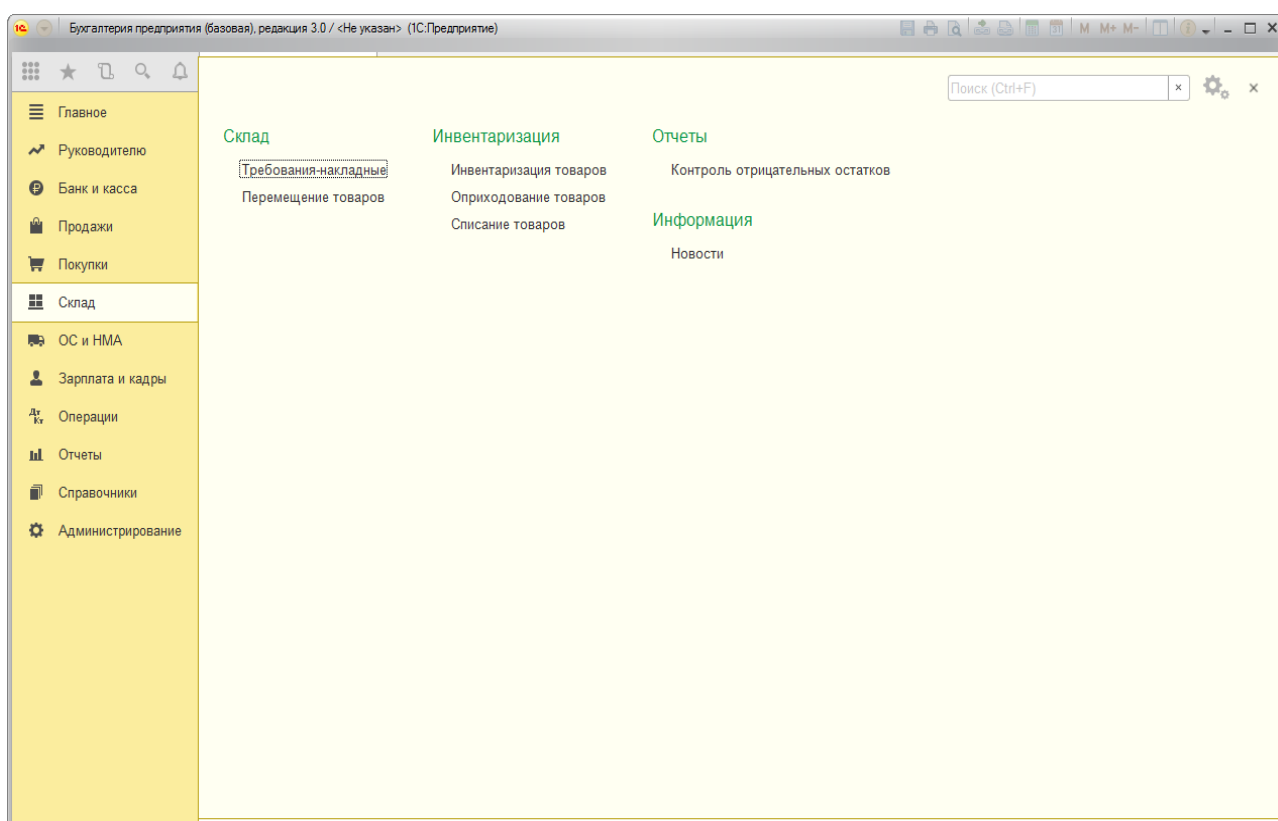


Рисунок 3 – Вкладка «Склад» программы «1С: Бухгалтерия»

Учет товарных запасов на складе в ООО «АртКомплект» ведет материально-ответственное лицо, которое на каждое наименование товара открывает отдельную карточку количественно-суммового учета по форме ТОРГ-28.

Карточки ведутся отдельно на каждое наименование, сорт товара. Записи в

карточке производится в количественном и стоимостном выражении на основании данных первичных документов, поступивших от поставщиков. На обратной стороне формы вносят данные о поставщиках и покупателях, цены за единицу товара и отдельные графы по приходу и расходу с указанием количества и сумм.

Таким образом, движение товаров в ООО «АртКомплект» оформляется товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями договоров поставки товаров и правилами перевозки грузов.

2.3 Синтетический и аналитический учет товарных операций в ООО «АртКомплект»

Согласно Плану счетов Минфина РФ синтетический учет товаров в ООО «АртКомплект» ведется на счете 41 «Товары».

Счет 41 «Товары» активный, т.е. сальдо по нему может иметь только положительное значение. По дебету счета отражается стоимость поступивших в организацию товарных ценностей, по их кредиту – стоимость выбывших.

К счету 41 «Товары» в ООО «АртКомплект» открыты следующие субсчета:

- 41.01 «Товары на складах»;
- 41.02 «Товары в розничной торговле».

На субсчете 41.01 «Товары на складах» в компании учитывается наличие и движение товарных запасов, находящихся на оптовом складе.

На субсчете 41.02 «Товары в розничной торговле» – информация о состоянии товаров, предназначенных для реализации в розницу.

Поступление товаров в исследуемой организации отражается по дебету субсчетов 41.01 «Товары на складах» и 41.02 «Товары в розничной торговле».

Сальдо субсчета 41.01 «Товары на складах» счета 41 «Товары» свидетельствует о количестве товаров в денежном эквиваленте по стоимости их

приобретения, сальдо субсчета 41.02 «Товары в розничной торговле» – о стоимости товаров, предназначенных для реализации в розницу.

Кроме того, аналитика по товарным запасам в ООО «АртКомплект» детализирована по наименованиям, количеству, местам хранения и партиям (рисунок 4).

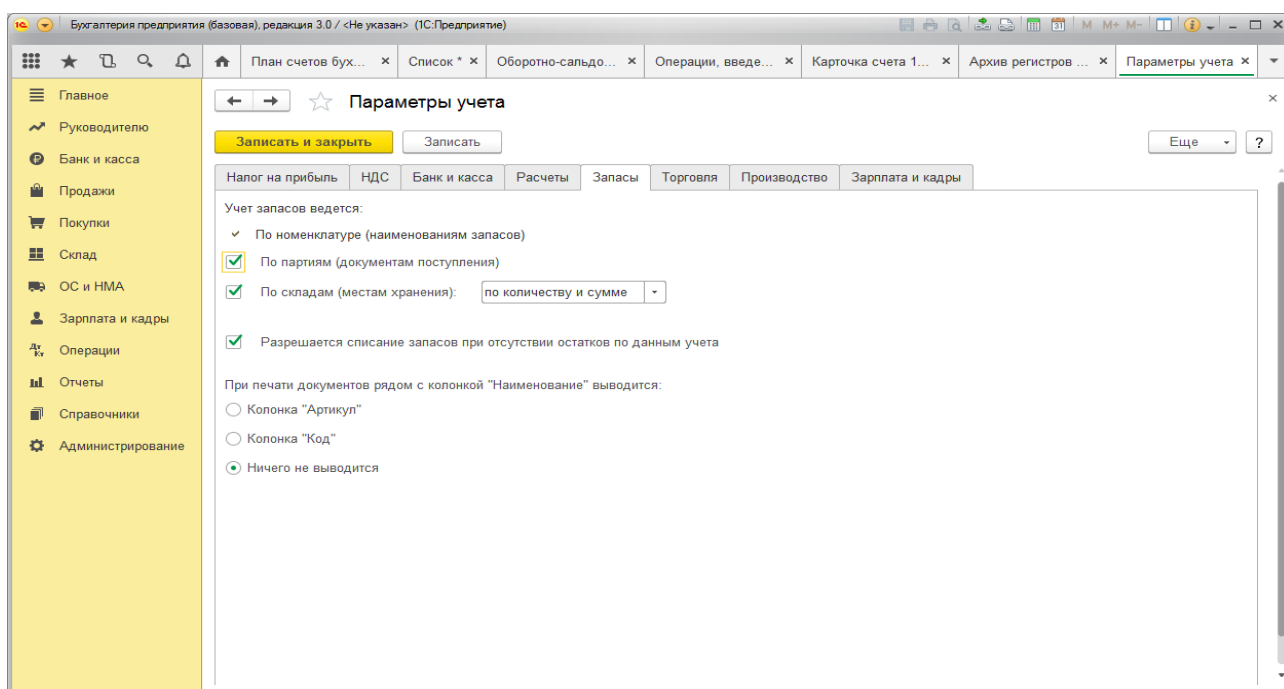


Рисунок 4 – Скриншот вкладки «Параметры учета» программы 1С

В случае если существует необходимость реализации товаров, находящихся на оптовом складе, через розничную сеть создается документ «Перемещение товаров», в котором стоимость и количество товаров корреспондируется между субсчетами (рисунок 5).

При проведении первичных документов на отпуск и списание товаров в программе 1С происходит расчет средней себестоимости выбывающих запасов и отнесение соответствующих сумм на счета затрат. С субсчетов счета 41 «Товары» происходит списание запасов в суммовом и натуральном выражении.

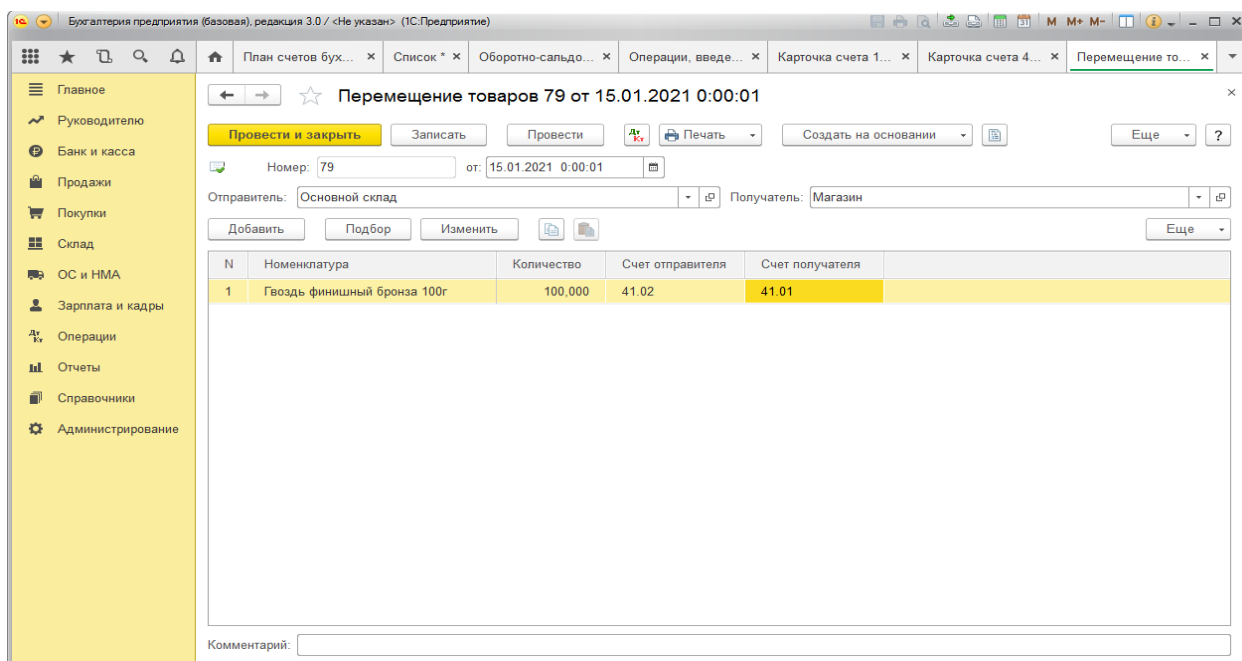


Рисунок 5 – Фрагмент документа «Перемещение товаров»

Выбытие товарных запасов в ООО «АртКомплект» происходит при реализации товаров оптом и в розницу, а также в случае утери, порчи ценностей.

Учет выручки и выявление результата от продажи товаров в ООО «АртКомплект» осуществляют на активно-пассивном счете 90 «Продажи».

Для детализации финансовых результатов от торговой деятельности к счету 90 «Продажи» в ООО «АртКомплект» открыты субсчета:

- 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»;
- 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»;
- 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения»;
- 90.09 «Прибыль/убыток от продаж».

По кредиту субсчета 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» отражается информация о доходах полученных ООО «АртКомплект» в виде выручки от продажи товаров. Субсчет 90.01.1

корреспондируется со счетами учета расчетов с контрагентами, когда товары реализуются оптовым покупателям и счетами учета денежных средств, когда товары отпускаются в розницу.

Бухгалтерские записи при расчете наличными и платежными картами в розничной торговле различаются использованием во втором случае транзитного счета 57 «Переводы в пути», вместо счета 50 «Касса», на котором отражается выручка организации до получения от банка средств за вычетом комиссии за эквайринг.

По дебету субсчета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» подлежит отражению информация об учетной стоимости реализуемых товаров. При отгрузке товаров себестоимость реализованных товаров в организации с субсчетов 41.01 «Товары на складах» и 41.02 «Товары в розничной торговле» относят на субсчет 90.2.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»

По дебету субсчета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» аккумулируются данные по расходам компании, сопутствующим торговой деятельности: расходы на оплату труда, суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование и обеспечение, суммы начисленной амортизации по основным средствам, арендная плата за торговые и складские помещения и др. Таким образом, корреспонденция по списанию накопленных в течение месяца расходов на продажу представляется в следующем виде: Дебет субсчета 90.07.1 – Кредит субсчета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

На субсчете 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» путем сравнения кредитового и дебетового оборота по счету 90 «Продажи» выявляется финансовый результат от торговой деятельности ООО «АртКомплект» в отчетном периоде.

По окончании месяца разницу субсчетов счета 90 «Продажи» в ООО

«АртКомплект» через субсчет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» списывают на счет 99 «Прибыли и убытки».

Если результативность торговой деятельности в периоде была положительной, то прибыль корреспондируют следующим образом:

Дебет субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» – Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Если деятельность убыточна, то обратной записью:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» – Кредит субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж».

Стоимость товарных запасов при их утере или порче в ООО «АртКомплект» относят со субсчетов их учета на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», а затем на счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», если виновники ущерба установлены.

При выбытии товарных запасов, связанном с их потерей, утратой или порчей, при отсутствии виновных лиц, на которых возложена обязанность по возмещению ущерба, расходы в виде стоимости выбывших товарных запасов относят со счета 41 «Товары» в дебет субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Наряду с выявлением недостатков товарных запасов при проведении их инвентаризации может быть выявлен и их излишек, в этом случае стоимость товаров в ООО «АртКомплект» принимают к учету на счет 41 «Товары» с одновременным отражением, как доходы на субсчете 91.01 «Прочие доходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В качестве аналитических регистров по учету товаров в ООО «АртКомплект» в целях бухгалтерского учета используются анализ счета (Приложение Г), карточка счета и оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 «Товары».

Регистры аналитического учета товарных запасов в исследуемой организации формируют «1С: Бухгалтерия предприятия» во вкладке

«Стандартные отчеты» раздела «Отчеты» (рисунок 6).

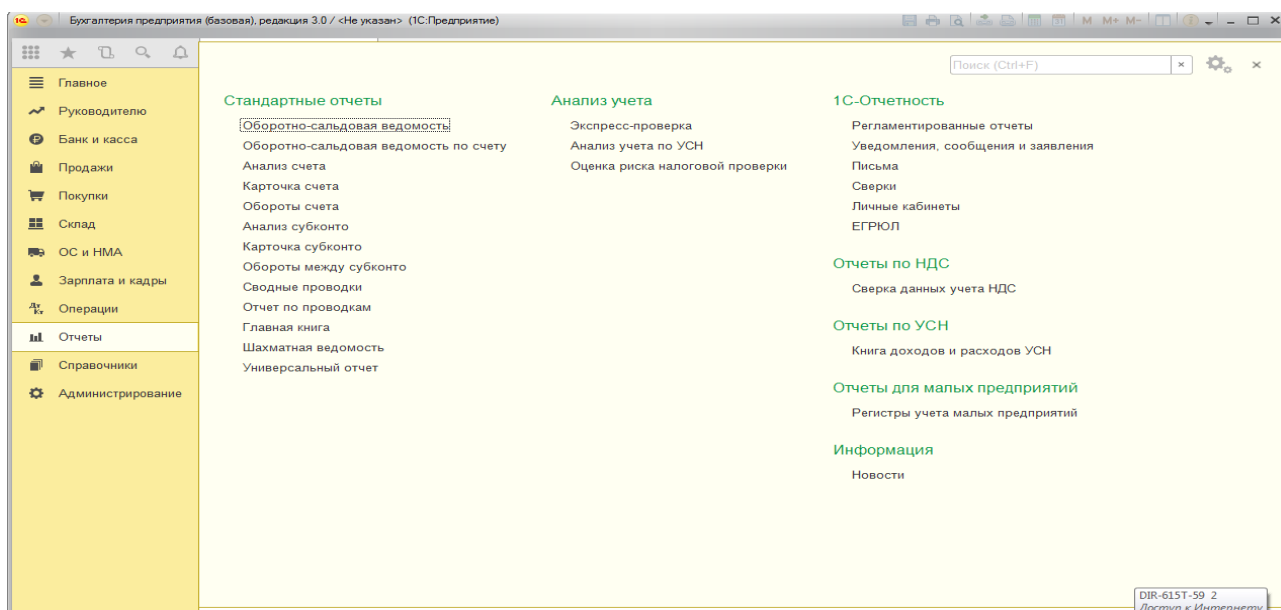


Рисунок 6 – Скриншот вкладки «Отчеты» программы 1С

Таким образом, синтетический учет товаров в ООО «АртКомплект» организован на счете 41 «Товары» в фактических ценах приобретения, включающих транспортно-заготовительные расходы, с построением аналитики по субсчетам согласно направлениям реализации запасов: опт или розница, а также наименованиям, количеству, местам хранения и партиям.

Выручка от реализации товаров в исследуемой компании учитывается по счету 90 «Продажи», выбытие, связанное с потерями, порчами и недостачами – по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

3 Внутренняя оценка организации учета товарных запасов в ООО «Арткомплект»

3.1 Разработка плана проверки учета товарных запасов в ООО «Арткомплект»

Целью проверки учета торговых запасов ООО «Арткомплект» является оценка соответствия фактического состояния учета и действующих методик отражения хозяйственных операций, связанных с поступлением, хранением и реализацией товаров.

В ходе проверки учета торговых запасов ООО «Арткомплект» необходимо решить несколько задач:

- оценить надежность системы внутреннего контроля организации;
- изучить учетную политику ООО «Арткомплект» в части, определяющей порядок учета товарных запасов в соответствии с нормами законодательства страны;
- проконтролировать состояние договорной дисциплины и первичного учета в секторе покупки и продажи торговых запасов;
- провести проверку полноты и своевременности отражения хозяйственных операций по приобретению, хранению и продаже торговых запасов;
- осуществить проверку правильности оформления хозяйственных операций по поступлению, реализации и списанию торговых запасов в ООО «Арткомплект»;
- проверку корректности стоимостного отражения операций по приобретению, хранению и продаже торговых запасов в бухгалтерском учете ООО «Арткомплект»;
- проконтролировать отражение информации о движении товарных запасов в бухгалтерской отчетности организации.

В ходе проверки учета товарных запасов ООО «Арткомплект» необходимо

подготовить доказательства, направленные на подтверждение:

- полноты и своевременности отражения хозяйственных операций по приобретению, хранению и продаже торговых запасов;
- корректности стоимостного отражения операций по приобретению, хранению и продаже торговых запасов в бухгалтерском учете и отчетности ООО «Арткомплект»;
- точности расчета и отражения показателей при формировании первичных учетных документов, связанных с приобретением, хранением и продажей торговых запасов ООО «Арткомплект»;
- точности расчета и отражения данных о результатах реализации в финансовой отчетности ООО «Арткомплект»;
- своевременности отражения фактов хозяйственных операций в бухгалтерском учете ООО «Арткомплект»;
- подтверждения прав на указанную в финансовой отчетности прибыль от продаж торговых запасов компании;
- существования и возникновения фактов получения доходов и расходов по хозяйственным операциям, связанным с приобретением, хранением и продажей торговых запасов.

В связи с поставленными целями и задачами в таблице 2 составлен план проверки учета товарных запасов в исследуемой организации за отчетный, 2022, год.

Таблица 2 – План проверки учета товарных запасов в ООО «Арткомплект» за 2022 г.

Планируемые виды работ
1. Оценка системы внутреннего контроля организации
2. Анализ учетной политики организации по проверяемому участку
3. Проверка наличия и сохранности товарных запасов
4. Проверка первичного учета товаров
5. Проверка синтетического и аналитического учета товарных запасов

Продолжение таблицы 2

Планируемые виды работ
6. Проверка полноты и правильности раскрытия информации о состоянии товарных запасов и их движении в бухгалтерской отчетности

Окончание таблицы 2

На основании сформированного плана проверки учета товарных запасов в ООО «Арткомплект» разработана программа проверки (таблица 3).

Таблица 3 – Программа проверки учета товарных запасов в ООО «Арткомплект» за 2022 г.

Планируемые виды работ	Изучаемые документы
1	2
1. Оценка системы внутреннего контроля организации	Опрос персонала
2. Анализ учетной политики организации по проверяемому участку	Учетная политика для бухгалтерского учета
3. Проверка наличия и сохранности товарных запасов	ИНВ-3, ИНВ-19, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерские справки и др.
4. Проверка первичного учета товаров	Первичные документы на поступление, реализацию и списание ТМЦ, договоры купли-продажи, спецификации, книги покупок и продаж, бухгалтерские справки, регистры бухгалтерского учета, график документооборота и др.
4.1. Проверка наличия графика документооборота по участку учета и оценка его качества	
4.2. Проверка наличия и правильности оформления первичных документов на поступление товаров	
4.3. Проверка соответствия содержания первичных документов условиям договоров	
4.4. Проверка регистрации полученных счетов-фактуры в книге покупок и обоснованности возмещения НДС	
4.5. Проверка наличия и правильности оформления первичных документов на реализацию и списание товаров	
4.6. Проверка порядка регистрации выданных счетов-фактур в книге продаж и полноты начисления НДС	
5. Проверка синтетического и аналитического учета товарных запасов	Регистры бухгалтерского учета, первичные документы на поступление, реализацию и списание товаров, учетная политика, бухгалтерские справки и др.
5.1. Проверка полноты, своевременности и отражения на счетах бухгалтерского учета оприходования товаров	
5.2. Проверка учета транспортно-заготовительных расходов	
5.3. Проверка формирования стоимости товаров при их поступлении и выбытии	
5.4. Проверка полноты, своевременности и отражения на счетах бухгалтерского учета доходов от реализации товаров	

Продолжение таблицы 3

5.5. Проверка своевременности отражения на счетах бухгалтерского учета списания товаров по различным основаниям	
5.6. Проверка соответствия данных аналитического учета товарных запасов данным синтетического	
6. Проверка полноты и правильности раскрытия информации о состоянии товарных запасов и их движении в бухгалтерской отчетности	Формы бухгалтерской отчетности, регистры бухгалтерского учета
6.1. Проверка полноты и правильности раскрытия информации о состоянии товарных запасов в бухгалтерском балансе	
6.2. Проверка полноты и правильности раскрытия информации о выручке и расходах от списания товаров в отчете о финансовых результатах	

Окончание таблицы 3

Для оценки надежности внутреннего контроля и бухгалтерского учета ООО «Арткомплект» необходимо оценить их деятельность по системе тестов, представленной в таблице 4.

Таблица 4 – Система тестирования системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета ООО «Арткомплект»

Вопрос	Ответ
Контролируется ли себестоимость торговых запасов?	Да
Сопоставляется ли количество торговых запасов с данными счетов-фактур?	Да
Контролируется ли соответствие записей аналитического и синтетического учета?	Да
Разработаны ли схемы учета торговых запасов и реализации?	Да
Проводятся ли инвентаризации торговых запасов?	Да

Тестирование показало, что внутренний контроль в компании осуществляется, но при этом действия руководителя ООО «Арткомплект» не контролируются в период между проверками. Вследствие этого надежность внутреннего контроля ООО «Арткомплект» может быть оценена в 0,5 балла.

Риск проверки в области принятия неверного решения о достоверности финансовой отчетности компании рассчитывается как произведение внутрихозяйственного риска, риска внутреннего контроля и риска необнаружения искажений и ошибок бухгалтерской отчетности.

Величина внутрихозяйственного риска определяется с учетом таких обстоятельств:

- смена директора в проверяемом периоде;
- давление на руководителя компании в период проверки.

Так как в 2022 году руководство ООО «Арткомплект» не менялось, давление на руководителя компании отмечено не было, степень внутрихозяйственного риска – 0,1 балла.

Риск необнаружения ошибки средний, равен 0,5 балла.

Следовательно, суммарная величина риска равна $0,5 \times 0,5 \times 0,1 = 0,025$ балла.

Далее на основании сформированной программы проведена проверка учета товарных запасов в ООО «Арткомплект».

3.2 Выявленные недостатки в учете товарных запасов в ООО «Арткомплект»

Необходимым шагом проверки учета товарных запасов является оценка учетной политики в части вопросов, относящихся к учету товарных операций.

Результаты проверки учетной политики ООО «Арткомплект», в части элементов, регламентирующих учет товарных запасов, представлены в таблице 5.

В результате анализа полноты учетной политики по учету товарных запасов ООО «Арткомплект», на предмет соответствия ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и других нормативных актов по бухгалтерскому учету, сделан вывод, что все необходимые элементы в соответствии с бухгалтерским законодательством по учету товарных запасов отражены в учетной политике исследуемой организации, при этом отмечается, что на практике учет товаров, предназначенных для реализации в розницу, ведется по фактическим ценам, а не продажным, как установлено учетной политикой, счет 42 «Торговая наценка» в

организации не применяется.

Таблица 5 – Проверка учетной политики ООО «Арткомплект» в части вопросов, относящихся к учету товарных запасов

Элемент учетной политики	Возможные варианты	Утвержденный вариант	Отражено (+/-)
Оценка при признании товаров, приобретенных для розничной торговли	- по фактической стоимости - по продажной стоимости с отдельным учетом наценок	по продажной стоимости с учетом торговой наценки на счета 42 «Торговая наценка»	+
Вариант учета ТЗР	- включаются непосредственно в стоимость товара - учитываются на отдельном субсчете и списываться на расходы в пропорции к выбывшим в течение месяца запасам - относятся в состав расходов на продажу (для торговых организаций)	относятся в состав расходов на продажу	+
Определение цены списания товаров	- по себестоимости каждой единицы - по средней себестоимости - способ ФИФО	по средней себестоимости	+
Оценка стоимости товаров после признания	- фактическая себестоимость - чистая стоимость продажи	фактическая себестоимость	+
Формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей	- создается - не создается	не создается	+

Из вышесказанного констатируется нарушение учетной политики для бухгалтерского учета в ООО «АртКомплект». Нарушение положений учетной политики согласно законодательству ответственности не несет, а выявленное и не искажает данные бухгалтерской отчетности, но отрицательно характеризует качество бухгалтерского учета исследуемой организации.

В рамках этапа проверки наличия и сохранности товарных запасов ООО

«Арткомплект» проведена оценка состояния складского учета товаров в организации, рассмотрен порядок проведения инвентаризации товарных запасов, изучена организация материальной ответственности сотрудников, проведена проверка правильности оценки товарных запасов требованиям законодательства и учетной политики предприятия.

Проверка складского учета в ООО «Арткомплект» показала, что учет ведется материально ответственным лицом (кладовщиком) сортовым методом.

Регистром учета выступает карточка ТОРГ-28 «Карточка количественно-стоимостного учета».

При инвентаризации товарных запасов в ООО «АртКомплект» проводится сверка наличия ценностей по данным бухгалтерского учета с фактически выявленным наличием.

Результаты инвентаризации товарных запасов заносятся в инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей по форме № ИНВ-3 по каждому отдельному наименованию с указанием количества, вида, группы, артикула и прочих необходимых характеристик.

Если в результате инвентаризации товарных запасов выявлены расхождения между фактическим наличием и учетными данными формируется сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей по форме № ИНВ-19.

Рассмотрение порядка инвентаризации запасов в ООО «АртКомплект» показало, что проверки проводятся с нарушением установленных правил: по неходовым позициям товаров производится формальное заполнение инвентаризационных описей и актов по данным регистров бухгалтерского учета без проведения натуральной вещественной проверки.

Если в случае недостоверности данных формальной инвентаризации товарных запасов будет допущено искажению бухгалтерской отчетности компании на 10% и более, то ООО «АртКомплект» могут оштрафовать по ст. 15.11 КоАП РФ на сумму от 5 до 10 тыс. руб.

Кроме того, к недостаткам контроля товарных запасов в ООО «АртКомплект» можно отнести отсутствие внеплановых инвентаризаций товаров с целью проверки материально-ответственных лиц и получения оперативной информации о состоянии первых.

За работниками ООО «АртКомплект», непосредственно обслуживающим товарные запасы закреплена материальная ответственность. Наряду с трудовым договором с ними заключаются особые письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности (ст. 244 ТК РФ).

Проверка организации первичного учета товарных запасов в ООО «Арткомплект» выявила отсутствие графика документооборота по участку учета.

Рассмотрение первичного учета товарных запасов в ООО «Арткомплект» показало низкий контроль наличия и оформления первичных бухгалтерских документов по поступлению товаров, что в том числе обусловлено отсутствием графика документооборота по учету товаров. В организации допускаются случаи отсутствия оригиналов полученных товарных накладных и УПД, подписанных со стороны поставщика или данные документы присутствуют в виде факсимильных копий.

Также велико количество документов, где от поставщика подписывается сотрудник, не являющийся единоличным исполнительным органом организации и, соответственно, не имеющий права действовать без доверенности, без указания реквизитов доверенности дающей право подписи. Выявлены первичные документы с проставленной подписью-клише руководителя.

Частичная проверка договоров купли-продажи товаров ООО «Арткомплект» продемонстрировала, что они оформлены юридически правильно, содержат платежные реквизиты контрагентов, в них указаны объем и стоимость поставки товарных ценностей, прописана дата поставки, определены способ и срок оплаты товаров, определена величина финансовых санкций.

Отсутствие первичных документов является грубым нарушением бухгалтерского законодательства, влекущее непризнание бухгалтерской отчетности компании полной и достоверной, что следует из п. 6 ПБУ 4/99, и приводит к риску наложения штрафов, установленных ст. 15.11. КоАП РФ.

Статья 120 Налогового Кодекса Российской Федерации относит отсутствие первичных документов к грубым нарушениям правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения и устанавливает систему штрафов в зависимости от систематизации грубого нарушения и влияния на налоговую базу, от 10000 руб. до 40000 руб. (или 20% от суммы неуплаченного налога).

Для оценки соответствия данных бухгалтерского учета информации, содержащейся в первичных бухгалтерских документах, метода оценки поступивших и выбывших товарных запасов методам, утвержденным в учетной политике организации, проверки правильности и своевременности корреспонденции счетов по учету товаров проведена выборочная проверка операций бухгалтерского учета ООО «Арткомплект».

В таблице 6 дана оценка состояния бухгалтерского учета поступления товаров в ООО «Арткомплект».

Таким образом, выборочная проверка соответствия данных бухгалтерского учета поступления товаров в ООО «АртКомплект» информации, содержащейся в первичных бухгалтерских документах, проверки правильности и своевременности корреспонденции счетов по учету поступления товаров и отражения налога на добавленную стоимость не выявила нарушений. Товарные запасы признаются в бухгалтерском учете ООО «Арткомплект» по фактической себестоимости (без НДС), сумма транспортно-заготовительных расходов относится на расходы на продажу, что соответствует учетной политике организации и п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Таблица 6 – Оценка состояния бухгалтерского учета поступления товаров в ООО «Арткомплект»

Дата операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ	Содержание	Совокупность	Содержание нарушения
24.06.22 г.	41.01 «Товары на складах»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	781339,14	Товарная накладная № 3644 от 24.06.22 г. (Приложение Д), приходный ордер № 322 от 24.06.22 г.	Учтена покупная стоимость партии товаров	Статистическая выборка	-
24.06.22 г.	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	156267,83	Счет-фактура № 3644 от 24.06.22 г.	Выделен НДС со стоимости партии товаров	Статистическая выборка	-
24.06.22 г.	44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	12500,00	Акт выполненных работ (оказанных услуг) № 528-ГПД от 24.06.22 г.	Учтены затраты на доставку партии товаров	Статистическая выборка	-
30.06.22 г.	68.02 «Расчеты с бюджетом по НДС»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	156267,83	Книга покупок от 30.06.22 г.	НДС принят к вычету	Статистическая выборка	-

Далее проведена выборочная проверка отражения в бухгалтерском учете ООО «АртКомплект» операций по реализации товаров (таблица 7).

Таким образом, выборочная проверка соответствия данных учета реализации товаров в ООО «АртКомплект» показала достоверность и своевременность корреспонденции счетов по отражению операций в учете организации, верности расчета и отражения налога на добавленную стоимость.

Стоимость товарных запасов при их выбытии в бухгалтерском учете ООО «АртКомплект», согласно его учетной политике, определяется методом оценки по средней себестоимости.

Относительно розничной реализации от 14.11.22 г. полимерной мастики в таблице 8 проведена оценка соответствия расчета выбывающих товарных запасов методу, установленному учетной политикой организации.

Таблица 7 – Оценка соответствия расчета выбывающих товарных запасов методу, установленному учетной политикой ООО «АртКомплект»

Дата операции	Документ	Содержание операции	Сумма, руб.	Количество, шт.	Стоимость 1 единицы	Совокупность	Содержание нарушения
Остаток полимерной мастики			915,78	12	67,02	X	X
07.11.22 г.	УПД № 416 от 07.11.2022 г.	Получена полимерная мастика	1278,0	20	68,56	Статистическая выборка	-
10.11.22 г.	УПД № 424 от 10.11.2022 г.	Получена полимерная мастика	743,35	10	69,93	Статистическая выборка	-
14.11.22 г.	Отчет о розничных продажах от 14.11.22 г.	Списана учетная стоимость реализованного товара	419,59	6	69,93	Статистическая выборка	-

Данные таблицы 8 показывают соответствие определения стоимости выбывающих запасов в исследуемой организации методу, установленному учетной политикой: по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Таблица 8 – Оценка состояния бухгалтерского учета реализации товаров в ООО «Арткомплект»

Дата операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ	Содержание	Совокупность	Содержание нарушения
1	2	3	4	5	6	7	8
16.09.22 г.	51 «Расчетные счета»	62.02 «Расчеты по авансам и предварительной оплате полученным»	60000,00	Выписка банка от 16.09.22 г.	Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки товаров	Статистическая выборка	-
20.09.22 г.	62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.01.1 «Выручка по деятельности с ОСНО»	198736,00	УПД № 1496 (Приложение Ж)	Признана выручка от продажи товаров	Статистическая выборка	-
20.09.22 г.	90.03 «Налог на добавленную стоимость»	68.02 «Расчеты с бюджетом по НДС»	33122,67	УПД № 1496	Начислен НДС с договорной стоимости товаров	Статистическая выборка	-
20.09.22 г.	90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с ОСНО»	41.01 «Товары на складах»	123510,60	УПД № 1496	Списана фактическая себестоимость проданных товаров	Статистическая выборка	-
20.09.22 г.	62.02 «Расчеты по авансам и предварительной оплате полученным»	62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	60000,00	УПД № 1496	Произведен зачет полученного ранее аванса	Статистическая выборка	-
14.11.22 г.	50 «Касса»	90.01.1 «Выручка по деятельности с ОСНО»	31645,28	Отчет о розничных продажах от 14.11.22 г.	Отражена наличная выручка розничной торговой точки	Статистическая выборка	-
14.11.22 г.	90.02.2 «Себестоимость продаж по деятельности с ОСНО»	41.02 «Товары в розничной торговле»	3827,23	Отчет о розничных продажах от 14.11.22 г.	Списана учетная стоимость реализованного товара	Статистическая выборка	-

Окончание таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7	8
14.11.22 г.	57 «Переводы в пути»	90.01.1 «Выручка по деятельности с ОСНО»	1673,94	Отчет о розничных продажах от 14.11.22 г.	Отражена наличная выручка розничной торговой точки	Статистическая выборка	-
14.11.22 г.	90.02.2 «Себестоимость продаж по деятельности с ОСНО»	41.02 «Товары в розничной торговле»	419,59	Отчет о розничных продажах от 14.11.22 г.	Списана учетная стоимость реализованного товара	Статистическая выборка	-
16.11.22 г.	91.02 «Прочие расходы»	57 «Переводы в пути»	30,13	Выписка банка от 16.11.22 г.	Списана на расходы сумма вознаграждения банку за эквайринг	Статистическая выборка	-
16.11.22 г.	51 «Расчетные счета»	57 «Переводы в пути»	1643,81	Выписка банка от 16.11.22 г.	Получены от банка денежные средства за вычетом комиссии	Статистическая выборка	-
30.11.22 г.	90.03 «Налог на добавленную стоимость»	68.02 «Расчеты с бюджетом по НДС»	5553,20	Счет-фактура № 11-Р от 30.11.22 г., книга продаж от 30.11.22 г.	Начислен НДС со стоимости реализованного в розницу товара	Статистическая выборка	-
30.11.22 г.	90.09 «Прибыль/убыток от продаж»	99 «Прибыли и убытки»	23519,20	Бухгалтерская справка № 115 от 30.11.22 г.	Выявлен финансовый результат от реализации товаров в розницу	Статистическая выборка	-

В таблице 8 дана оценка соответствия бухгалтерскому законодательству типовых бухгалтерских записей в учете ООО «АртКомплект» по списанию товарных запасов по иным основаниям.

Данные таблицы 8 показывают соответствие бухгалтерскому законодательству порядка отражения на счетах бухгалтерского учета объекта исследования операций по списанию товаров.

Для обобщения и сверки данных по учету запасов и расходов на их продажу составляются карточки счета, оборотно-сальдовые ведомости и Главная книга, которые являются основанием для формирования бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах ООО «АртКомплект».

ООО «АртКомплект» воспользовалось своим правом, как микропредприятие, не рассчитывать чистую стоимость продаж запасов и формировать резерв под их обесценение, в связи с чем, в бухгалтерском балансе организации информация о состоянии товарных запасов представляет собой дебетовое сальдо на отчетную дату по субсчетам счета 41 «Товары». Указанный показатель наравне с другими формирует значение строки 1210 «Запасы» раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса организации.

В таблице 9 представлен порядок формирования строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса ООО «АртКомплект» по итогам 2022 г., в части формирования товарных запасов (Приложение 3).

Таблица 9 – Формирование показателя строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса ООО «АртКомплект» на 1 января 2022 г.

Расчет по данным бухгалтерского учета	Сумма по данным бух.учета, тыс. руб	Сумма по данным ББ, тыс. руб.	Расхождение (+/-)
Сальдо по дебету субсчета 41.01 «Товары на складах»	35585	-	X
Сальдо по дебету субсчета 41.02 «Товары в розничной торговле»	32	-	X

Продолжение таблицы 9

Итого по данным бухгалтерского учета стоимость товарных запасов (стр. 1 + стр. 2)	35617	-	X
Строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, в части стоимости товарных запасов	35617	35617	-

Окончание таблицы 9

Таблица 9 – Оценка состояния бухгалтерского учета списания товарных запасов по отличным от реализации основаниям в ООО «АртКомплект»

Дата операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ	Содержание	Совокупность	Содержание нарушения
13.01.22 г.	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	41.01 «Товары на складах»	718,70	Акт на списание товаров № 1 от 13.01.22 г. Бухгалтерская справка № 2 от 13.01.22 г.	Списана стоимость товаров, в связи с их порчей	Статистическая выборка	-
13.01.22 г.	91.02 «Прочие расходы»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	513,00	Бухгалтерская справка № 2 от 13.01.22 г.	Отнесена на финансовые результаты стоимость испорченных товаров	Статистическая выборка	-
13.01.22 г.	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	205,70	Бухгалтерская справка № 2 от 13.01.22 г.	Отнесена на виновное лицо стоимость товаров, утерянных в связи с боем	Статистическая выборка	-

Данные таблицы 9 показывают, что расхождений между данными аналитического учета и бухгалтерского баланса ООО «АртКомплект» на конец отчетного года не выявлено.

Информация о реализации товаров в течение отчетного периода отражается в отчете о финансовых результатах ООО «АртКомплект».

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах в ООО «АртКомплект» отражают выручку, полученную организацией от обычных видов деятельности, т.е. от реализации товаров.

Строка «Выручка» заполняется как кредитовый оборот субсчета 90.01.1 «Выручка по деятельности с ОСНО», уменьшенный на сальдо по дебету субсчета 90.03 «Налог на добавленную стоимость».

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах организации аккумулирована информация по сумме расходов ООО «АртКомплект» от обычных видов деятельности, представленной себестоимостью реализованных товаров.

Относительно регистров бухгалтерского учета, то такая информация представлена в них, как дебетовый оборот по субсчету 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с ОСНО».

В таблице 10 представлено формирование показателей отчета о финансовых результатах организации за отчетный год (Приложение И).

Таблица 10 – Формирование показателей отчета о финансовых результатах ООО «АртКомплект» за 2022 г., тыс. руб.

Строка отчета о финансовых результатах	Расчет по данным бухгалтерского учета	Сумма по данным бух.учета, тыс. руб	Сумма по данным ОФР, тыс. руб.	Расхождение (+/-)
1	2	3	4	5
2110 «Выручка»	Кредитовый оборот по субсчету 90.01.2 «Выручка по деятельности с ОСНО» минус дебетовый оборот по субсчету 90.03 «Налог на	97893	97893	0

Продолжение таблицы 10

	добавленную стоимость»			
2120 «Себестоимость продаж»	Дебетовый оборот по субсчету 90.02.2 «Себестоимость продаж по деятельности с ОСНО»	64083	64083	0

Окончание таблицы 10

Таблица 10 указывает на отсутствие расхождений данных о реализации товаров в ООО «АртКомплект» в течение 2022 г. в отчете о финансовых результатах и бухгалтерском учете.

Таким образом, информация о состоянии товарных запасов и финансовых результатах, полученных в результате их использования, в бухгалтерской отчетности и бухгалтерском учете ООО «АртКомплект» соответствует.

На основании проведенной проверки учета товарных запасов в ООО «АртКомплект» выражено мнение о достоверности годовой бухгалтерской отчетности организации.

За исключением несущественных нарушений в ведении учета товарных операций, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, учет товарных запасов достоверен.

Основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности учета товарных запасов в исследуемой организации:

- несоответствие порядка оценки и синтетического учета товаров, предназначенных для розничной реализации, методу, установленному учетной политикой для бухгалтерского учета;
- отсутствие графика документооборота по участку учета;
- низкий контроль наличия и оформления первичных бухгалтерских документов на поступление товаров;
- проведение инвентаризации товарных запасов с нарушением установленных правил.

3.3 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета товарных запасов в организации

Проверка учета товарных запасов ООО «АртКомплект» показала следующие недостатки в организации учета товаров в организации:

- нарушение положений учетной политики в части организации синтетического учета товаров;
- отсутствие графика документооборота по учету товарных запасов;
- низкий контроль состояния первичных бухгалтерских документов на поступление товаров;
- нарушение правил проведения инвентаризации товарных запасов.

Для нивелирования недостатков учета товаров ООО «АртКомплект», выявленных в ходе его проверки, даны следующие рекомендации и разработаны мероприятия.

Для повышения качества бухгалтерского учета и бухгалтерской информации соблюдать положения учетной политики для бухгалтерского учета и использовать счет 42 «Торговая наценка», а также учитывать товары, предназначенные для реализации в розницу по продажным ценам или внести корректировку в локальный нормативный акт.

Для устранения нарушений бухгалтерского и налогового законодательства и подтверждения формирования себестоимости товаров ООО «АртКомплект» рекомендуется организовать надлежащий контроль первичной учетной документации по поступлению товарно-материальных ценностей, для чего внедрить разработанный автором работы график документооборота по участку учета (таблица 11).

В разработанном графике документооборота по участку учета товаров закрепляются ответственные за движение первичных документов по учету товарных запасов от их выписки или получения до сдачи в архив.

Кроме того, для работников, задействованных в выписке, обработке и

Таблица 11 – График документооборота по учету товарных запасов

Наименование документа	Создание (получение) документа					Проверка документа			Обработка документа		Передача в архив	
	Количество экземпляров	ответственный за выписку/получение	ответственный за оформление	ответственный за исполнение	срок исполнения	ответственный за проверку	кто представляет	срок представления	кто исполняет	срок исполнения	кто исполняет	срок передачи
Приходный ордер (М-4)	1	Бухгалтер материальной группы	Бухгалтер материальной группы	Бухгалтер материальной группы	В день получения	Главный бухгалтер	Бухгалтер материальной группы	15-е число месяца	Бухгалтер материальной группы	В день получения	Главный бухгалтер	05 мая следующего года 10 мая следующего года
Поступление товаров	2	Кладовщик	Бухгалтер материальной группы	Бухгалтер материальной группы	В день получения	Главный бухгалтер	Бухгалтер материальной группы	10-е число месяца	Бухгалтер материальной группы	В день получения	Главный бухгалтер	
Перемещение товаров (ТОРГ-13)	2	Бухгалтер материальной группы	Бухгалтер материальной группы	Бухгалтер материальной группы	В день перемещения	Главный бухгалтер	Бухгалтер материальной группы	15-е число месяца	Бухгалтер материальной группы	В день получения	Главный бухгалтер	
Реализация товаров (УПД)	1	Бухгалтер материальной группы	Бухгалтер материальной группы	Бухгалтер материальной группы	В день реализации	Главный бухгалтер	Бухгалтер материальной группы	15-е число месяца	Бухгалтер материальной группы	В день получения	Главный бухгалтер	
Акт списании товаров	2	Бухгалтер материальной группы	Бухгалтер материальной группы	Бухгалтер материальной группы	В день списания	Главный бухгалтер	Бухгалтер материальной группы	15-е число месяца	Бухгалтер материальной группы	В день получения	Главный бухгалтер	

исполнению первичных документов по учету товаров, следует закрепить необходимый функционал и ответственность в их должностных инструкциях.

В целях совершенствования первичного учета товаров в ООО «АртКомплект» также рекомендовано организовать надлежащий контроль первичной учетной документации по поступлению товарно-материальных ценностей.

Следует отметить, что возможность принятия к учету первичных документов в виде факсимильных копий или с оттиском-клише, которые присутствуют в первичном учете организации, может быть установлена в договоре купли-продажи, заключаемым между поставщиком и покупателем (п. 2 ст. 160 ГК РФ).

Таким образом, ООО «АртКомплект» также рекомендовано в договорах с поставщиками закрепить возможность обмена документами в виде факсимильных копий или оттиском подписи руководителя.

В целях подтверждения данных бухгалтерского учета товаров в ООО «АртКомплект» и информации о состоянии запасов в его бухгалтерском балансе рекомендовано проводить инвентаризацию данного вида имущества в соответствии с требованиями законодательства, не допуская заполнения инвентаризационных описей по данным бухгалтерского учета без фактического пересчета товаров. На момент проведения инвентаризаций требуется приостановка торговой деятельности, иначе получение реальной оценки наличия и состояния запасов снижается.

Кроме того, ООО «АртКомплект» рекомендовано проведение внеплановых инвентаризаций товарных запасов. Проведение стихийных инвентаризаций повысит сохранность товарно-материальных ценностей организации, даст рост дисциплине среди материально-ответственных работников ООО «АртКомплект». Кроме того, это позволит руководству организации отслеживать имущественное положение организации в реальном времени.

Совокупно недостатки бухгалтерского учета товаров ООО «АртКомплект» и рекомендации по их совершенствованию приведены в таблице 12.

Таблица 12 – Выявленные недостатки в учете товарных запасов в ООО «АртКомплект» и рекомендации по их устранению

Выявленные недостатки	Рекомендации
Нарушение положений учетной политики для бухгалтерского учета в части организации учета товаров в рознице на счетах бухгалтерского учета, а также формирования их стоимости при признании	Соблюдать положения учетной политики для бухгалтерского учета и использовать счет 42 «Торговая наценка», а также учитывать товары, предназначенные для реализации в розницу по продажным ценам или внести корректировку в локальный нормативный акт
Низкий контроль наличия и оформления первичных бухгалтерских документов на поступление товаров	Внедрить разработанный график документооборота по учету товарных запасов. Организовать надлежащий контроль первичной учетной документации по поступлению товарно-материальных ценностей. В договорах с поставщиками закрепить возможность обмена документами в виде факсимильных копий или оттиском подписи руководителя
Инвентаризация товарных запасов проводится с нарушением установленных правил: по неходовым позициям товаров производится формальное заполнение инвентаризационных описей и актов по данным регистров бухгалтерского учета без проведения натуральной вещественной проверки	Проводить инвентаризацию данного вида имущества в соответствии с требованиями законодательства, не допуская заполнения инвентаризационных описей по данным бухгалтерского учета без фактического пересчета товаров. Кроме того, рекомендовано проведение внеплановых инвентаризаций товарных запасов

В результате реализации разработанных мероприятий ООО «АртКомплект» устранил нарушения бухгалтерского законодательства, сократит риски споров с налоговыми органами по определению налоговой базы по налогу на прибыль, увеличит сохранность товарных запасов, повысит достоверность бухгалтерской информации по учету товаров и надежность бухгалтерской отчетности организации.

Экономический эффект от разработанных мероприятий проявляется в сокращении рисков получения штрафов за нарушение законодательства, уменьшение потерь товарно-материальных ценностей, связанных с низким их

контролем.

В таблице 13 обобщены рекомендации по совершенствованию учета товаров в ООО «АртКомплект» и их прогнозируемые результаты.

Таблица 13 – Рекомендации по совершенствованию учета товаров в ООО «АртКомплект» и оценка их результативности

Рекомендации	Оценка
Соблюдать положения учетной политики для бухгалтерского учета и использовать счет 42 «Торговая наценка», а также учитывать товары, предназначенные для реализацию в розницу по продажным ценам или внести корректировку в локальный нормативный акт	Повышение качества бухгалтерского учета и бухгалтерской информации
Внедрить разработанный график документооборота по учету товарных запасов и усилить контроль за первичным учетом поступления товаров	Повышение достоверности бухгалтерской информации по учету товаров и надежность бухгалтерской отчетности организации
Проводить инвентаризацию товарных запасов в соответствии с законодательством, а также организовать проведение внеплановых инвентаризаций	Подтверждение данных бухгалтерского учета товаров и информации о состоянии запасов в бухгалтерском балансе. Проведение внеплановых инвентаризаций повысит сохранность товарно-материальных ценностей организации, даст рост дисциплине среди материально-ответственных работников, позволит руководству организации отслеживать имущественное положение организации в реальном времени

Таким образом, реализация предложенных рекомендаций по приведению положений учетной политики фактическому состоянию учета; внедрению разработанного автором работы графика документооборота по учету товарных запасов и усиление контроля за первичным учетом поступления товаров; проведение инвентаризаций товарных запасов в соответствии с законодательством, а также организация проведения внеплановых инвентаризаций приведет к устранению недостатков в организации и ведении учета товаров в ООО «АртКомплект», снизит риски предприятия в части

претензий со стороны налоговых органов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль; сократит нарушения бухгалтерского законодательства; повысит качество бухгалтерской информации по участку учета и достоверность бухгалтерской отчетности.

В связи, с чем разработанные рекомендации по совершенствованию учета товарных запасов для ООО «АртКомплект» представляются рациональными и целесообразными, а также экономически эффективными.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного в выпускной квалификационной работе исследования сделаны выводы и получены результаты.

Товары представляют собой часть оборотных активов предприятий, не требующую дополнительной обработки и вложений для извлечения прибыли. На предприятиях торговли товарные запасы служат гарантией бесперебойной деятельности и наиболее полного удовлетворения потребительского спроса.

В связи с чем, при организации бухгалтерского учета товаров организации должны уделять внимание и направлять максимально возможные усилия на решение проблем по обеспечению контроля за сохранностью товаров и наиболее оптимальному определению их себестоимости с целью достижения компанией ее целей.

Учет товарных запасов регламентируется нормами бухгалтерского законодательства, центральным среди которых становится ФСБУ 5/2019 «Запасы». На уровне организации вариативные моменты нормативно-правовой базы по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов определяются учетной политикой организации.

ООО «АртКомплект» является оптово-розничной организацией, основной деятельностью которой является торговля прочими строительными материалами и изделиями.

Проведенная проверка учета товарных запасов ООО «АртКомплект» выявила следующее.

Учетная политика ООО «АртКомплект» в части вопросов, регламентирующих ведение учета товарных запасов в организации, содержит все необходимые элементы для создания эффективной системы учета по участку.

Вместе с тем, организацией нарушаются положения учетной политики в части оценки товаров, предназначенных для реализации в розницу, при их признании и отражения такого имущества на счетах бухгалтерского учета

организации.

Согласно учетной политики ООО «АртКомплект» в целях бухгалтерского учета товары для розничной торговли организации должны учитываться по продажной стоимости с отдельным учетом торговой наценки, фактически – по фактической стоимости.

Данное нарушение не искажает показателей бухгалтерской отчетности и не несет административную ответственность в соответствии с законодательством, но подрывает качество бухгалтерского учета и бухгалтерской информации анализируемой организации.

Организация аналитического и синтетического учета товарных запасов в ООО «АртКомплект» соответствует законодательно установленному и внутренним регламентам по бухгалтерскому учету.

При проверке порядка инвентаризации товарных запасов в ООО «АртКомплект» выявлено, что организацией допускается заполнение инвентаризационных описей без вещественной проверки имущества, что нарушает п. 38 ПБУ 4/99, Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 и влечет непризнание бухгалтерской отчетности достоверной.

Рассмотрение первичного учета товаров в ООО «АртКомплект» выявило низкий контроль наличия и правильности оформления первичных бухгалтерских документов по поступлению товаров в организацию. Не все привычные документы присутствуют в виде оригиналов, допускаются случаи принятия к учету документов с оттиском-клише и виде факсимильных копий.

Низкое качество первичного учета товарных запасов в организации обусловлено, в том числе, отсутствием графика документооборота по участку учета, закрепляющего обязанности и ответственность работников в части обработки первичных бухгалтерских документов.

Информация о состоянии товарных запасов в ООО «АртКомплект» находит отражение в его бухгалтерском балансе. Информация о реализации товаров и списании себестоимости реализованных товаров отражается в отчете о

финансовых результатах организации.

Анализ формирования бухгалтерской отчетности организации в части отражения информации о товарных запасах, доходов и расходов от их реализации показал соответствие данных отчетов показателям бухгалтерского учета.

В связи с вышесказанным, предложениями по улучшению качества учета товарных запасов в ООО «АртКомплект» стали:

- приведение к соответствию регламента учетной политики для бухгалтерского учета и фактического состояния учета товарных запасов в организации;
- усиление контроля за первичным учетом товарных запасов, а в случае необходимости закрепление в договорах с поставщиками возможности передачи документов в виде факсимильных копий и с подписью оттиском клише;
- внедрение графика документооборота по участку учета товарных запасов;
- проведение инвентаризации товарных запасов в соответствии с бухгалтерским законодательством.

Кроме того, ООО «АртКомплект» рекомендовано проведение внеплановых инвентаризаций товарных запасов. Проведение стихийных инвентаризаций повысит сохранность ценностей организации, даст рост дисциплине среди материально-ответственных работников организации. Кроме того, это позволит руководству отслеживать имущественное положение организации в реальном времени.

В результате реализации предложенных рекомендаций ООО «АртКомплект» устранил нарушения бухгалтерского законодательства, увеличит сохранность ценностей, повысит достоверность бухгалтерской информации по учету товарных запасов и надежность бухгалтерской отчетности.

Экономический эффект от разработанных мероприятий проявляется в

сокращении рисков получения штрафов за нарушение законодательства, уменьшение потерь товарных запасов, связанных с низким их контролем.

Таким образом, цель выпускной квалификационной работы достигнута, задачи решены в полном объеме.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : Федеральный закон № 402-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 05.12.2022 : [принят Государственной думой 22 ноября 2011 года : одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года]. // Консультант Плюс : справочная правовая система. – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 18.05.2023).

2 Российская Федерация. Приказы. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.1995 № 49 : текст с изменениями и дополнениями на 08.11.2010. // Консультант Плюс : справочная правовая система. – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 18.05.2023).

3 Российская Федерация. Приказы. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н : текст с изменениями и дополнениями на 11.04.2018. // Консультант Плюс : справочная правовая система. – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 18.05.2023).

4 Российская Федерация. Приказы. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» от 6 июля 1999 № 43н : текст с изменениями и дополнениями на 29.01.2018. // Консультант Плюс : справочная правовая система. – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 18.05.2023).

5 Российская Федерация. Приказы. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению от 31.10.2000 № 94н : текст с изменениями и дополнениями 08.11.2010. // Консультант Плюс : справочная правовая система. – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 18.05.2023).

6 Российская Федерация. Приказы. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету

«Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» от 06.10.2008 № 106н : текст с изменениями и дополнениями на 07.02.2020. // Консультант Плюс : справочная правовая система. – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 18.05.2023).

7 Российская Федерация. Приказы. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019 № 180н // Консультант Плюс : справочная правовая система. – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 18.05.2023).

8 Алексеева, Г. И. Стандартизация российского бухгалтерского учета и МСФО как основа этого процесса : [монография] / Г. И. Алексеева ; Москва : Русайнс, 2020. – 177 с.

9 Андреева, Л. В. Учет, анализ и аудит показателей, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов : учебное пособие / Л. В. Андреева, Т. В. Бодрова. – Москва : Дашков и Ко, 2020. — 102 с.

10 Асадулаева, Ш. Р. Новый федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» / Ш. Р. Асадулаева // Инновационная наука. – 2021. – №2. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/novyy-federalnyy-standart-buhgaletrskogo-ucheta-5-2019-zapasy> (дата обращения: 14.06.2023).

11 Асадулаева, Ш. Р. Основы бухгалтерского учета в торговле / Ш. Р. Асадулаева // Символ науки. – 2021. – №2. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovy-buhgaletrskogo-ucheta-v-torgovle> (дата обращения: 14.06.2023).

12 Бабаханов, Р. З. Роль учета и аудита поступления и продажи товаров в организациях торговли / Р. З. Бабаханов // Вестник науки. – 2020. – №6 (27). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-ucheta-i-audita-postupleniya-i-prodazhi-tovarov-v-organizatsiyah-torgovli> (дата обращения: 14.06.2023).

- 13 Барышников, Н. Г. Бухгалтерский учет, анализ и аудит : учебное пособие / Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин, О. В. Лосева. – Москва : КноРус, 2020. – 507 с.
- 14 Брыкова, Н. В. Составление и использование бухгалтерской отчетности : учебник / Н. В. Брыкова. – Москва : КноРус, 2021. – 266 с.
- 15 Бухгалтерский учет и аудит : учебник / А. В. Зонова, И. Н. Бачуринская, Т. М. Рогуленко [и др.]. – Москва : КНОРУС, 2020 – 568 с.
- 16 Бухгалтерский учет и отчетность : учебное пособие / коллектив авторов; под ред. Д. А. Ендовицкого. – Москва : КНОРУС, 2020. – 358 с.
- 17 Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / Е. И. Костюкова, под ред., А. Н. Бобрышев, С. В. Гришанова, О. В. Ельчанинова, И. Б. Манжосова, М. Н. Татарина. – Москва : КноРус, 2021. – 269 с.
- 18 Бухгалтерский финансовый учет : учебник / коллектив авторов; под общ. ред. О. Е. Качковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : КНОРУС, 2020. – 552 с.
- 19 Верников, В. А. Основные отличия учета запасов по ПБУ 5/01 И ФСБУ 5/2019 / В. А. Верников, И. Е. Коноваленко // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. – 2022. – №1 (58). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-otlichiya-ucheta-zapasov-po-pbu-5-01-i-fs-bu-5-2019> (дата обращения: 14.06.2023).
- 20 Галактионова, Н. В. Приоритетное направление совершенствования системы учета и контроля товарных операций в оптовой торговле / Н. В. Галактионова, Н. Ю. Ковалевская // Вестник науки и образования. – 2020. – №22-1 (100). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/prioritetnoe-napravlenie-sovershenstvovaniya-sistem-ucheta-i-kontrolya-tovarnyh-operatsiy-v-optovoy-torgovle> (дата обращения: 14.06.2023).
- 21 Гринавцева, Е. В. Особенности бухгалтерского учета товаров в торговле / Е. В. Гринавцева, Е. В. Жирякова // Ученые записки Тамбовского

отделения PoCMY. – 2019. – №15. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-buhgalterskogo-ucheta-tovarov-v-torgovle> (дата обращения: 14.06.2023).

22 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 358 с.

23 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации / У. Ю. Блинова, под ред., Е. Ю. Астахова, Н. И. Гольшева, О. Ю. Городецкая, Х. Ш. Нурмухамедова, И. В. Осипова, Н. К. Рожкова, Д. Ю. Рожкова. – Москва : КноРус, 2021. – 304 с.

24 Елисеева, Е. Н. Бухгалтерский учет на промышленных предприятиях : учебник / Е. Н. Елисеева – Москва : КноРус, 2021. – 238 с.

25 Зонова, А. В. Бухгалтерский учет и аудит : учебник / А. В. Зонова, И. Н. Бачуринская, Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева, А. В. Бодяко. – Москва : КноРус, 2020. – 567 с.

26 Каморджанова Н. А. Методология развития и формирования отчетности коммерческих организаций в условиях цифровой трансформации : [монография] / К. В. Гульпенко, Н. В. Тумашник, Ч. С. Христаускас [и др.] ; под ред. Н.А. Каморджановой. – Москва : Русайнс, 2020. – 564 с.

27 Карпова, Т. П. Технология составления бухгалтерской отчетности : учебное пособие / Т. П. Карпова. – Москва : КноРус, 2021. – 295 с.

28 Костюкова, Е. И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации : учебник / Е. И. Костюкова, О. В. Ельчанинова, С. А. Тунин. – Москва : КноРус, 2021. – 159 с.

29 Краснов, С. Д. Учет реализации товаров на предприятиях торговли / С. Д. Краснов // Экономика и социум. – 2023. – №4-1 (107). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-realizatsii-tovarov-na-predpriyatiyah-torgovli> (дата обращения: 14.06.2023).

30 Ломова, Е. С. Бухгалтерский учет товарных операций / Е. С. Ломова

// E-Scio. – 2019. – №10 (37). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchet-tovarnyh-operatsiy> (дата обращения: 14.06.2023).

31 Ломова, Е. С. Нормативное регулирование и особенность учета товаров в розничной торговле / Е. С. Ломова // E-Scio. – 2019. – №10 (37). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/normativnoe-regulirovanie-i-osobennost-ucheta-tovarov-v-rozничной-torgovle> (дата обращения: 14.06.2023).

32 Муравицкая, Н. К. Бухгалтерский учет : учебник / Н. К. Муравицкая, Г. И. Лукьяненко. – Москва : КноРус, 2021. – 597 с.

33 Наумова, Н. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / Н. А. Наумова, М. В. Беллендир, Е. В. Хоменко. – Москва : КноРус, 2021. – 630 с.

34 Пашина, В. В. Отражение в бухгалтерском учете реализации товаров в розницу / В. В. Пашина, Т. К. Медведская // Глобус: экономика и юриспруденция. – 2019. – №5 (35). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otrazhenie-v-buhgalterskom-uchete-realizatsii-tovarov-v-roznitsu> (дата обращения: 14.06.2023).

35 Поправко, С. С. Особенности бухгалтерского учёта и контроля товаров в торговых организациях / С. С. Поправко // Экономика и социум. – 2019. – №5 (60). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-buhgalterskogo-uchyota-i-kontrolya-tovarov-v-torgovyh-organizatsiyah> (дата обращения: 14.06.2023).

36 Рабаданова, Ж. Б. Особенности бухгалтерского учета ,анализа и аудита в торговой деятельности / Ж. Б. Рабаданова, Д. Э. Даудов // Экономика и социум. – 2020. – №4 (71). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-buhgalterskogo-ucheta-analiza-i-audita-v-torgovoy-deyatelnosti> (дата обращения: 14.06.2023).

37 Растегаева, Т. А. Внутренний контроль учета товарных операций – фактор финансовой устойчивости торговых компаний в современных условиях / Т. А. Растегаева, А. А. Бжассо // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. –

№1-2. – URL:
<https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-kontrol-ucheta-tovarnyh-operatsiy-faktor-finansovoy-ustoychivosti-torgovyh-kompaniy-v-sovremennyh-usloviyah> (дата обращения: 14.06.2023).

38 Сагидуллаева, М. С. Учет себестоимости товаров в торговых организациях / М. С. Сагидуллаева, Д. И. Гасангусейнов, Р. М. Дадаев // Мирская наука. – 2020. – №4 (37). – URL:
<https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-sebestoimosti-tovarov-v-torgovyh-organizatsiyah> (дата обращения: 14.06.2023).

39 Самарина, В. П. Экономика организации: учебное пособие / В. П. Самарина, Г. В. Черезов, Э. А. Карпов. – Москва : КноРус, 2020. – 319 с.

40 Сапожникова, Н. Г. Бухгалтерский учет : учебник / Н. Г. Сапожникова. – 8-е изд., стер. – Москва : КНОРУС, 2020. – 452 с.

41 Саполгина, Л. А. Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс : учебное пособие / Л. А. Саполгина. – Москва : КноРус, 2021. – 150 с.

42 Сотникова, Л. В. Бухгалтерский учет и отчетность : учебное пособие / Л. В. Сотникова. – Москва : КноРус, 2021. – 304 с.

43 Шаханова, Л. Ш. Учет и анализ товаров в розничной торговле / Л. Ш. Шаханова // Архивариус. – 2021. – №8 (62). – URL:
<https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-i-analiz-tovarov-v-rozничной-torgovle> (дата обращения: 14.06.2023)

44 Шевелев, А. Е. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева, Е. А. Шевелева, Л. Л. Зайончик. – Москва : КноРус, 2020. – 474 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Фрагмент учетной политики ООО «АртКомплект» для бухгалтерского учета

2. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути"]

3. Учет сырья и материалов

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей (п. 11 ФСБУ 5/2019).

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – По средней (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Организация не определяет чистую стоимость продаж материалов и не создает резерв под снижение их стоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

Не применять ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

4. Учет товаров

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Приобретенные для реализации в розницу товары оценивать по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (п. 20 ФСБУ 5/2019).

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 21 ФСБУ 5/2019).

Организация не определяет чистую стоимость продаж товаров и не создает резерв под снижение их стоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: По средней (п. 36 ФСБУ 5/2019).

5. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Товарная накладная № 957 от 27.06.2022 г.

Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № 957 от 27 июня 2022 г. (1)
 Исправление № -- от -- (1а)

Статус: 1

1 - счет-фактура и передаточный документ (вкл)
 2 - передаточный документ (вкл)

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "АртКомплект" (2)
 Адрес: 660048, Красноярский край, Красноярск, Караульная, дом № 7 (2а)
 ИНН/КПП продавца: 2465256841/246601001 (2б)
 Грузоотправитель и его адрес: он же (3)
 Грузополучатель и его адрес: Общество с ограниченной ответственностью «Спринг» 660048, Красноярский край, Красноярск г, Париковской Коммуны, дом № 33, оф. 814 (4)
 К платежно-расчетному документу № 201 от 15.06.2022 г. (5)
 Документ об отгрузке № nh 1 №957 от 27.06.2022 г. (5а)

Покупатель: Общество с ограниченной ответственностью «Спринг» (6)
 Адрес: 660048, Красноярский край, Красноярск г, Париковской Коммуны ул. дом № 33, оф. 814 (6а)
 ИНН/КПП покупателя: 2466003466/246601001 (6б)
 Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): (8)

Код товара/работ, услуг	№ 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 уплате покупателем	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	условное обозначение (наименование)								цифровой код	краткое наименование	
A	1	1 MAPEGR0UT FAST-SET R4 (25 кг) ремонтный состав R4	10	2	2а	99,000	1 782,50	174 487,50	без акциза	20%	34 897,50	209 385,00		10а	11
Всего к оплате (9)								174 487,50	X		34 897,50	209 385,00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: Столар А.А. (Ф.И.О.)
 Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо: (Ф.И.О.)
 Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо: Столар А.А. (Ф.И.О.)
 (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки): Основной договор (договор, доверенность и др.) (8)

Данные о транспортировке и грузе: (транспортная накладная, расписание экспедитора, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) (9)

Товар (груз) передан / услуги, результаты работ, права собственности: директор Столар А.А. (Ф.И.О.) (10)
 Товар (груз) получен / услуги, результаты работ, права приемки: (Ф.И.О.) (15)


Дата отгрузки, передачи (сдачи): « 27 » июня 2022 года (Ф.И.О.) (11)
 Дата получения (приемки): « 27 » июня 2022 года (Ф.И.О.) (16)

Иные сведения об отгрузке, передаче: (12)

Иные сведения о получении, приемке: (17)

Отвественный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: Столар А.А. (Ф.И.О.) (13)
 Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: (Ф.И.О.) (18)

Наименование экономического субъекта - составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента): Общество с ограниченной ответственностью "АртКомплект", ИНН/КПП 2465256841/246601001 (14)
 Наименование экономического субъекта - составителя документа: Общество с ограниченной ответственностью «Спринг», ИНН/КПП 2466003466/246601001 (19)
 (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН/КПП)
 М.П.



ПРИЛОЖЕНИЕ В

Доверенность № 158 от 19.09.2022 г.

Типовой машинописной формы № 38-2
Утверждена постановлением Государственного Реестра от 30.10.07 № 734

Форма по ОКУД **0315001**
по ОКПО **81211894**

ООО "НТС", ИНН 2443031234, КПП 248401001, 660076, Красноярский край,
Красноярск г., 60 Лет Октября ул, дом № 109, помещение 2, офис 210, тел.:
Организация (39159) 53719 по ОКПО

ДОВЕРЕННОСТЬ № 158

Дата выдачи: 19 сентября 2022 г.
Доверенность действительна по: 30 сентября 2022 г.

ООО "НТС", ИНН 2443031234, КПП 248401001, 660076, Красноярский край, Красноярск г., 60 Лет Октября ул, дом № 109, помещение 2,
офис 210, тел.: (39159) 53719 наименование получателя и его адрес

ООО "НТС", ИНН 2443031234, КПП 248401001, 660076, Красноярский край, Красноярск г., 60 Лет Октября ул, дом № 109, помещение 2,
офис 210, тел.: (39159) 53719 наименование получателя и его адрес

Счет №: р/о 40702810200410000087, в банке АО "Дальневосточный банк", БИК 040607705, к/о
30101810900000000705 наименование банка

Доверенность выдана Козуляк Игорь Александрович
фамилия, имя, отчество

Паспорт: серия 04 06 № 263933

Им выдан Управлением внутренних дел города Ачинска Красноярского края

Дата выдачи 22 января 2007 г.

На получение от ООО "АРТКОМПЛЕКТ"
наименование поставщика

материальных ценностей по _____
наименование, номер и дата документа

Перечень товарно-материальных ценностей, подлежащих получению

Номер по порядку	Материальные ценности	Единица измерения	Количество (прописью)
1	2	3	4
1			
2			
3			
4			
5			

Подпись лица, выдавшего доверенность _____ удостоверяем

Руководитель Алексеев О. В.
расшифровка подписи

Главный бухгалтер Попова В. А.
расшифровка подписи

Доверенность № от 09.09.2022 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ Г
Анализ счета 41 за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "АртКомплект"

Анализ счета 41

Период: 2022 г.

Выводимые данные: сумма, количество

Кор.счет	С кред. счетов	В дебет счетов
Нач.сальдо	31 345 359,75	
20		28 403,11
41	33 889 471,69	33 889 471,69
44		6 803 138,90
60	64 036 962,11	
71	597 604,00	
90		64 502 298,57
91	8 677,88	
94		232,00
Оборот	98 532 715,68	105 223 544,27
Кон.сальдо	24 654 531,16	

гл. бух. *И.И. Красовкина ИВ*

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Товарная накладная № 3644 от 24.06.2022 г.

Унифицированная форма № ТОРГ-12 утверждена постановлением Государственного комитета России от 25.12.98 № 132

Акционерное общество "МАПЕИ", ИНН 5040059680, КПП 504501001, Россия, 142800, Московская обл. Ступино г. Академика Белова ул. владение 5, (495) 258-55-20, р/с 40702810600011094917, АО ЮНИКРЕДИТ БАНК, БИК 044525545, к/с 30101810300000000545	Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0330212 70452241
наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты		
Обществу с ограниченной ответственностью "АРТКОМПЛЕКТ", ИНН 2465256841, КПП 246601001, 660048, Красноярский край, Красноярск г. Караульная ул. 7, р/с 40702810231000007147, КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8646 ПАО СБЕРБАНК, БИК 040407827, к/с 30101810800000000827	Вид деятельности по ОКДП по ОКПО	91878726
наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты		
Акционерное общество "МАПЕИ", ИНН 5040059680, КПП 504501001, Россия, 142800, Московская обл. Ступино г. Академика Белова ул. владение 5, (495) 258-55-20, р/с 40702810600011094917, АО ЮНИКРЕДИТ БАНК, БИК 044525545, к/с 30101810300000000545	по ОКПО	70452241
наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты		
Обществу с ограниченной ответственностью "АРТКОМПЛЕКТ", ИНН 2465256841, КПП 246601001, Россия, 660048, Красноярский край, г Красноярск, ул Караульная, дом 7, р/с 40702810231000007147, КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8646 ПАО СБЕРБАНК, БИК 040407827, к/с 30101810800000000827	по ОКПО	91878726
наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты		
Основание <u>Заказ покупателя № 7504 от 21.06.2022</u>	Номер Дата	7504 21.06.2022
наименование документа (договор, контракт, заказ-наряд)		

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

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ	Номер документа 3644	Дата составления 24.06.2022	Вид операции	Номер Дата
---------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	--------------	---------------

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		15	
												ставка, %	сумма, руб. коп		
1	"KERACOLOR FF № 100 ALU" шовный заполнитель (2 кг) (Россия)	SQA 011 002A	шт	796						8,000	137,67	1 101,37	20%	220,27	1 321,64

Передан через Дилдорж 27.06.2022 08:35 GMT+03:00
5389254-086d-4653-8fab-25a8f9143291
Страница 1 из 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		15	
												ставка, %	сумма, руб. коп		
2	"KERACOLOR FF N.112 ALU" шовный заполнитель (2 кг) (Россия)	SQA 011 202A	шт	796						40,000	137,67	5 506,83	20%	1 101,37	6 608,20
3	"Kerapoxu Easy Design 0700 Translucent units 3 kg" эпоксидный раствор для затирки (01, 100 13160/070222/3071332, ИТАЛИЯ)	SKB 070 003	шт	796						38,000	2 201,63	83 661,75	20%	16 732,35	100 394,10
4	"MAREGROUT 430" ремонтный состав (25 кг) (Россия)	222 025	шт	796						120,000	959,26	115 111,50	20%	23 022,30	138 133,80
5	"MAREGROUT HI-FLOW" ремонтный состав (25 кг) (Россия)	137 525	шт	796						160,000	654,31	104 690,00	20%	20 938,00	125 628,00
6	"MAREGROUT FAST SET R4" состав для ремонта и выравнивания (25 кг) (Россия)	265 4125	шт	796						80,000	1 129,55	90 364,00	20%	18 072,80	108 436,80
7	"MAREGROUT ТНХОТРОПИС" ремонтный состав (25 кг) (Россия)	137 125	шт	796						160,000	799,90	127 984,00	20%	25 596,80	153 580,80
8	"MONOFINISH" состав для выравнивания и защиты бетонных поверхностей (22кг)	136 522	шт	796						150,000	1 364,14	204 621,69	20%	40 924,34	245 546,03
9	"NIVOPLAN GREY PLUS" состав для выравнивания стен и потолков (25кг) (Россия)	106 025	шт	796						40,000	301,86	12 074,50	20%	2 414,90	14 489,40
10	"NIVOPLAN GREY PLUS" состав для выравнивания стен и потолков (25кг) (Россия)	106 025	шт	796						120,000	301,86	36 223,50	20%	7 244,70	43 468,20
Всего по накладной										916	x	781 339,14	x	156 267,83	937 606,97

Товарная накладная содержит десять порядковых номеров записей

Передан через Дилдорж 27.06.2022 08:35 GMT+03:00
5389254-086d-4653-8fab-25a8f9143291
Страница 2 из 3

Окончание приложения Д

Всего мест _____	Масса груза (нетто) <u>916</u>	916
_____	_____	_____
_____	Масса груза (брутто) _____	_____
_____	_____	_____

Товары (работы, услуги, права) приняты без расхождений (претензий)

По доверенности № _____ от « ____ » _____ года

выданной _____
(имя, кому (организация), должность, фамилия, и. о.)

Груз принял Директор _____ Столяр Александр Аркадьевич
должность подпись расшифровка подписи

Груз получил грузополучатель Директор _____ Столяр Александр Аркадьевич
должность подпись расшифровка подписи

Дата отпуска груза « 24 » июня _____ 2022 года

Дата получения груза 24.06.2022

Идентификатор документа 538925f-086d-4653-85a8-25a8f8143291

Документ подписан и передан через оператора ЭДО АО «ПФ «СКБ Контур»

Подписи отправителя:	Владелец сертификата: организация, сотрудник	Сертификат: серийный номер, период действия	Дата и время подписания
Подпись отправителя: АО "МАТЕИ" Мартиросов Юрий Иванович, Заместитель генерального директора	Подпись: _____ расшифровка подписи: <u>Мартиросов Юрий Иванович</u>	03c973d0c000d4eab844e5c9533a07f02f7 с 17.01.2022 16:17 по 17.01.2023 16:20 GMT+03:00	27.06.2022 08:35 GMT+03:00 Подпись соответствует файлу документа
Подпись получателя: ООО "АРТКОМПЛЕКТ" Столяр Александр Аркадьевич, Директор	Подпись: _____ расшифровка подписи: <u>Столяр Александр Аркадьевич</u>	5c94e0081ad2e834f8eda6a81d857a8 с 28.09.2021 07:36 по 28.12.2022 07:36 GMT+03:00	09.09.2022 12:30 GMT+03:00 Подпись соответствует файлу документа

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Платежное поручение № 80821 от 01.08.2022 г.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 80821		01.08.2022 Дата	электронно Вид платежа	<input type="checkbox"/>
Сумма прописью	Семьсот тысяч рублей 00 копеек			
ИНН 2465256841	КПП	Сумма	700000-00	
ООО "АРТКОМПЛЕКТ"		Сч. №	40702810231000007147	
Плательщик		БИК	040407627	
КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ № 8646 ПАО СБЕРБАНК г. Красноярск		Сч. №	30101810800000000627	
Банк Плательщика		БИК	044525545	
АО ЮНИКРЕДИТ БАНК г. Москва		Сч. №	30101810300000000545	
Банк Получателя		Сч. №	40702810600011094917	
ИНН 5040059680	КПП	Сч. №	40702810600011094917	
Акционерное общество "МАПЕИ"		Вид оп.	01	
Получатель		Наз. пл.	Срок плат.	5
		Код	Очер. плат.	
			Рез. поле	
За строительные материалы по сч.ф.№ 3644 от 24.06.22г. Сумма 700000-00 В т.ч. НДС(20%) 116666-67				
Назначение платежа				
Подписи		Отметки банка		
М.П.	Столяр Александр Аркадьевич _____ _____	ПАО Сбербанк Красноярское отделение №8646 ПАО Сбербанк №8646/0101 БИК 040407627 ПРОВЕДЕНО 01.08.2022		

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

УПД № 1496 от 20.09.2022 г.

Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № 1496 от 20 сентября 2022 г. (1)
 Исправление № _____ от _____ (1а)

Применение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 20 декабря 2011 г. № 1137
 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Статус: 1
 1 - счет-фактура и передаточный документ (электронный документ)
 2 - передаточный документ (бумажный документ)

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "АртКомплект" (2)
 Адрес: 660048, Красноярский край, Красноярск, Караульная, дом № 7 (2а)
 ИНН/КПП продавца: 2465256841/246601001 (2б)
 Грузоотправитель и его адрес: он же (3)
 Общество с ограниченной ответственностью "Новые технологии в строительстве", 660076, Красноярский край, Красноярск г., 60 лет Октября ул, дом № 109, помещение 2 оф210 (3а)
 Грузополучатель и его адрес: _____ (4)
 К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (4а)
 Документ об отгрузке № п/н 1-2 №1496 от 20.09.2022 г. (5а)

Покупатель: Общество с ограниченной ответственностью "Новые технологии в строительстве" (6)
 Адрес: 660076, Красноярский край, Красноярск г., 60 лет Октября ул, дом № 109, помещение 2 оф210 (6а)
 ИНН/КПП покупателя: 2443031234/246401001 (6б)
 Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): _____ (8)

Код товара/ работ, услуг	№ 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 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 прослеживаемость
				код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
A	1	1a	16	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
	1	РЕТНОМАСТ 11 (20кг) мистива модифицировано-акриловый на полимерная черная		166	кг	400,000	383,33	153 333,33	без акциза	20%	30 666,67	184 000,00			
	2	МАРЕГROUT 430 (25 кг) ремонтный состав R3		236	шт	8,000	1 535,00	12 280,00	без акциза	20%	2 456,00	14 736,00			
	Всего к оплате (9)														
									165 613,33	X		33 122,67	198 736,00		

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: Столяр А.А. (ф.и.о.)
 Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо: _____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо: Столяр А.А. (ф.и.о.)
 _____ (ф.и.о.)

(подписи продавца и государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приема) Основной договор (договор, доверенность и др.) [8]

Данные о транспортировке и грузе _____ (транспортная накладная, подорожные документы, экспортная декларация / экспортная декларация и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передан / услуги, результаты работ, права сдачи директор Столяр А.А. (ф.и.о.) [10]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) 20 сентября 2022 года [11]

Иные сведения об отгрузке, передаче _____ [12]

Товар (груз) получен / услуги, результаты работ, права прием Столяр А.А. (ф.и.о.) [15]

Дата получения (приема) 20 сентября 2022 года [16]

Иные сведения о получении, приемке _____ [17]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни директор Столяр А.А. (ф.и.о.) [13]

Наименование экономического субъекта - составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) Общество с ограниченной ответственностью "АртКомплект", ИНН/КПП 2465256841/246601001 [14]

Общество с ограниченной ответственностью "Новые технологии в строительстве", ИНН/КПП 2443031234/246401001 [19]

М.П. _____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)



Окончание приложения Ж

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	33 765	26 510	24 092
	Итого по разделу III	1300	33 775	26 520	24 102
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	5 462	9 265	5 260
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	5 462	9 265	5 260
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	1 500	1 500	1 500
	Кредиторская задолженность	1520	8 434	11 089	6 999
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	9 934	12 589	8 499
	БАЛАНС	1700	49 170	48 374	37 861

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г.

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2022 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	151	120	537
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	151	120	537
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	35 880	41 804	32 715
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6	186	3
	Дебиторская задолженность	1230	10 359	5 659	4 201
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	396	396	349
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 365	205	32
	Прочие оборотные активы	1260	13	4	24
	Итого по разделу II	1200	49 020	48 254	37 324
	БАЛАНС	1600	49 170	48 374	37 861

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

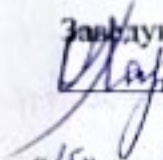
Отчет о финансовых результатах За 2022 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2022 г.</i>	<i>За 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁴	2110	97 893	60 722
	Себестоимость продаж	2120	(64 083)	(41 642)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	33 810	19 080
	Коммерческие расходы	2210	(24 611)	(16 088)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	9 199	2 992
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(844)	(661)
	Прочие доходы	2340	1 239	2 689
	Прочие расходы	2350	(1 687)	(870)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7 907	4 150
	Налог на прибыль ⁵	2410	(1 584)	(477)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	932	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	7 255	3 673
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	7 255	3 673

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


«15» 06 2023 г.

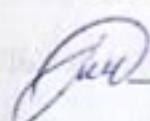
БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика

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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ ОПТОВО-
РОЗНИЧНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ ООО «АРТКОМПЛЕКТ»)**

Научный руководитель  доцент, канд.экон.наук Я.А. Новикова

Выпускник  15.06.23 Колесникова Анастасия Вячеславовна

Красноярск 2023