

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

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023г.

## **БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 Экономика

Особенности бухгалтерского учёта товарных операций в розничной  
торговле (на примере ООО «Старпом»)

Научный руководитель \_\_\_\_\_ старший преподаватель Е.С.Берестова

Выпускник \_\_\_\_\_ Артамонова Елена Константиновна

Красноярск 2023

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	3
1 Функциональное состояние и нормативное регулирование розничной торговли .....	6
1.1 Оценка состояния и развития розничной торговли России.....	6
1.2 Нормативно-правовое регулирование организации бухгалтерского учета товарных операций.....	11
2 Учёт поступления товаров в розничной организации ООО «Старпом» .....	16
2.1 Организационно-экономическая характеристика и положение на рынке организации розничной торговли ООО «Старпом».....	16
2.2 Документальное оформление процесса поступления товаров...	22
2.3 Синтетический и аналитический учет поступления товаров....	27
3 Учёт хранения, перемещения и выбытия товаров в розничной организации ООО «Старпом».....	35
3.1 Организация складского учета и инвентаризации товаров.....	35
3.2 Документальное оформление процесса перемещения и выбытия товаров.....	45
3.3 Синтетический и аналитический учет перемещения и выбытия товаров.....	50
Заключение .....	57
Список использованных источников .....	61
Приложения А-К .....	66-79

## **ВВЕДЕНИЕ**

В настоящее время торговля является крупным сектором российской экономики, в котором трудится большая часть населения страны. Торговля представлена множеством крупных, средних и мелких предприятий. Независимо от масштабов деятельности все организации должны документально оформлять хозяйственные и финансовые операции, вести бухгалтерский учет.

Розничная торговля является важнейшей отраслью хозяйственной деятельности. В сфере розничной торговли заканчивается процесс обращения товаров, и они переходят в сферу личного потребления. Розничная торговля – реализация товаров непосредственно населению для личного потребления.

Сейчас огромное количество небольших магазинов, которые находятся рядом с домом или непосредственно в самом доме на первом этаже. Такие магазины очень удобны, возвращаясь, домой с работы, не нужно стоять в огромной очереди и тратить кучу времени. В буквальном смысле, можно забежать, купить все необходимое, потратив на это несколько минут, и пойти домой, не задумываясь о том, что Ваша семья сегодня будет кушать. Дома всегда есть свежий хлеб и молоко.

Правительство Российской Федерации, различными способами стимулирует развитие малого предпринимательства. Были введены специальные режимы налогообложения, которые несколько упрощают ведение бухгалтерского учета и смягчают налоговое бремя предпринимателей.

Актуальность данной темы определена тем, что на современном этапе усиливается конкуренция, увеличивается поток товаров, ожесточаются условия между поставщиками и покупателями, поэтому приобретают особую значимость полнота, своевременность, достоверность отражения расчетов по товарным операциям является одним из оценочных показателей, определяющих качество работы фирмы. Грамотное построение и управление

процессом учета расчетов по товарным операциям имеет большое значение в успешной работе предприятия. Изучение учета товарных операций будет ещё долго актуально, в связи с развитием розничной торговли и достаточно частым изменением российского законодательства. Бухгалтер обязан быть в курсе последних изменений и поправок законодательства, и в соответствии с ними вести учет.

Целью выпускной квалификационной работы является выделение особенностей учёта товарных операций и разработка рекомендаций по учёту товаров в организациях розничной торговли.

Для достижения поставленной цели в процессе написания выпускной квалификационной работы были поставлены следующие задачи:

1. Представить оценку состояния и развития розничной торговли России
2. Систематизировать нормативно-правовое регулирование по организации учёта товарных операций
3. Охарактеризовать деятельность и положение на рынке ООО «Старпом»
4. Выделить особенности бухгалтерского учёта поступления, перемещения и выбытия товаров в ООО «Старпом»
5. Оценить практику организации складского учёта и инвентаризации товаров
6. Сформулировать рекомендации по учёту товарных операций

Объектом исследования является коммерческая организация ООО «Старпом».

Предмет исследования – учёт товарных операций в компании розничной торговли ООО «Старпом».

Теоретической и информационной основой послужили законодательно-нормативные документы, регламентирующие организацию и

бухгалтерский учёт торговых предприятий в розничной торговле, а также локально нормативная документация и методическая и учебная литература.

Методический инструментарий включает в себя методы сбора необходимого фактического материала изучение и анализ научной литературы, систематизация.

Структура выпускной квалификационной работы определена целью и основными направлениями исследования и состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников, а также приложений.

Во введении подтверждена актуальность темы, определены цели и задачи выпускной квалификационной работы.

В первой главе рассматривается состояние и перспективы развития розничной торговли и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта товарных операций.

Во второй главе рассматривается организационно-экономическая деятельность и положение на рынке розничной организации ООО «Старпом», документальное оформление и учёт поступления товаров.

В третьей главе рассматривается организация складского учёта и инвентаризации товаров, а также документальное оформление и учёт перемещения и выбытия товаров.

В заключении сделаны выводы и даны рекомендации по работе в целом.

# 1 Функциональное состояние и нормативное регулирование розничной торговли

## 1.1 Оценка состояния и развития розничной торговли России

Под торговлей понимают действия, имеющие целью передачу готовых уже товаров из рук производителей в руки потребителей, причем в общественном разделении труда торговля занимает свое самостоятельное место, наряду с другими отраслями хозяйственной деятельности – транспортом, кредитом, промышленностью.

Различают два главных вида:

- торговлю оптовую – торговые отношения между производителем и одним или несколькими торговыми посредниками;
- торговлю розничную – торговые отношения между производителем или торговыми посредниками и потребителем» [1].

Основным каналом доведения любых товаров до потребителя является розничная торговля. В России розничная торговля осуществляется торгующими организациями и индивидуальными предпринимателями и на розничных рынках и ярмарках. Значение рынков и ярмарок снижается, что подтверждается уменьшением их доли в обороте розничной торговли. Если в 2000 г. их доля составляла 26,2% в розничном обороте, то в 2018 г. – только 5,6%.

Что касается оборота розничной торговли товарами и услугами в РФ, с прогнозом на 2023 год, можно увидеть в таблице 1 [2].

Таблица 1 – Оборот розничной торговли товарами и услугами в РФ, 2017-2023 гг. (трлн. руб.)

Параметр	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Оборот розничной торговли	38,9	41,3	43,9	42,9	49,6	46,1	47,8

Таким образом, по таблице 1 видно, что в 2021 году наблюдался рекордный рост оборота розничной торговли как результат отложенного спроса. Потребители совершали покупки, отложенные в 2019-2020 гг. Выручка розничной торговли в стране выросла на 15,7%. Но также мы можем увидеть, что продажи к 2023 снизились, причинами этому могут быть:

- снижение доступной номенклатуры товаров из-за санкций после начала конфликта на Украине и ограниченное замещение аналогами из нейтральных стран и по параллельному импорту.

- неравномерный роста цен, что снижает покупательную способность по некоторым группам товаров, торговля стала разбалансированной.

- дефицит доверия относительно экономических перспектив и неопределенная политическая обстановка, что вынуждает экономить, растет склонность к сбережениям [3].

Розничная торговля является одним из самых мощных стабилизаторов экономики страны и факторов ее роста. Отрасль выступает основным работодателем и одним из ключевых доноров ВВП и налоговых поступлений. Сочетая в себе интересы продавца в получении доходов и покупателя в получении товаров и услуг, торговля служит инструментом обеспечения экономической безопасности и повышения качества жизни общества.

Предприятия розничной торговли России представлены магазинами и объектами мелкорозничной торговли. Значительный вклад в формирование оборота розничной торговли страны вносят магазины, которые располагают развитой материально-технической базой, реализуют насыщенный ассортимент товаров, имеют большие возможности по оказанию дополнительных услуг и повышению культуры обслуживания [4].

Современная торговля – крупнейшая сфера экономики по объему деятельности, по численности активного персонала, по динамике роста. Торговлю можно назвать поведенческой сферой, связанной с массовым

потребителем. В сложившейся рыночной экономике России важными аспектами эффективного развития торговли являются:

- потребительская удовлетворенность;
- покупательская способность;
- гибкая инфраструктура субъектов предпринимательской деятельности;
- модернизированная законодательная база.

В период с 2016 года по 2020 год оборот розничной торговли продовольственными и непродовольственными товарами в России растет, это можно увидеть ниже на рисунке 1.

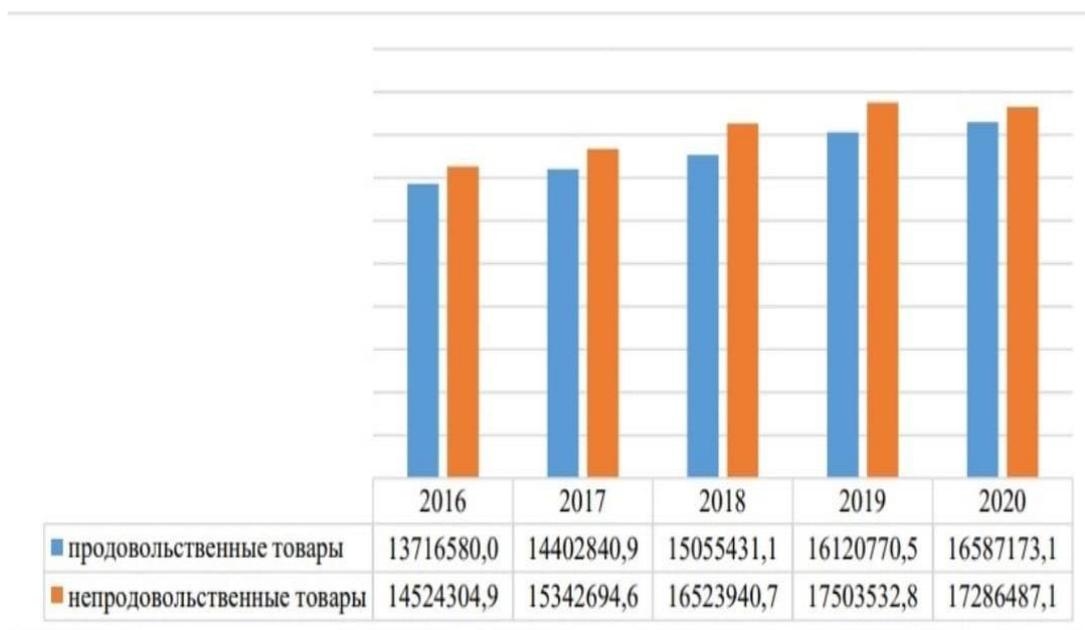


Рисунок 1 - Оборот товаров на рынке розничной торговли за период 2016-2020 гг., млрд. руб. [5].

На рисунке 1 видно, что оборот розничной торговли в России растет в большей степени за счёт роста непродовольственных товаров, чем продовольственных. В 2020 г. оборот непродовольственных товаров снизился на 1,2% по сравнению с аналогичным показателем за 2019 г. Оборот продовольственных товаров увеличился на 2,9%.

Современный рынок продовольственных товаров является важнейшей составляющей национальной экономики России [6].

Торговля является важным элементом рыночной экономики, рыночного обмена, одним из индикаторов благополучия экономики на микро-, макро- и мезоуровнях. Торговля занимает центральное место в теории экономической динамики Н.Д. Кондратьева, который указывал, что «в благоприятный период хозяйственной жизни наблюдается повышение цен, расширение производства, расширение товарных оборотов, повышение доходов и т. д. Наоборот, в неблагоприятный период наблюдается как раз обратное изменение этих элементов» [7].

Вместе с тем динамичному росту российского ритейла препятствует комплекс факторов (Рисунок 2).

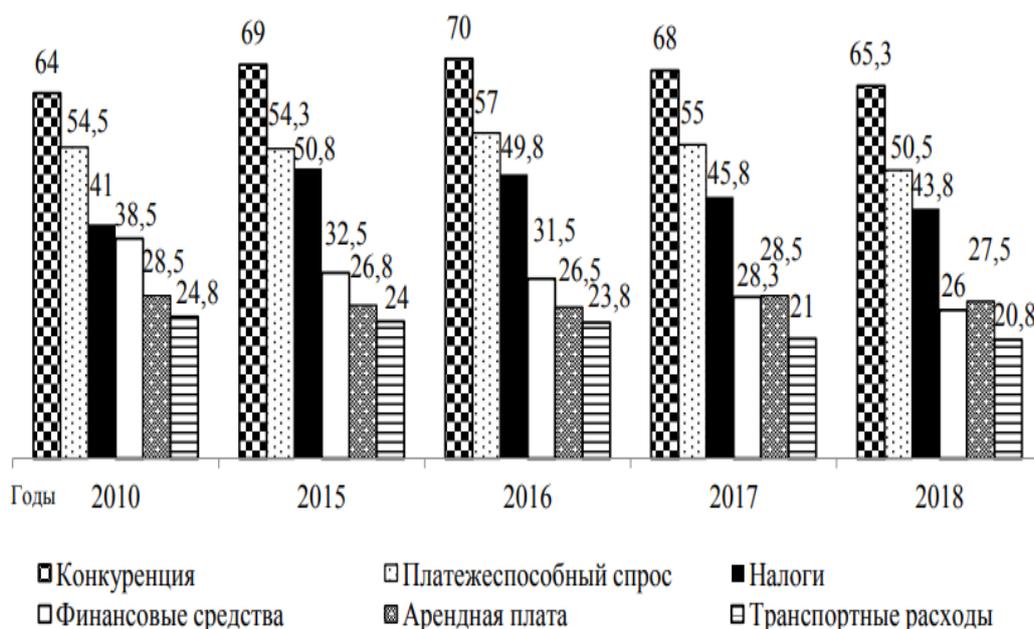


Рисунок 2 - Барьеры развития российского ритейла, % опрошенных респондентов

Обозначенные на рисунке 2 результаты опросов представителей российского ритейла позволили выделить наиболее значимые из них:

1) высокий уровень конкуренции (на это ежегодно указывают свыше 64 % респондентов);

2) низкий платежеспособный спрос, особенно в отдаленных сельских районах, где только треть жителей располагает достаточным доходом для

приобретения товаров длительного пользования (об этом говорят более 50 % опрошенных);

3) высокое налоговое бремя (свыше 41 %). Барьерами развития розничного бизнеса выступают также высокий размер арендной платы, высокие транспортные расходы, что в совокупности с высокими налогами приводит к нехватке собственных финансовых средств и снижению конкурентоспособности торговых компаний [8].

Устранение барьеров в развитии розничной торговли страны предполагает совершенствование механизма государственного регулирования отрасли. Росту торговли будут способствовать оптимизация форматов торговли и использование современных маркетинговых подходов к деятельности торговых компаний посредством актуализации брендинговой политики, внедрения digital-технологий в программе лояльности, применения инструментов event-маркетинга, создающих и поддерживающих долгосрочные эмоциональные связи между компанией и потребителями [9].

Важным драйвером роста ритейла являются современные инновационные технологии: Big Data, искусственный интеллект, дополненная реальность, блокчейн, единая экосистема. Их использование позволяет автоматизировать работу с большими массивами данных, внедрять креативные решения и торговые технологии, оптимизировать системы управления складом и ассортиментом товаров, обеспечивать гибкость ценообразования, развивать мобильный маркетинг и продажи, развивать рынок «Интернет вещей». Применение ИТ-технологий способствует учету актуальных предпочтений потребителей, повышению их лояльности, эффективности торгово-технологических операций, конкурентоспособности торговых предприятий [10].

Таким образом, развитие розничной торговли имеет большое значение, как для отдельных регионов, так и для экономики страны в целом. Несмотря на кризисную ситуацию, эта сфера экономики активно развивается, что

видно по общему уровню товарооборота. Постоянные положительные изменения в этой сфере все больше привлекают иностранных инвесторов, что, несомненно, носит положительный характер для развития экономики страны. Кроме этого, важным драйвером роста розничной торговли являются современные инновационные технологии, которые будут способствовать росту розничной торговли.

## **1.2 Нормативно-правовое регулирование организации бухгалтерского учета товарных операций**

В настоящее время каждая организация должна осуществлять свою деятельность согласно нормам действующего законодательства, вести бухгалтерский учет, опираясь на происходящие изменения в нормативно-правовом поле, учитывая при этом отраслевые и методологические основы. В организациях, осуществляющих розничную торговлю, ведение учета товаров определяется и рядом специальных нормативных актов, значимость которых в условиях постоянно меняющихся норм приобретает определенную практическую значимость.

Бухгалтерский учет выступает предметом постоянного и тщательного регулирования государством по причине того, что своевременность и обоснованность реагирования на изменения, происходящие в сфере организации и ведения бухгалтерского учета, выступают базой для успешной деятельности торговой организации [11].

В данный момент в России происходят кардинальные изменения в области регулирования нормативно-правовой базы бухгалтерского учета в условиях его приближения к международным стандартам. Одним из решений на пути приближения к международной практике ведения учета стал, принятый Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который вступил в силу с 01.01.2013 г. Цель данного нормативно-правового акта заключается в создании правового механизма регулирования

учета, который представлен введением пятиуровневой системы нормативного регулирования бухгалтерского учета [12].

Правовое регулирование торговой деятельности, на сегодняшний день, осуществляется не только в соответствии с общими нормативно-правовыми актами, но со специальным законом о торговле и торговой деятельности, в котором изложены основные аспекты государственного регулирования. В соответствии со статьей 1 п. 3 закона о Торговле «Розничная торговля» - торговля, определенный вид торговой деятельности, который связан с приобретением и продажей товаров, для использования их в личных, семейных и иных целях [13].

На рисунке 3 представлена российская система нормативно-правового регулирования учета товаров в розничной торговле.



Рисунок 3 - Российская система нормативно-правового регулирования учета товаров в розничной торговле

Ведущая роль в системе нормативного регулирования учета товаров отводится Федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [12].

К основным законодательным актам, регулирующим бухгалтерский учет на 1 уровне можно отнести:

– ФСБУ 5/2019 «Запасы», который содержит определение товаров, содержит регламент способов их оценки при поступлении и реализации, а также регулирует раскрытие информации в бухгалтерской отчетности [14];

– ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» - совокупность основных способов ведения бухгалтерского учета в организации, первичные наблюдения, стоимостное измерение, итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности [15];

– ПБУ 9/99 «Доходы организации» - основные доходы от обычных видов деятельности, является выручка от продажи продукции и товаров [16];

– ПБУ 10/99 «Расходы организации» - расходы бывают трех видов, по обычным видам деятельности (продажа, приобретение товаров, оказание услуг) операционные доходы (выбытие, списание основных средств, плата за временное использование активов организации, штрафы, пени, дебиторская задолженность) внереализационные расходы (содержание переданного имущества по договору, проценты по долговым обязательствам) [17];

– Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13 июня 1996 года №49, в последней редакции от 8 ноября 2010 года – содержат требования к организации и проведения инвентаризации имущества и обязательств [18];

– Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [19].

Кроме того, сюда относится Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ от 29 июля 1998 года №34н, в последней редакции от 11 апреля 2018 года, которому не присвоен номер в указанной системе, суть и содержание которого следуют из его названия [20].

Ко второму уровню относятся методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли (утв. письмом Роскомторга от 10 июля 1996 г. № 1- 794/32-5) (далее

– Рекомендации Роскомторга) – правильное документальное оформление приема, хранения и отпуска товаров [21].

Третий уровень нормативного регулирования представлен документами, носящие рекомендательный характер по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Четвёртый уровень включает документы по ведению бухгалтерского учета и отчетности, которые разрабатываются непосредственно в организации и предназначаются для внутреннего пользования. К данному уровню относятся нормативные рабочие документы самих организаций, которые разрабатываются на основе нормативно-правовых актов предыдущих уровней и не могут их умалять (сокращать, уменьшать, делать незначительнее).

К таковым локальным рабочим документам организации, затрагивающим вопросы бухучета, относятся: учетная политика, рабочий план счетов, положения и инструкции системы внутреннего регулирования финансово-хозяйственной деятельности организации и т.п. [22].

Тем не менее, с течением времени законодателем вносятся изменения, которые максимально приближают систему учета в России к международным стандартам и учитывают отраслевую специфику деятельности организаций, в частности к тем, которые осуществляют розничную торговлю. Рассмотрим основные изменения в законодательстве на 2021 год, которые касаются бухгалтерского учета, учета товаров и осуществления торговой деятельности:

1. Начиная с отчетности 2020 года все малые организации, которые ранее имели возможность предоставления отчетности в бумажном виде будут обязаны перейти на электронную отчетность (Федеральный Закон РФ от 28.11.2018 № 444-ФЗ) [23];

2. В 2021 году бухгалтерия организации должна сдавать Отчет о финансовых результатах по новой форме, произошли изменения методики

расчета расходов по налогу на прибыль (Приказ Минфина России от 19.04.2019 № 61н) [24];

3. Упразднена система ЕНВД с 1 января 2021 года, поэтому торговые организации, применяющие данный налоговый режим обязаны перейти на УСН или ОСНО (Федеральный закон РФ от 23.11.2020 № 373-ФЗ) [25];

4. Начиная с 1 февраля 2021 года организации, находящиеся на спец режимах должны, будут указывать в чеке все реквизиты (наименование товаров, работ и услуг и их количество) (Федеральный закон РФ от 03.07.2016 № 290-ФЗ) [26].

Данные изменения, безусловно, скажутся на работе торговых организаций, поэтому бухгалтерам в настоящее время необходимо принять данные изменения к сведению и своевременно отреагировать на них во избежание штрафов и проблем в ведении учета.

Так же Согласно Гражданскому Кодексу РФ, установлено. Что предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от продажи товаров, выполнения работ, услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке (ст. 2. п. 1 ГК РФ) [27].

Согласно НК РФ, товаром для целей налогообложения признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для продажи (гл. 7 ст. 38. НК РФ) [28].

В заключении отметим, что ведение бухгалтерского учета товаров в розничной торговле имеет определенные особенности, которые необходимо учитывать, поскольку розничная торговля всегда сопряжена с определенными условиями торговли в зависимости от вида реализуемых товаров. Поэтому современным организациям необходимо учитывать отраслевые особенности ведения учета в условиях постоянных изменений норм бухгалтерского законодательства.

## **2 Учёт поступления товаров в розничной организации ООО «Старпом»**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика и положение на рынке организации розничной торговли ООО «Старпом»**

Объектом исследования является Красноярская компания ООО «Старпом».

Согласно данным ЕГРЮЛ, компания ООО "Старпом" – или общество с ограниченной ответственностью "Старпом" – зарегистрирована 3 июля 2019 года по адресу 660099, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Железнодорожников, д. 22Д, помещ. 74, офис 1. Налоговый орган – межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Красноярскому краю.

Реквизиты юридического лица – ОГРН 1192468023660, ИНН 2460113720, КПП 246001001. Регистрационный номер в ПФР – 034066003742, регистрационный номер в ФСС – 240111758224011. Организационно-правовой формой является "Общества с ограниченной ответственностью", а формой собственности – «Частная собственность».

Уставный капитал составляет 50 тыс. руб.

Основным видом деятельности компании ООО «Старпом» является «Торговля розничная рыбой, ракообразными и моллюсками в специализированных магазинах». Компания также зарегистрирована в таких категориях ОКВЭД как:

- «Производство готовых пищевых продуктов и блюд»;
- «Торговля оптовая мясом и мясными продуктами»;
- «Торговля оптовая напитками»;
- «Торговля оптовая мучными кондитерскими изделиями»;
- «Торговля оптовая хлебобулочными изделиями»;

- «Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков»;
- «Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах»;
- «Торговля розничная фруктами и овощами в специализированных магазинах»;
- «Торговля розничная мясом и мясными продуктами в специализированных магазинах»;
- «Торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями, и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах»;
- «Торговля розничная напитками в специализированных магазинах»;
- «Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков»;
- «Деятельность почтовой связи прочая и курьерская деятельность» и других.
- «Деятельность курьерская прочая»;
- «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания»;
- «Деятельность рекламных агентств».

Так же у организации есть лицензия на розничную продажу алкогольной продукции [29].

Основной целью деятельности предприятия является получение прибыли и за счет этого удовлетворение потребностей потребителя.

Учредитель и генеральный директор – Буриченко Светлана Сергеевна.

По состоянию на 01.04.2023 организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

Учитывая, что объектом исследования является организация, занимающаяся розничной торговлей рыбой и морепродуктами конкретизируем развитие отрасли именно как рынок продажи рыбы и морепродуктов.

Рыбная отрасль России представляет собой сложный, многофункциональный промышленно-хозяйственный комплекс с развитой системой межотраслевой кооперации и международной деятельности. Общая стоимость основных фондов отрасли превышает 50 млрд руб., во всех сферах рыбного хозяйства занято около 400 тыс. человек. Рыбная отрасль считается одной из самых динамично развивающихся в российской экономике, которая призвана обеспечивать население России высокоценными пищевыми продуктами. Поскольку рыба и рыбные товары являются высокоценными продуктами питания – источником полноценных легко усвояемых белков, ненасыщенных жирных кислот, жирорастворимых витаминов (А, D, Е и др.), минеральных веществ (фосфора, кальция и др.), то рыбная промышленность относится к основным источникам обеспечения россиян биологически полноценными пищевыми продуктами. Так, в балансе потребления полноценных белков животного происхождения доля рыбных продуктов составляет около 30 %. Предприятия отрасли вырабатывают более 2000 наименований пищевой продукции. Весомую роль играет отрасль и как поставщик продукции для сельского хозяйства и многих других сфер экономики [7].

В то же время результаты исследований, проведенных специалистами института аграрного маркетинга, свидетельствуют о том, что рыба и морепродукты в России на сегодняшний день пока еще остаются менее востребованными среди потребителей по сравнению с мясными продуктами, что связано с ухудшением общей экономической ситуации в стране, ростом цен на основные виды продовольственных товаров, усилением инфляционных процессов и т. п. Среднедушевой объем потребления рыбы и рыбных продуктов россиянами в разные годы носил неравномерный характер, но общая тенденция потребления рыбы – в два раза меньше объема потребления мяса – сохраняется, при этом в целом превышает потребление мяса птицы, свинины и говядины [9].

Организация относится к категории микропредприятий (с выручкой до 120 млн. руб. в год и численностью сотрудников до 15 человек).

Согласно данным ФНС, среднесписочная численность работников за 2022 год составляет 3 человека.

На рисунке 4, видно, что в 2022 году организация получила выручку в сумме 5,6 млн руб., что на 38,7 млн руб., или на 87,4%, меньше, чем годом ранее.

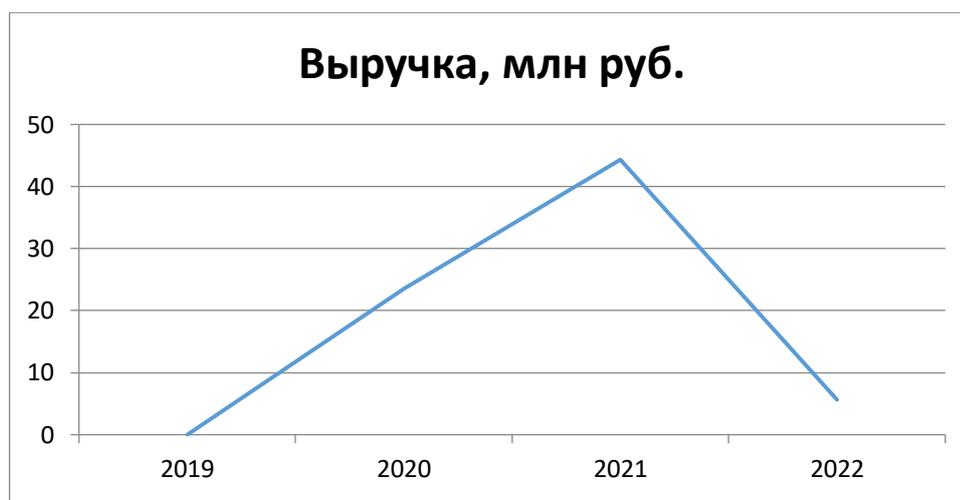


Рисунок 4 – График выручки организации за 2019-2022гг

Причины этому могут быть разными, предположительно причина та про которую говорилось выше, что рынок рыбы и морепродуктов в период после пандемии оказался в непростой ситуации – рыбу стали покупать реже, а цена на нее выросла. Поведение покупателей и тренды на российском рынке также меняются. Люди переключаются с более дорогих (горбуша, кета и т.д.) на бюджетные виды рыб (минтай, навага).

Компания «Старпом» занимает 0.4221% рынка «Торговля розничная рыбой, ракообразными и моллюсками в специализированных магазинах» в 2021 году.

Общий объем рынка составляет 10.50 млрд руб. в год[29].

Долю компании в общем объеме рынка можно увидеть ниже на рисунке 5.

Исходя из рисунка 5, конечно же, можно сказать о том, что в 2022 году эта доля стала значительно меньше.

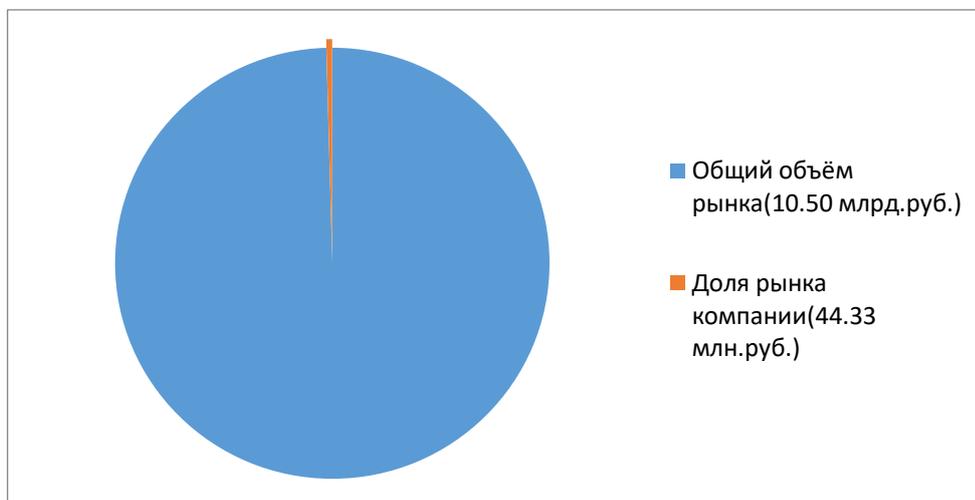


Рисунок 5 – Доля компании в общем объеме рынка за 2021 год

Ближайшие конкуренты компании ООО «Старпом» по рынку «Торговля розничная рыбой, ракообразными и моллюсками в специализированных магазинах»:

1. ООО «Хозяин Тайги»
2. ООО «Океан-Красноярск»
3. ООО «Яр»
4. ООО «Первая верста»

Основными поставщиками являются крупнейшие дистрибуторы и индивидуальные предприниматели охлажденной и свежемороженой рыбы, морепродуктов, разных товаров, алкогольных и безалкогольных напитков и многих других. Крупнейшими из них являются:

1. АО «Русская рыбная компания»;
2. ООО «ЮГПРОДТОРГ»;
3. ООО «Владелита»;
4. ИП Сергеева И.Б;

5. ИП Усманов Рахматуло;
6. ООО Сибирь;
7. ИП Свежинская Ольга Михайловна [30].

Розничная продажа рыбы, морепродуктов и рыбных консервов, по данным Росстата, постоянно растет.

Организация ООО «Старпом» осуществляет свою деятельность в 5 торговых точках под названием «Рыба пила», которые находятся по адресам, показанным ниже в таблице 2.

Стоит отметить, что торговые точки могут поменяться в любое время, то есть с одного адреса переехать на другой, или закрыться и открыться в другом месте.

Таблица 2 – Сведения о торговых точках ООО «Старпом»

Наименование торговой точки	Адрес, телефон
«Рыба пила»	г. Красноярск, ул. Михаила Годенко, д. 6 тел.: <u>+7 (391) 288-62-34, +7-953-588-62-34</u>
	г. Красноярск, ул. Ленина, д. 21 тел.: <u>+7 (391) 242-55-57</u>
	г. Красноярск, ул. 78 Добровольческой Бригады, д. 14Б тел.: <u>+7 (391) 288-45-81</u>
	г. Красноярск, ул. Алексеева, д. 54А тел.: <u>+7 (391) 284-01-13</u>
	г. Красноярск, ул. Навигационная, д. 5 тел.: <u>+7 (391) 292-97-64</u>

По таблице 2 видно, что в первую очередь ООО «Старпом» имеет достаточное количество торговых точек в разных районах одного населенного пункта, при этом почти каждый магазин находится в «шаговой доступности». Во-вторых, это густонаселённые районы, т.е. скопление покупателей большое. Эти факты являются положительными для организации, так как месторасположение магазина определяет потенциальное количество клиентов и оборот. Поэтому выбор месторасположения торгового предприятия является одной из ключевых задач, которую должна решить компания, работающая в сфере розничной торговли.

Таким образом, основным видом деятельности компании ООО «Старпом» является «Торговля розничная рыбой, ракообразными и моллюсками в специализированных магазинах». Выручка компании за год снизилась на 87,4%, что можно объяснить тем, что рынок рыбы и морепродуктов в период после пандемии оказался в непростой ситуации – рыбу стали покупать реже, а цена на нее выросла, а также снижение доступной номенклатуры товаров из-за санкций после начала конфликта на Украине. Компания «Старпом» занимает 0.4221% рынка по торговле розничная рыбой, ракообразными и моллюсками в специализированных магазинах.

## **2.2 Документальное оформление процесса поступления товаров**

Организации, занятые в торговле, традиционно относятся к числу хозяйствующих субъектов, имеющих большой объем документооборота. Ведь им ежедневно приходится совершать операции, связанные с приемкой, хранением и продажей товаров, которые, как известно, представляют собой основной вид активов указанной категории субъектов предпринимательской деятельности. Документооборот, как элемент учетной политики торговой организации, выступает не только основой для ведения бухгалтерского и

налогового учета, но является и базой для принятия различного рода управленческих решений. Торговая деятельность имеет свои отраслевые особенности, которые сказываются, в том числе, и на порядке документального оформления операций, совершаемых с товаром.

При приемке товара торговые фирмы руководствуются Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными Письмом Роскомторга от 10 июля 1996 года N 1-794/32-5 (далее - Методические рекомендации) [21].

Оприходование товара включает в себя прием и первичный учет поступлений. Принимать товар может материально-ответственное лицо или лицо по доверенности.

Поступление товаров сопровождается оформлением первичных документов поставщиком. К ним относятся:

- товарная накладная;
- товарно-транспортная накладная (ТТН) - она нужна, чтобы учитывать движения ТМЦ и рассчитываться за автоперевозки;
- счет-фактура.

Счет-фактуру выписывают, если поставщик платит НДС. Счет-фактура позволяет зачесть НДС на полученный товар к возмещению. Организации и предприниматели, работающие по упрощенной системе налогообложения, не платят налог на добавленную стоимость и могут не составлять счет-фактуру, а если документ выставлен поставщиком на ОСНО — не принимать к возмещению входящий НДС.

Перед тем как принять товар, нужно проверить правильность оформления накладной: в ней должны содержаться реквизиты покупателя и поставщика, наименование товара, количество, цена, стоимость, НДС.

Для оприходования товара после приемки на накладной ставят печать и подписи ответственных лиц. Накладную составляют в двух экземплярах:

один остается у покупателя, а другой передают продавцу. Для покупателя накладная — приходный документ, а для продавца — расходный [31].

Универсальный передаточный документ (УПД) – это документ, который представляет собой сразу товарно-транспортную накладную и счет-фактуру. Законодательно введен с 2013 года и не обязателен к применению. Вы можете самостоятельно решить, желаете ли составлять два документа или только УПД. Как и счет-фактура, УПД дает основание для получения налогового вычета.

Применение универсального документа упрощает процесс передачи и принятия товаров. С его помощью оформляется поставка товаров, работ или услуг и передачу имущественных прав. Подписывает УПД уполномоченное лицо, ответственное за оформление первичных документов или сделки купли-продажи.

В законодательно закрепленной форме УПД есть поле статуса. Оно определяет, вместо какого документа вы представляете УПД:

1. Счет-фактура и товарная накладная;
2. Товарная накладная;
3. Счет-фактура (для электронной формы).

Статус документа изменяет порядок его заполнения: для статуса 2 не нужно заполнять некоторые строки, изменяется номер УПД и необходимые подписи. Для использования УПД в организации нужно утвердить его форму. Официальная форма носит рекомендательный характер, и организация может вносить в нее изменения. Но все обязательные реквизиты первичных документов должны соответствовать требованиям [32].

На первом этапе приемки товаров проверяем, соответствует ли вид и количество товара сведениям в сопроводительных документах. Это нужно чтобы обеспечить полноту учета. Второй этап – приемка товара по качеству и укомплектованности. Приемку товаров выполняет материально-

ответственное лицо в присутствии представителя поставщика, если в договоре не оговорены другие условия. Если весь товар на месте и брак не обнаружен, подтвердите соответствие штампом организации и подписью.

По результатам приемки товара составляется акт ТОРГ-1 и товарный ярлык ТОРГ-11. Данные товарного ярлыка нужны для проведения инвентаризационной описи.

Нарушение сроков проверки и правил приема лишит вас прав на выставление претензии к поставщику или перевозчику. Для отдельных видов товаров, сроки установлены законодательно, для остальных оговариваются в договоре. Оформление возврата некачественного товара зависит от момента обнаружения брака:

- при обнаружении недостачи товаров или брака во время приемки комиссия составляет акт о расхождении по количеству и качеству; акт составляют по форме ТОРГ-2, при должном оформлении он будет служить основанием для предъявления претензий;

- когда брак обнаружен после постановки товара на учет, составляется счет-фактура, где указывают количество возвращаемого товара, акт о выявленных недостатках, претензионное письмо и товарная накладная на возврат;

- если один из видов товаров вам не привезли, вычеркните их из накладной и скорректируйте счет-фактуру [33].

В завершение приемки, оприходуйте поступившие товары по фактическому количеству и сумме.

Для бухгалтерского учета главное - документы. Если нет документа, нет и объекта учета. Когда договор поставки в наличии, но поставщик не представил сопроводительные документы, поступившие товары тоже нужно оприходовать.

Для таких случаев предусмотрен акт приемки ТОРГ-4. При отсутствии товарной накладной и счета, затрудняется определение цены, по которой

приходят товар. Цену нужно взять из договора, а если договора нет, то товар приходится по рыночной цене. Акт ТОРГ-4 содержит информацию о фактическом наличии поступившего товара.

Акт приемки составляет специальная комиссия, принимающая товар. ТОРГ-4 оформляют в двух экземплярах, один передается материально-ответственному лицу поставщика, а другой в бухгалтерию. [21]

В организации ООО «Старпом» наиболее частый способ поступления товаров – покупка у поставщика (приобретение за плату).

Рассмотрим на конкретном примере доставку товаров, первичные учётные документы и их оформление в организации ООО «Старпом».

Организация ООО «Старпом» закупила товар (Форель Мурманск) на сумму 26 746,00 руб. Товар доставлялся на автомобиле и заполнялся товарно-транспортной накладной от поставщика. (Приложение Ж)

Принимает товар материально-ответственное лицо.

Перед тем как принять товар, материально – ответственное лицо проверяет правильность оформления товарно-транспортной накладной. После проверки выясняется, что в ней содержится следующие данные:

- 1) покупатель - ООО «Старпом»
- 2) поставщик - АО «Русская рыбная компания»
- 3) наименование товара - Форель Мурманск, охлаждённая
- 4) количество – 21, 570 кг
- 5) цена – 1 240
- 6) стоимость – 26 746,00 руб.
- 7) НДС – без НДС

На основе этих данных материально-ответственное лицо понимает, что все данные оформлены, верно, ставит печать и подписи ответственных лиц. Накладную составляют в двух экземплярах: один остается у покупателя, а другой передают продавцу. Для ООО «Старпом» накладная - приходный документ, а для АО «Русская рыбная компания» — расходный.

В завершение приемки, оприходуются поступившие товары по фактическому количеству и сумме в автоматизированной системе 1с путём вноса всех данных с товарно-транспортной накладной, а значит со всеми данными, которые перечислены выше. (Приложение Б)

Но по результатам приемки товара, акт ТОРГ-1 и товарный ярлык ТОРГ-11, которые нужны для проведения инвентаризационной описи не составляются.

Таким образом, установлено, что в организации ООО «Старпом» принимаются товары по первичным документам (товарная накладная, товарно-транспортная накладная), которые проверяются, подтверждаются печатью и подписью, но факт приёма товара никак не оформляется, так как работники не знают какие документы нужно составлять, в каких экземплярах и кто за них отвечает. Исходя из этого, выявлено, что в учётной политике организации отсутствует график документооборота, и как следствие документальное оформление поступления товаров не соответствует методическим рекомендациям по учёту и оформлению приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли. Следовательно, для эффективного производства, грамотного и правильного учёта рекомендуется внедрить график документооборота, в котором будут отражены первичные документы по поступлению. Рекомендуемый документооборот представлен в Приложении Д.

### **2.3 Синтетический и аналитический учет поступления товаров**

Основные цели бухгалтерского учета поступления товаров:

- Контроль над сохранностью поступивших ценностей, предупреждение краж, утери.
- Возможность предоставления сведений о валовом доходе компании, состоянии товарных запасов.

Перед бухгалтерским учетом поступления стоят эти задачи:

- Установление материальной ответственности за ценности.
- Возможность подтверждения верности оформления товарных операций.
- Обнаружение залежалой продукции.
- Установление своевременности оприходования.
- Помощь в проведении инвентаризации.
- Определение размера валового дохода.
- Управление ценообразованием.

Бухгалтерский учет поступления товаров ведется в соответствии с этими принципами:

- Единство всех значений;
  - Возможность быстрого извлечения учетных сведений;
  - Ведение бухучета в соответствии с соглашением о материальной ответственности;
  - Одинаковая оценка при проведении оприходования, списания.
- [35].

Товары – это часть материально-производственных запасов, приобретенных у других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности организации. Напомним, что с 2021 года бухгалтеры применяют ФСБУ 5/2019 «Запасы» вместо ПБУ 5/01[14]. Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению для обобщения информации о наличии и движении товаров предназначен счет 41 «Товары». При этом указывается, что этот счет используется в основном торговыми организациями, а также организациями общественного питания [19].

Товары, на которые права собственности у организации нет, не могут учитываться наравне с принадлежащим организации имуществом. В этой связи товары, которые приняты на ответственное хранение, учитываются за балансом на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на

ответственное хранение», а товары, принятые на комиссию, отражаются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

Как только товары поступили в организацию, их учитывают по дебету счета 41 «Товары». В какой сумме, зависит от способа, который выбрала компания. Есть три варианта:

1. по покупной стоимости (по цене приобретения);
2. по продажной стоимости (по цене реализации);
3. по учетной цене.

Любой из трех вариантов могут применять только организации розничной торговли. Остальные компании выбирают первый или последний способ. То есть они могут оприходовать товары по учетной или покупной стоимости [34].

Оприходование товаров по покупной стоимости — самый распространенный способ. Товары принимают к учету по фактической себестоимости. В нее входят цена, которую заплатили поставщику, затраты на предпродажную подготовку и дополнительные расходы, связанные с транспортировкой и заготовкой товара.

Для учета дополнительных расходов тоже есть два способа. Какой выбрать, компания решает сама.

Первый способ — организация включает их в стоимость товаров на счете 41:

Дебет 41 Кредит 60 — поступили товары от поставщика с учетом расходов на доставку.

В этом случае товары на счете 41 учитывают по полной стоимости приобретения. [36].

Второй способ — компания учитывает дополнительные расходы на счете 44 «Расходы на продажу»:

Дебет 41 Кредит 60 — поступили товары от поставщика;

Дебет 44 Кредит 60 — учтены расходы на доставку товаров

При таком способе на счете 41 товары учитываются по неполной стоимости приобретения.

Преимущества учета товара по покупной стоимости:

- если поменяется цена продажи, то не понадобится проводить переоценку товара;
- меньше проводок и задействованных счетов, чем при других способах учета.

Недостатком является то, что без дополнительных расчетов не получится определить стоимость проданных товаров и остатка.

При продажном способе товары на счете 41 учитывают по цене продажи. Для этого используют дополнительный счет 42 «Торговая наценка».

Поступление товара отражаем в два этапа. Первый полностью повторяет вариант учета товара по покупной стоимости.

А вторым этапом добавляем к стоимости торговую наценку:

Дебет 41 Кредит 42 — отражена торговая наценка.

Сумма проводки — это разница между ценой продажи и стоимостью приобретения. То есть надо довести сумму на счете 41 до продажной цены.

[30]

Преимущества учета товаров по продажной стоимости:

- на любую дату можно определить стоимость остатка товаров;
- легко узнать сумму проданных товаров.

Недостатками учёта товаров по продажной стоимости являются:

- дополнительная работа по доведению оценки товаров до продажных цен;
- большее количество проводок и счетов по сравнению с учетом по покупным ценам;
- при изменении цены продажи нужно проводить переоценку товаров в бухгалтерском учете [36].

Несмотря на весомые недостатки, этот способ нередко применяют в маленьких магазинчиках. По традиции — в советское время товары учитывали по розничным ценам. Отчасти для контроля за сохранностью товаров. При таком подходе можно ежедневно сравнивать приход по кассе со стоимостью проданных товаров из отчетов материально ответственных лиц. Продавцам так удобнее. Но этот метод усложняет работу бухгалтера. Если ассортимент большой, а цена меняется часто, невозможно вести бухгалтерский учет качественно.

В зависимости от потребностей учета и управления, к счету 41 могут быть открыты субсчета, которые указаны в таблице 3. [22]

Таблица 3 – Субсчета к счёту 41 «Товары»

Субсчет	Что учитывается
41-1 «Товары на складах»	Товарные запасы, находящиеся на оптовых и распределительных базах, складах, в кладовых организаций, оказывающих услуги общественного питания и т.д.
41-2 «Товары в розничной торговле»	Товары, находящиеся в организациях розничной торговли (в магазинах, палатках, ларьках, киосках и т.п.) и в буфетах организаций общепита, в т.ч. стеклянная посуда (бутылки, банки и др.)
41-3 «Тара под товаром и порожня»	Тара под товарами и тара порожняя (кроме стеклянной посуды в организациях розничной торговли и в буфетах организаций общепита)
41-4 «Покупные изделия»	Товары в организациях, ведущих промышленную и иную производственную деятельность

В организации ООО «Старпом» наиболее частый способ поступления товаров – покупка у поставщика (приобретение за плату).

Как только товары поступают в организацию, их учитывают по дебету счета 41 «Товары» по покупной стоимости.

Для детализации к счету 41 открываются следующие субсчета:

- 41.01 «Товары на складах»

- 41.02 «Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)»
- 41.03 «Тара под товаром и порожня»
- 41.04 «Покупные изделия»
- 41.11 «Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)»
- 41.12 «Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)»
- 41.ДР «Дополнительные расходы по товарам»
- 41.К «Корректировка товаров прошлого периода» (Приложение А)

Оборот по дебету этого счета также показывает общую стоимость товаров, поступивших в торговое предприятие, оборот по кредиту — выбытие товаров, дебетовое сальдо отражает остаток товаров на конец отчетного периода. Учет товаров, принятых на ответственное хранение, на комиссию, ведется на забалансовых счетах (Приложение А).

Рассмотрим наглядно учёт поступления товаров на примере.

От АО «Русская рыбная компания» поступили товары на склад на общую сумму (с доп. расходами) 86 199,10 р.

Первым этапом указывается дата, организация, поставщик, договор и склад на вкладке «основное», на вкладке «товары» вписывается товар, количество и цена товара в нашем случае без НДС, так как организация находится на УСН, и выбираем вид цены (закупочную цену) (Приложение Б)

В приложении Б видно, что программа отразила товары с точной датой, поставщиком и всеми данными о товаре.

После программа формирует следующие проводки по полной стоимости приобретения:

Дебет 41.01 «Товары на складах» Кредит 60.01 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» - поступление товара на основной склад. (Приложение В)

Погашение задолженности перед поставщиком за полученные товары, а также перечисление авансов и предварительной оплаты в зависимости от формы оплаты оформляется следующими записями: Дт 60.01 Кт 50(51)

Транспортные расходы, которые входят в стоимость товара и не существенны, стоило бы отражать на счёте 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Рассмотрим на конкретном примере:

В апреле ООО «Старпом» закупило рыбу на сумму 50 800 руб. (Без НДС). Доставка — 3 100 руб. (Без НДС) — учет по фактической стоимости на счете 41 «Товары», однако учет транспортных издержек производится обособленно с использованием счета 44 «Расходы на продажу» субсчёт 01.

Записи ООО «Старпом»:

- Дт 41.01 Кт 60.01 — стоимость рыбы — 50 800 руб.
- Дт 44.01 Кт 60.01 — расходы по перевозке — 3 100 руб.

Процент транспортных расходов от стоимости рыбы равен 6%. Исходя из этого, можно сказать, что доля транспортных расходов не велика и нет необходимости включать их в стоимость товара.

Кроме этого, организация ООО «Старпом» приобретает товары, которые входят в состав материалов для изготовления готовой продукции, но при этом они учитываются не всегда на счёте 10, а отражаются на счёте 41. (Приложение Г)

Для того, чтобы номенклатурный аналитический учёт вёлся системно, номенклатура присваивалась порядочно, по какому-то принципу рекомендуется разработать классификацию номенклатуры по назначению товаров, которая показана в таблице 4.

Таблица 4 – Классификация номенклатуры по назначению товаров

<b>Назначение товаров</b>	<b>Номенклатура</b>	<b>Счет, к которому присвоятся товары</b>
Для перепродажи	Все товары, которые не используются в производстве, а напрямую отправляются в магазины	Счёт 41 «Товары»

	для продажи. Например: креветки, икра	
Для производственного назначения	Все товары, которые используются в производстве Например: зелень, свекла, морковь, филе для салата	Счёт 10 «Материалы»

Согласно таблице 4, аналитический учёт будет вестись системно, номенклатура присваиваться правильно по принципу назначения товаров.

Таким образом, для ведения синтетического учета используется активный счет 41 «Товары». Аналитический учёт представлен субсчетами, которые открыты к 41 счёту. Проводки формируются согласно синтетическому и аналитическому учёту по плану счетов, но не всегда, так как иногда товары, которые должны учитываться на счёте 10, учитываются на счёте 41, чего не должно быть, а это значит, что номенклатурный аналитический учёт ведётся не системно, номенклатурные группы присваиваются беспорядочно, названия товаров формируется в программе хаотично, без какого-либо принципа. Исходя из этого рекомендуется разработать классификацию номенклатуры по назначению товаров. Важно отметить, что товары учитываются по закупочной цене, в которую включаются транспортные расходы. Рекомендуется их не включать в стоимость товара, а отражать отдельно на счёте 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», потому что их доля незначительна и не велика (меньше 5%). Это нужно для упрощения учёта, для прозрачности, для отслеживания величины транспортных расходов и для их контроля.

### **3. Учёт хранения, перемещения и выбытия товаров в розничной организации ООО «Старпом»**

#### **3.1 Организация складского учета и инвентаризации товаров**

Складской учет - это постоянный количественный учет и контроль за всеми товарами и материалами, поступающими на склад. Контролем ведения учета обычно занимается главный бухгалтер, а исполнением - кладовщик. Для удобства ведения учета были разработаны и утверждены законом учетные карты. Кладовщик занимается заполнением карт и является материально-ответственным лицом. Он заключает с работодателем дополнительное соглашение к трудовому договору, а при изменениях, например, увольнении сотрудника, проводится инвентаризация [38].

Учет запасов законодательно регламентирован приказами Министерства финансов. До 2021 года это был ПБУ 5/01 “Учет материально-производственных запасов”. С 2021 года организации обязаны вести учет по ФСБУ 5/2019 “Запасы” (утвержден приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н). Согласно этому документу складской учет может вести только назначенное материально-ответственное лицо. В этом же документе прописаны ценности, которые относятся к материально-производственным запасам (МПЗ). Складской учет в кредитных и бюджетных организациях регулируется другими документами. [14].

Организация складского учета позволяет контролировать:

- количество товаров, которое находится в кладовой или торговом зале;
- сроки хранения;
- показатели продаж;
- расчеты с поставщиками;
- оборот товара.

Кроме этого учет позволяет предотвратить потери, порчу имущества компании и хищения со стороны сотрудников.

Контрольная задача складского учета в первую очередь направлена на борьбу с воровством. Любое перемещение запротоколировано, и сотрудникам будет сложно скрыть потери.

Складской учет будет отличаться в зависимости от товарного ассортимента, который, как правило, распределяют по срокам и сортам.

Есть четыре основных вида складского учета:

– Номенклатурный учет ведут компании с широким ассортиментом продукции. Без внутренней классификации по группам и подгруппам найти нужный товар будет сложно. Поэтому на каждую позицию товара заводят новую карточку, а товары объединяют в группы по установленным признакам.

– Сортной — исходя из названия, понятно, что деление рационально провести по сортам и типам. А другие характеристики уходят на задний план и не влияют на распределение: поставщик, цена, срок годности и т. д.

– Партионному учету отлично поддается продукция, которую нужно хранить отдельно, исходя из срока годности, приходной цены, особенностей расчетов с поставщиками и других признаков.

– Партионно-сортной — совмещает особенности сразу двух форм учета. Позволяет хранить партии отдельно, при этом товарные позиции группируются сначала по партиям, затем — по сортам [38].

Организация ООО «Старпом» использует номенклатурный метод.

Так как в двух последних видах учета главное значение занимает отдельное хранение, то и место для склада потребуется больше обычного. В сортовой и номенклатурном учете заполняют только карточки для учета товара, для других вариантов требуется вести ведомость.

После поступления товар переходит на этап хранения, для этого создаются:

– Товарный ярлык ТОРГ 11 — отражает наименование, артикул, сорт, количество на складе, все необходимые сведения, чтобы товар могли быстро опознать. По этой информации затем заполняют инвентаризационную опись.

– Карточка учета М-17 — предназначена для записи материалов и определения их местонахождения. На каждый вид, сорт, размер заполняется своя карточка учета на основании приходных документов.

Инвентаризация имущества на складе – это обязательное мероприятие.

Инвентаризация товаров в розничном магазине - это проверка наличия и соответствия остатков товаров на складе и на прилавках фактическим данным в учетной документации. Инвентаризация имеет важное значение для учета и финансового контроля в розничной торговле.

Процесс инвентаризации включает в себя следующие шаги:

1. Подготовка к инвентаризации. Здесь важно определить дату и время проведения инвентаризации, подготовить необходимые документы, инструкции и инвентаризационные бланки.

2. Проведение инвентаризации. На момент инвентаризации в магазине должны быть проверены все складские зоны и наличные остатки товаров на прилавках. Один из сотрудников должен заниматься пересчетом товаров, а второй - учетом наличия товаров в учетной документации.

3. Сдача отчетности. После проведения инвентаризации следует оформить инвентаризационный отчет, который включает количество товара на складе и на прилавках, наличие или отсутствие брака, недостачи или излишков. Отчет должен быть передан ответственному лицу.

4. Анализ результатов инвентаризации. Важно проанализировать результаты инвентаризации, выявить возможные проблемы или ошибки в учете и принять меры для их устранения. Анализ может быть также использован для определения наиболее популярных товаров и сезонных паттернов, что позволит оптимизировать закупки [37].

Инвентаризация является неотъемлемой частью управления розничной торговлей, позволяя управлять запасами и финансовыми рисками, а также повышать эффективность бизнеса.

Организуется оно минимум раз в 12 месяцев. По итогам мероприятия имущество фиксируется в инвентаризационной описи. Последнюю опись можно соотнести с бухгалтером. Инвентаризационная опись находящегося на складе позволит предупредить и выявить кражу. Инвентаризация способствует также верному расчету налогов.

От знаний остатков на складе или в магазине зависит планирование закупок, обслуживание клиентов, а, следовательно, эффективность всего бизнеса в целом.

Реальное количество товаров может отличаться от зафиксированного в различных учетных системах. Причины для этого совершенно разные: начиная от ошибок при приеме и отгрузке товара, заканчивая злоупотреблениями сотрудников. В зависимости от количества номенклатур и оборота процент отклонения реальных данных от информации в учетной системе может достигать до 30% [39].

Именно поэтому многие предприятия вынуждены проводить инвентаризацию несколько раз в год, каждый месяц или даже ежедневно.

Инвентаризация проводится в случаях, когда:

- Для контроля и оценки реального наличия товара / имущества.
- При составлении годовой бухгалтерской отчетности. Такая обязательная ежегодная инвентаризация предусмотрена Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [12].
- В случае продажи имущества, сдачи в аренду.
- При смене материально-ответственного лица.
- В результате выявления фактов хищения, порчи имущества.
- В случае переезда офиса, склада, магазина.
- После стихийных бедствий, пожаров, аварий.

– При реорганизации, ликвидации, продажи предприятия.

Мероприятие регулируется Приказом Минфина №49 «Об утверждении указаний по инвентаризации» от 13 июня 1995 года [18].

Интервал между инвентаризациями устанавливается торговым предприятием самостоятельно и закрепляется в учетной политике предприятия.

Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете — финальная стадия проверки активов и обязательств компании. И она чрезвычайно важна, ведь от того, правильно ли вы разнесете результаты, зависит ни много ни мало достоверность вашей отчетности. А за ее искажение предусмотрен штраф.

Для каждого типа ценностей и обязательств существуют отдельные бланки инвентаризационных описей, для товаров они следующие:

- ИНВ-3 — для товаров;
- ИНВ-4 — для отгруженных товаров;
- ИНВ-6 — для товаров и материалов в пути;
- ИНВ-17 — для проверки расчетов с контрагентами.

В описях фиксируются сведения о проверяемом имуществе: наименование, количество, состояние, инвентарные номера и т. д. Данные в описи заносят вручную или с использованием вычислительной техники. Помарки не допускаются.

Если при проверке выявлены излишки в данных бухучета от реального наличия имущества, комиссия заводит сличительные ведомости по бланку:

- ИНВ-18 — для ОС;
- ИНВ-19 — для товаров.

Такие ведомости составляются в двух экземплярах: для бухгалтерии и материально ответственного лица, которое должно письменно пояснить причину расхождений [37].

Виды отклонений по итогам инвентаризации представлены на рисунке 6.



Рисунок 6 – виды отклонений по итогам инвентаризации

Согласно рисунку 6, расхождения могут быть следующих видов:

Излишки — зачисляются на сч. 91 в корреспонденции со счетом учета имущества по рыночным ценам.

Недостача — может быть в рамках естественной убыли — тогда ее относят на счета затрат. Сверхнормативная убыль списывается за счет виновных лиц. Если таковые отсутствуют или суд отказал во взыскании убытков, то недостача списывается на издержки производства (абз. 5 п. 5.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств) [18].

Во время инвентаризации может быть обнаружена пересортица. Тогда излишки и недостачи засчитываются между собой, а материально-ответственные лица предоставляют комиссии письменные объяснения. Зачет может быть проведен только за один и тот же проверяемый период у одного и того же мат. ответственного лица по одним и тем же ценностям (п. 5.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств). Если же излишков не хватает для покрытия недостач, то порядок действий аналогичен таковому при обнаружении недостачи.

Результаты инвентаризации отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом (Таблица 5) [40]:

Таблица 5 – Результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учёта

Вид отклонений	Дт	Кт	Описание
Излишки	41	91	Оприходованы ценности, обнаруженные при инвентаризации.
Недостача	94	41	Оприходованы ценности, обнаруженные при инвентаризации.
Недостача (естественная убыль)	20,23,44	94	Списана стоимость товаров в пределах норм естественной убыли
Недостача (больше норм естественной убыли)	73	94	Недостача отнесена на мат.ответственное лицо
Убыток	70	73	Недостача удержана из зарплаты материального лица
Погашения долга	50	73	Материальное лицо внесло деньги в кассу для погашения долга
Виновник недостачи не обнаружен либо суд не разрешил компании взыскивать с него деньги	91.2	94	Списан убыток от недостачи в связи с отсутствием виновного лица или отказе от взыскания.

Так как было выявлено, что инвентаризация имущества на складе – это обязательное мероприятие, организацией ООО «Старпом» инвентаризация проводилась в случае переезда основного склада в январе 2023 года.

При проведении инвентаризации в ООО «Старпом» заполняются инвентаризационные описи. По результатам инвентаризации бухгалтером-ревизором составляются сличительные ведомости, в которых выводится окончательный результат инвентаризации.

Например, инвентаризационная опись № 310002 от 13.01.2023 г. показала расхождения по фактическому и учетному количеству товаров по следующим номенклатурным позициям (Таблица 6). Данные в инвентаризационной описи содержат количество товара по всем видам и его стоимость по покупным ценам, которая отражена в бухгалтерском учете и составляет конечное сальдо по дебету счета 41.01 «Товары на складе».

Инвентаризацию проводит, материально-ответственное лицо. По выявленным расхождениям, материально-ответственные лица (кладовщики) дали письменное объяснение. Расхождения:

- по 1 и 3 пунктам излишек образовался из-за не списания товара при реализации;
- по 2 пункту недостача определилась из-за халатности кладовщика;
- по 4 и 5 пунктам произошла пересортица товара в учете

Таблица 6 – Фрагмент инвентаризационной описи

№ п/п	Товары	Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
		Наименование, характеристика	Кол. (кг, шт.)	Сумма (руб.)	Кол. (кг, шт.)
1	Икра, кг	2	2 500	1	2 300
2	Креветки, шт	5	1 000	6	1 500
3	Филе минтая, кг	2	800	1	500
4	Филе форели Мурманск, с/м,	3	2 000	2	1 000

	кг				
5	Филе форели х/к, кг	5	3 500	6	4 500

По выявленным расхождениями бухгалтером, составлена сличительная ведомость, в которой отражены по каждому виду товара - недостача, или излишек.

Такая сличительная ведомость представлена в таблице 7.

Таблица 7 – Фрагмент сличительной ведомости

Товары	Результаты инвентаризации				Приходуются окончательные излишки			Окончательные недостачи	
	Излишек		Недостача		Кол.	Сумма, руб.	Счёт	Кол.	Сумма, руб.
	Кол.	Сумма, руб.	Кол.	Сумма, руб.					
Икра, кг	1	200				200			
Креветки, шт			1	500				1	500
Филе минтая, кг	1	300				300			
Филе форели Мурманск, с/м, кг	1	1000			1	1000			
Филе форели х/к, кг			1	1000				1	1000

На основании такой сличительной ведомости в автоматизированной системе 1с: Предприятие 2 должны формироваться проводки по списанию и оприходованию товаров.

Списание недостачи осуществляется по результатам решения руководства предприятия (главного бухгалтера и зам. директора) - или на прочие расходы, или с отнесение на виновное лицо.

По выявленным недостачами и излишкам в бухгалтерском учете сформированы следующие проводки, отраженные в таблице 8.

Таблица 8 - Проводки по выявленной недостаче товаров и излишка

Наименование операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Выявлена недостача товаров	94	41.01	500
Недостача списана на виновное лицо	73	94	500
Недостача погашена материально-ответственным лицом, путем внесения денежных средств в кассу предприятия	50	73	500
Списана недостача, образовавшаяся из-за пересортицы	91.2	94	1 000
Оприходованы излишки товаров	41	91.1	1 500

В ходе анализа проведения инвентаризации было выявлено, что в организации ООО «Старпом»:

1. Нет приказа на инвентаризацию
2. В учётной политике организации нет графика инвентаризации
3. Нет перечня случаев проведения инвентаризации
4. Инвентаризационная комиссия не создаётся, а инвентаризация проводится материально-ответственным лицом на основном складе, либо продавцами на розничном складе
5. Бланки инвентаризационных описей заполнены не полно, не печатаются и не подписываются инвентаризационной комиссией

Таким образом, рекомендуется оформлять приказы на инвентаризацию, создавать комиссию на основании приказов, в учётной политике утвердить график на инвентаризацию, привести перечень случаев проведения инвентаризации, распечатывать инвентаризационную опись и подписывать членами комиссии.

### **3.2 Документальное оформление процесса перемещения и выбытия товаров**

В розничной торговле документация по товарным операциям имеет важное значение для правильного учета товаров, контроля за продажами и налоговой отчетности.

В розничной торговле часто возникает необходимость перемещения товаров с одного склада на другой или со склада в розничную точку. Хотя эта задача может показаться простой, она должна выполняться в соответствии с определенными правилами, чтобы избежать путаницы и потери товара, особенно когда речь идет о многочисленных структурных подразделениях. [33]

Внутреннее перемещение товаров проводится на основании письменного или устного распоряжения руководителя организации (о чем обязательно необходимо сделать отметку в документах) и оформляется накладной на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары по форме № ТОРГ-13. Подпись материально ответственного лица, отпустившего товар, заверяется круглой печатью торговой организации. На накладную накладывается штамп организации, что подтверждает соответствие отпущенных товаров данным, указанным в накладной.

В розничной торговле продажа товаров оформляется кассовым чеком или товарным чеком (выписывается при отсутствии кассы или дополнительно к кассовому чеку). Оформлением выручки за день занимается

кассир. Каждый день в конце смены он составляет отчет кассира и вносит сумму выручки в приходно-кассовый ордер. [41]

Кассовый чек - это документ, подтверждающий факт оплаты товара и содержащий информацию о наименовании товара, его цене, количестве, сумме оплаты, дате и времени продажи. Кассовый чек обязателен для выдачи при продаже товаров или оказании услуг.

Товарный чек - это документ, выдаваемый при продаже товаров, содержащий информацию о наименовании товара, его цене, количестве, сумме, а также дате и времени продажи. Товарный чек может быть использован в качестве документа, подтверждающего факт покупки, для обмена или возврата товара.

Как правило, причина списания товара – это его продажа контрагенту на возмездной основе, например, по договору поставки. Ведь дальнейшая перепродажа – это основной способ заработать прибыль на товарном имуществе. При этом возможны различные случаи продажи, в том числе: через посредника;

на внутрироссийском рынке;

на экспорт с получением оплаты в рублях или в валюте.

Кроме перепродажи, возможна и другая причина списания товара – например:

- передача товарного имущества в оплату доли владения в уставном капитале другой фирмы;
- использование имущества в собственной деятельности;
- обмен на другое имущество;
- порча, хищение, недостача;
- выбытие в результате форс-мажорных обстоятельств;
- передача на бесплатной основе [21].

При оформлении списания товара первичные формы документов можно составлять различными способами:

- или на унифицированных бланках;
- или по форме, разработанной самостоятельно.

Во втором случае, чтобы списание товаров было оформлено правильно и не влекло финансового риска, самостоятельно разработанный бланк первичного документа должен соответствовать следующим требованиям:

- иметь все обязательные реквизиты первичного документа;
- быть утвержденным от имени руководителя;
- быть согласованным с покупателем товарного имущества.

Как оформить списание товара, зависит от причины выбытия этого имущества. Каждая из возможных операций по списанию оформляется различной «первичкой»:

- перепродажа своими силами – товарной накладной, а также справкой-расчетом;
- продажа через посредника – актом приемки-передачи и бухгалтерской справкой;
- передача товарного имущества в оплату доли владения в уставном капитале другой фирмы – актом приемки-передачи;
- обмен на другое имущество или использование имущества в собственной деятельности - справкой-расчетом;
- передача на бесплатной основе – накладной;

порча, хищение, недостача и выбытие в результате форс-мажорных ситуаций – сличительной ведомостью по итогам инвентаризации и актом о списании [34].

Для отпуска товаров при их продаже сторонним предприятиям составляется товарная накладная ТОРГ-12. Один экземпляр остается у продавца как подтверждение факта списания, второй выдается грузополучателю как основание для оприходования.

В случае порчи товаров на них оформляется акт о списании ТОРГ-16, на основании которого их затем списывают.

Внутреннее перемещение товаров учитывается отдельной строкой в товарном отчете.

Материально ответственными лицам в структурных подразделениях организации рекомендуется вести «Товарный отчет» по форме № ТОРГ-29, «Отчет по таре» по форме № ТОРГ-30 и «Сопроводительный реестр сдачи документов» по форме № ТОРГ-31.

Материально ответственные лица должны составлять отчетность о наличии и движении товаров в сроки от 1 до 10 дней, установленные руководителем и главным бухгалтером торговой организации в зависимости от условий работы. [41]

Первичные приходные и расходные документы являются основанием для составления товарного отчета. В адресной части товарного отчета указывается наименование организации, торговой единицы и структурного подразделения, фамилия и инициалы материально ответственного лица, лимит остатка товаров, номер отчета, период, за который составляется товарный отчет.

В приходной части товарного отчета отражается в стоимостном выражении остаток товаров на дату составления предыдущего товарного отчета и поступление товаров по сопроводительным документам.

Каждый приходный документ (источник поступления товаров, номер и дата документа, сумма поступивших товаров) записываются отдельно, рассчитывают общую сумму оприходованных товаров за отчетный период и итог прихода с остатком на начало периода.

В расходной части товарного отчета подсчитывают общую сумму расхода товаров за отчетный период.

Каждый расходный документ отражается отдельной строкой (продажа товаров мелким оптом, возврат недоброкачественных товаров, переброска товаров).

Основой товарного отчета является подтверждение товарного остатка.

Все приходные и расходные документы по учету товаров, на основании которых составляются товарные отчеты, следует располагать в хронологическом порядке.

Нумерация товарных отчетов должна быть последовательной с начала и до конца года с первого номера. Товарные отчеты материально ответственных лиц, приступивших к работе не с начала года, нумеруются с начала их работы.

В тексте и цифровых данных товарных отчетов неоговоренные исправления и их подчистка не допускаются. Допущенные ошибки в товарных отчетах исправляются таким образом: одной чертой зачеркивается неправильная запись и надписывается правильный текст или цифровые данные.

Исправление ошибки в товарном отчете должно быть оговорено надписью «исправлено» и подтверждено подписью ответственного лица и бухгалтера с указанием даты исправления.

Продавцы мелкорозничной сети отчеты не составляют. Они обязаны ежедневно сдавать в кассу организации торговую выручку, а непроданные товары возвращать в магазин. Продавцам мелкорозничной сети отпуск товаров оформляют расходно-приходной накладной для мелкорозничной торговли по форме № ТОРГ-14, которую выписывают в двух экземплярах.

По окончании рабочего дня возвращенный товар и сумму выручки, подтвержденную квитанцией, записывают в расходно-приходную накладную. Новую партию товара продавцу выдают после того, как он рассчитался за ранее полученные товары.

Материально ответственные лица, отпустившие товары в мелкорозничную сеть, включают расходно-приходные накладные в товарные отчеты и сдают в бухгалтерию торговой организации, где проверяется соблюдение правил отпуска товаров продавцам, законченность расчетов по каждой накладной.

Таким образом, установлено, что в организации ООО «Старпом» факт перемещения товаров никак не оформляется, но выбытие путём продажи в розницу оформляется кассовым чеком. Оформлением выручки за день занимается кассир. Каждый день в конце смены он составляет отчет кассира и вносит сумму выручки в приходно-кассовый ордер. Исходя из этого, выявлено, что в учётной политике организации отсутствует график документооборота, и как следствие документальное оформление перемещения товаров не соответствует методическим рекомендациям по учёту и оформлению приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли. Следовательно, для эффективного производства, грамотного и правильного учёта рекомендуется внедрить график документооборота, в котором будут отражены первичные документы по перемещению. Рекомендуемый документооборот представлен в Приложении Д.

### **3.3 Синтетический и аналитический учет перемещения и выбытия товаров**

Синтетический и аналитический учет перемещения и выбытия товаров в розничной торговле являются важными составляющими учета товарных операций.

Синтетический учет отражает общую информацию о перемещении и выбытии товаров в целом за определенный период времени. Информация может быть представлена в виде общих сумм, количества товаров, выручки и т.д. Этот вид учета не позволяет получить детальную информацию о каждой операции, но дает общее представление о состоянии торгового предприятия.

Аналитический учет позволяет получить более детальную информацию о каждой операции перемещения и выбытия товаров. Каждая операция фиксируется в отдельной записи и содержит информацию о наименовании товара, количестве, цене, сумме и других характеристиках. Аналитический учет позволяет не только контролировать остатки товаров на складе, но и

анализировать продажи, определять наиболее популярные товары, решать вопросы с поставщиками и другие задачи [42].

В розничной торговле оба вида учета взаимосвязаны и используются вместе для достижения эффективного контроля за перемещением и выбытием товаров. От правильного оформления учетной документации и качественного ведения учета зависят не только финансовые результаты торгового предприятия, но и его репутация и успешность на рынке.

В бухгалтерском учете торговой организации внутреннее перемещение товаров отражается внутри синтетического счета 41 «Товары». Для удобства к этому счету открывается необходимое количество субсчетов.

В бухгалтерском учете предприятия торговли к счету 41 могут быть открыты следующие субсчета для перемещения:

- 41.01 – товары на складах и базах;
- 41.02 – товары в точках розничной торговли;
- 41.03 – учет тары под товарами и порожней;
- 41.04 – покупные изделия [19].

Перемещение между складами с одинаковым типом цен оформляются проводкой: Дебет 41.01 Кредит 41.01.

При возврате товаров с розничного склада обратно на основной: Дебет 41.01 Кредит 41.01

Если товар перемещается между обособленными подразделениями, выделенными на отдельный баланс (например, из головного подразделения в филиал), то движение товара на счетах бухгалтерского учета будет отражаться с применением счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 79-1 «Расчеты по выделенному имуществу».

В ООО «Старпом» внутреннее перемещение товаров отражается внутри синтетического счета 41 «Товары».

В бухгалтерском учете предприятия к счету 41 открыты следующие субсчета для перемещения:

- 41.01 – товары на складах
- 41.02 – товары в розничной торговле (Приложение А)

Перемещение между складами с одинаковым типом цен оформляются проводкой: Дебет 41.01 Кредит 41.01

При возврате товаров с розничного склада обратно на основной: Дебет 41.01 Кредит 41.01 (Приложение И)

Выбытие товаров — это процесс перемещения материальных ценностей со склада компании в адрес покупателя или иным лицам.

Выбытие может происходить не только на основании реализации (продажи), но также при безвозмездной передаче, вкладе в уставный капитал, хищении, уничтожении, порче и иной причине, от которой будет зависеть документооборот и отражаемые в учете проводки [31].

В организации ООО «Старпом» наиболее частый способ выбытия товаров – продажа через розничный магазин.

Продажа товаров отражается в учёте также, как и поступление товаров по закупочной цене.

На счете 90 отражают информацию по продажам по тем видам деятельности, которые являются для компании основными.

План счетов предусматривает для счета 90 такие субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;
- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Рабочий план счетов в ООО «Старпом» предусматривает для счёта 90 субсчета (Приложение А).

Выручка от продажи товаров в розницу признается в бухгалтерском учете на дату перехода права собственности на товар к покупателю при соблюдении прочих условий, указанных в пункте 12 ПБУ 9/99.

Дебет 50 (51) Кредит 90 субсчет «Выручка» — отражена выручка за проданный за наличный расчет товар.

Если покупатель оплатил товар банковской картой, а момент совершения операции и поступление средств на расчетный счет организации приходятся на разные дни, в бухучете делаются следующие проводки:

Дебет 57 Кредит 90 субсчет «Выручка» — отражена выручка за проданный товар;

Дебет 51 Кредит 57 — получена оплата товара (на основании банковской выписки или слипа).

Если момент совершения операции с использованием банковской карты и момент поступления средств на расчетный счет организации происходят в один день, в бухучете сделайте следующую проводку:

Дебет 51 Кредит 90 субсчет «выручка» — отражена выручка за проданный товар.

Если организация продала товар организации, сделайте следующую проводку:

Дебет 62 Кредит 90 субсчет «Выручка» — отражена выручка за проданный за безналичный расчет товар.

Списывать себестоимость товаров нужно одновременно с начислением выручки. Порядок списания себестоимости зависит от того, как организация учитывает товар - по покупным или продажным ценам. Для списания стоимости товаров (в продажных или покупных ценах) в бухучете используются следующие методы:

- ФИФО;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости единицы.

Организация может применять по разным видам (группам) товаров разные методы оценки. Это решение должно быть закреплено в учетной политике.

В ООО «Старпом» закреплённый метод в учётной политике – ФИФО.  
(Приложение Ж)

Чтобы списать себестоимость товара, в бухгалтерском учете делается проводка:

Дебет 90 субсчет «Себестоимость» Кредит 41 — списана себестоимость проданных товаров.

Учет расходов на продажу ведется на счете 44 «Расходы на продажу». На счете 44 могут быть отражены расходы (издержки обращения):

- представительские;
- управленческие;
- на перевозку товара;
- на оплату труда;
- на аренду;
- на содержание помещений и инвентаря;
- на хранение и обработку товара;
- на рекламу;
- иные подобные расходы.

Суммы, накопленные на счете 44, списываются на счет 90 «Продажи» в конце месяца и делаются следующие проводки:

Дебет 90 субсчет «Себестоимость» Кредит 44 — отражена сумма издержек обращения.

При этом ежемесячно финансовый результат от основной деятельности по субсчету 90-9 следует списывать на счет 99 «Прибыли и убытки»:

Дебет 99 субсчет «Чистая прибыль (убыток)» Кредит 90 субсчет «Прибыль/убыток от продаж» — отражен убыток отчетного месяца;

Дебет 90 субсчет «Прибыль/убыток от продаж» Кредит 99 субсчет «Чистая прибыль (убыток)» — отражена прибыль отчетного месяца.

В результате сделанных записей дебетовые и кредитовые обороты по счету 90 будут равны друг другу. Следовательно, на конец каждого месяца

счет 90 будет иметь нулевое сальдо. А вот на субсчетах, открытых к этим счетам, суммы в течение года накапливаются. Их нужно будет обнулить 31 декабря при реформации. Поэтому по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, ни эти синтетические счета, ни субсчета, открытые к ним, сальдо иметь не должны.

Предприятие розничной торговли ООО «Старпом» может реализовывать товары за наличный расчет, по расчетным чекам, по картам оплаты.

Рассмотрим конкретный пример выбытия товара (при продаже):

09.03.23 была продана печень трески на сумму 3 508,75 р. В системе это было отражено следующими проводками (Приложение К):

Д 62.01 К 90.01.1 - выручка от реализации товара

Д 90.02.2 К 41.01 - себестоимость реализованного товара

Так как, ООО «Старпом» находится на УСН проводки должны быть следующие:

Дт 62.01 К 90.01 - выручка от реализации товара

Д 90.02.2 К 41.01 - себестоимость реализованного товара

Таким образом, учет всех операций ведется в программе 1С: комплексная автоматизация 2. Синтетический учёт по продаже товаров, составляется в строгой последовательности, и представлен необходимыми синтетическими счетами. Аналитический учёт выбытия товаров ведётся некорректно, так как субсчет 01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» открытый к счёту 90 «Продажи», который используется в учёте реализации товара, не соответствует учётной политике и рабочему плану счетов организации, поскольку ООО «Старпом» находится на упрощённой системе налогообложения (УСН). Рекомендуется отражать выручку от реализации товара на счёте 90.01.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основной целью исследования являлось рассмотреть особенности учёта товарных операций в розничной торговле и дать рекомендации по учёту товаров на примере розничной организации ООО «Старпом».

В работе решены поставленные задачи:

- Представлена оценка состояния и развития розничной торговли России
- Систематизировано нормативно-правовое регулирование по организации учёта товарных операций
- Охарактеризована деятельность и положение на рынке ООО «Старпом»
- Выделены особенности бухгалтерского учёта поступления, перемещения и выбытия товаров в ООО «Старпом»
- Оценена практика организации складского учёта и инвентаризации товаров
- Сформулированы рекомендации по учёту товарных операций

Таким образом, можем сделать следующие выводы и рекомендации:

1) Розничная торговля в России продолжает развиваться, несмотря на некоторые сложности, такие как экономические кризисы и сильную конкуренцию. Она остается одним из важнейших секторов экономики, приносящим значительный доход стране и предоставляющим множество рабочих мест. Однако, чтобы быть успешным в этой области, необходимо уделять внимание тенденциям и трендам, а также научиться адаптироваться к изменяющимся условиям рынка и потребительскому спросу. Только таким образом компании смогут оставаться конкурентоспособными и продолжать расти в будущем.

2) Учет товарных операций в розничной торговле – это весьма сложный, но важный процесс, который требует строгого соблюдения нормативно-правового регулирования. Бухгалтерский учет должен быть

осуществлен в соответствии с законодательными и нормативными актами, а также с учетом специфики деятельности конкретной организации.

Кроме того, отслеживание товарных операций позволяет не только контролировать движение товара на складе и в магазине, но и оптимизировать бизнес-процессы с целью повышения эффективности работы. Ведь своевременное выявление ошибок и недочетов в учете позволит сократить затраты на складское хозяйство, улучшить управление запасами и оптимизировать закупки.

Поэтому важно осознавать серьезность процесса бухгалтерского учета товарных операций и налаживать все бизнес-процессы в соответствии с нормативными требованиями. Это поможет предотвратить многие ошибки и недочеты, которые могут привести к серьезным финансовым потерям и нарушениям законодательства. Основными нормативными документами при учёте товарных операций служат ФЗ-402 и ФСБУ 5/2019.

3) Основным видом деятельности компании ООО "Старпом" является "Торговля розничная рыбой, ракообразными и моллюсками в специализированных магазинах". Организация ООО «Старпом» осуществляет свою деятельность в 5 торговых точках под названием «Рыба пила», находящихся в разных районах города, что является положительным фактом. В 2022 году организация получила выручку в сумме 5,6 млн руб., что на 38,7 млн руб., или на 87,4%, меньше, чем годом ранее. Компания «Старпом» занимает 0.4221% рынка «Торговля розничная рыбой, ракообразными и моллюсками в специализированных магазинах». Общий объем рынка составляет 10.50 млрд. руб. в год.

4) Установлено, что в учётной политике организации отсутствует график документооборота, поэтому документы никак не оформляются, не печатаются и не подписываются, так же работники предприятия не знают какие документы нужно составлять, в каких экземплярах и кто за них отвечает, поэтому рекомендуется внедрить график документооборота, в

котором будут отражены первичные документы по поступлению товаров. Рекомендуемый график документооборота представлен в Приложении Д.

5) Для ведения синтетического учета при поступлении товаров используется активный счет 41 «Товары». Аналитический учёт представлен субсчетами, которые открыты к 41 счёту. Проводки формируются согласно синтетическому и аналитическому учёту по плану счетов, но не всегда, так как иногда товары, которые должны учитываться на счёте 10, учитываются на счёте 41, чего не должно быть. Это означает, что номенклатурный аналитический учёт ведётся не системно, номенклатурные группы присваиваются беспорядочно, названия товаров формируется в программе хаотично, без какого-либо принципа. Исходя из этого, рекомендуется разработать классификацию номенклатуры по назначению товаров.

6) Транспортные расходы, входящие в стоимость товара, рекомендуется не включать в стоимость товара, а отражать отдельно на счёте 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», потому что их доля незначительна и не велика. Это нужно для упрощения учёта, для прозрачности, для отслеживания величины транспортных расходов и для их контроля.

7) Синтетический учёт по продаже товаров, составляется в строгой последовательности, и представлен необходимыми синтетическими счетами. Аналитический учёт выбытия товаров ведётся некорректно, так как субсчет 01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» открытый к счёту 90 «Продажи», который используется в учёте реализации товара, не соответствует учётной политики и рабочему плану счетов организации, поскольку ООО «Старпом» находится на упрощённой системе налогообложения (УСН). Рекомендуется вести учёт по продажам товаров на счёте 90.01.

8) В ходе анализа проведения инвентаризации было выявлено, что в организации ООО «Старпом»:

- Нет приказа на инвентаризацию
- В учётной политике организации нет графика инвентаризации
- Нет перечня случаев проведения инвентаризации
- Инвентаризационная комиссия не создаётся, а инвентаризация проводится материально-ответственным лицом на основном складе, либо продавцами на розничном складе
- Бланки инвентаризационных описей заполнены не полно, не печатаются и не подписываются инвентаризационной комиссией

Рекомендуется, оформлять приказы на инвентаризацию, создавать комиссию на основании приказов, в учётной политике утвердить график на инвентаризацию, привести перечень случаев проведения инвентаризации, распечатывать инвентаризационную опись и подписывать членами комиссии.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Железнов В.Я. Очерки политической экономики. 6-е изд., исправленное и дополненное. М.: Тип. Т-ва И.Д. Сытина, 2011. 858 с.
- 2 Федеральная служба государственной статистики РФ (прогноз Министерства экономического развития РФ, 17 мая 2022 г). - URL <https://rosstat.gov.ru/>
- 3 Мунши А.Ю., Александрова Л.Ю., Мунши Ш.М. Состояние и динамика развития розничной торговли России // Современные проблемы науки и образования. 2015. № 1-2. С. 3.
- 4 Козырева О.Н. Российский ритейл: особенности и перспективы развития // Наука и общество. – 2018. – №1 (30). – С. 156-159
- 5 Официальный сайт Росстата. Оборот розничной торговли. - URL <https://rosinfostat.ru/oborot-rozничnojtorgovli/>
- 6 Губарева Е. Е., Лихих И. А. Тенденции в формировании рынка продуктов переработки прудовой рыбы //Студенческий научный форум: VI Международная студенческая электронная научная конференция. 2014. - URL <http://www.scienceforum.ru/2014/601/2985>
- 7 Неуймин Д. С. Современное состояние и особенности развития рынка рыбы и рыбной продукции // Технологии пищевой и перерабатывающей промышленности АПК – продукты здорового питания. 2017. № 1. С. 122–130. - URL <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennoe-sostoyanie-i-osobennosti-razvitiya-rynka-ryby-i-rybnoy-produktsii>
- 8 Бюллетень о текущих тенденциях российской экономики // Март 2020 // Личное потребление товаров - URL [https://ac.gov.ru/uploads/2-Publications/\\_март\\_web\\_\(1\).pdf](https://ac.gov.ru/uploads/2-Publications/_март_web_(1).pdf)

9 Ситуация на рынке рыбы и морепродуктов в России [Электронный ресурс] - URL <https://www.retail.ru/articles/ryba-i-moreprodukty-tochki-rosta-i-idei-razvitiya-kategorii/>

10 А.Ю. Мунши, Л.Ю. Александрова, А.Ш. Мунши оценка состояния и тренды развития розничной торговли россии / А.Ю. Мунши, Л.Ю. Александрова, А.Ш. Мунши [Текст] // — Чебоксары: Вестник Российского университета кооперации, 2020. — С. 79-83.

11 Бровченко, И.С. Справочник по бухгалтерскому учету в НИИ и КБ / И.С. Бровченко, А.П. Курач, М.П. Маслов. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 368 с.

12 Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - URL [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_41180;](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41180;)

13 Основы регулирования торговой деятельности в РФ от 28.12.2009 №17 (в ред. от 06.02.2023) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - URL [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_95629/b819c620a8c698de35861ad4c9d9696ee0c3ee7a/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_95629/b819c620a8c698de35861ad4c9d9696ee0c3ee7a/)

14 Федеральный стандарт бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019 года №180н [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - URL [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_41180;](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41180;)

15 ПБУ 1/2008 от 6 октября 2008 г. N 106н (в ред. от 06.04.2015) «Учетная политика организации» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - URL [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_41180;](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41180;)

16 ПБУ 9/99 «Доходы организации» от 6 мая 1999 г. N 32н (в ред. от 27.11.2020) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/) ;

17 ПБУ 10/99 «Доходы организации» от 6 мая 1999 г. N 33н (в ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/) ;

18 Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 (в ред. от 08.11.2010) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_41180/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41180/);

19 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/)

20 ПБУ и БО в РФ от 29 июля 1998 года N 34н (в ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – URL [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/7f678d1321c139704a2a4d31f0ccd5a03ec5fb51/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/7f678d1321c139704a2a4d31f0ccd5a03ec5fb51/)

21 "Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли" (утв. письмом Роскомторга от 10.07.1996 N 1-794/32-5) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12785/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12785/)

22 Нормативное регулирование бухгалтерского учёта товаров в розничной торговле/Текст научной статьи по специальности «Экономика и

бизнес//CyberLeninka/- URL <https://cyberleninka.ru/article/n/normativnoe-regulirovanie-i-osobennost-ucheta-tovarov-v-rozничной-torgovle>

23 Федеральный Закон РФ от 28.11.2018 № 444-ФЗ - URL [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_312099/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312099/)

24 Приказ Минфина России от 19.04.2019 № 61н - URL [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_324817/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_324817/)

25 Федеральный закон РФ от 23.11.2020 № 373-ФЗ - URL [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_324817/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_324817/)

26 Федеральный закон РФ от 03.07.2016 № 290-ФЗ /- URL [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_200743/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200743/)

27 Гражданский кодекс РФ 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ (в ред. от 01.08.2016) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - URL [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_41180;](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41180;)

28 Налоговый кодекс РФ от 05.08.2000 №117-ФЗ (в ред. от 03.07.2016) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - URL [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_41180](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41180)

29 Предоставление сведений и ЕГРЮЛ // - URL <https://egrul.nalog.ru/index.html>

30 Чекко.ру // Проверка контрагентов// ООО «Старпом»: - URL <https://checko.ru/company/starpom-1192468023660>

31 Оприходование товара: документы, проводки /- URL <https://www.b-kontur.ru/enquiry/427-dokumenty-dlya-oprihodovaniya-tovara>

32 Универсальный передаточный документ [Электронный ресурс] // URL [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32449/d6c3a9d45a14d0c644005808a708483d4559ad5c/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32449/d6c3a9d45a14d0c644005808a708483d4559ad5c/)

33 Глушков, И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии/И.Е. Глушков, Т.В. Киселева. Эффективная настольная книга бухгалтера в 2-х тт. Т.1. -М.: «КноРус»; Новосибирск: «ЭКОР-книга», 2018.

34 Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: Проспект, 2019. – 560 с.

35 Основные задачи бухгалтерского учёта - URL <https://ppt.ru/art/buh-uchet/funkcii>

36 Журнал «ГлавБух» // - URL <https://e.glavbukh.ru/>

37 Кулякина Е.Л. Теоретические аспекты особенностей учета и инвентаризации ТМЦ / Е.Л. Кулякина // Теория и практика современной науки. – 2019. – № 2 (44). – С. 223–227.

38 Организация складского учёта и его ведения. - URL [https://www.moysklad.ru/poleznoe/shkola-torgovli/organizaciya-skladskogo-ucheta/?utm\\_source=yandex.ru&utm\\_medium=organic&utm\\_campaign=yandex.ru&utm\\_referrer=yandex.ru](https://www.moysklad.ru/poleznoe/shkola-torgovli/organizaciya-skladskogo-ucheta/?utm_source=yandex.ru&utm_medium=organic&utm_campaign=yandex.ru&utm_referrer=yandex.ru)

39 Проведение инвентаризации. - URL <https://assistentus.ru/buhuchet/inventarizaciya-sklada/>

40 Инвентаризация товаров: порядок оформления и учёт. - URL <https://ppt.ru/art/tmc/inventarizaciya>

41 Как оформить продажу в розницу НалогОбзор.Инфо. - URL [https://nalogobzor.info/publ/uchet\\_i\\_otchetnost/uchet\\_tovarov/kak\\_oformit\\_produ\\_zhu\\_tovarov\\_v\\_roznicu/62-1-0-1601](https://nalogobzor.info/publ/uchet_i_otchetnost/uchet_tovarov/kak_oformit_produ_zhu_tovarov_v_roznicu/62-1-0-1601)

42 Харитонов, С.А. Компьютерная бухгалтерия 7.7 в системе гибкой автоматизации бухгалтерского учета [Текст]: Научно - методическое издание, 2010. - 520 с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ А-К

### ПРИЛОЖЕНИЕ А

#### Рабочий план счетов

29	Обслуживающие производства и хозяйства			A	(об) Типы затрат	(об) Статьи затрат	Группы (виды) продукции
40	Выпуск продукции (работ, услуг)			АП	(об) Виды стоимости		
41	<b>Товары</b>	+		A	<b>Номенклатура</b>	<b>Склады</b>	
41.01	Товары на складах	+		A	Номенклатура	Склады	
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	+		A	Номенклатура	Склады	
41.03	Тара под товаром и порожня	+		A	Номенклатура	Склады	
41.04	Покупные изделия	+		A	Номенклатура	Склады	
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	+		A	Номенклатура	Склады	
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)			A	Склады		
41.ДР	Дополнительные расходы по товарам			A	(об) Статьи затрат		
41.К	Корректировка товаров прошлого периода	+		A	Номенклатура	Склады	
42	<b>Торговая наценка</b>			П			
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках			П	Номенклатура	Склады	
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках			П	Склады		
43	Готовая продукция	+		A	Номенклатура	Склады	
44	<b>Расходы на продажу</b>			A	<b>Статьи затрат</b>		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность			A	Статьи затрат		
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность			A	Статьи затрат		
45	<b>Товары отгруженные</b>	+		A	<b>Контрагенты</b>	<b>Номенклатура</b>	
45.01	Покупные товары отгруженные	+		A	Контрагенты	Номенклатура	
45.02	Готовая продукция отгруженная	+		A	Контрагенты	Номенклатура	
45.03	Прочие товары отгруженные	+		A	Контрагенты	Номенклатура	
45.04	Переданные объекты недвижимости			A	Контрагенты	Основные средства	
46	Выполненные этапы по незавершенным работам			A			
50	<b>Касса</b>			A	<b>(об) Статьи движения денежных средств</b>		
50.01	Касса организации			A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса			A	(об) Статьи движения		

Акты  
чтобы  
разде

Продолжение приложения А

86	Целевое финансирование				П			
86.01	Целевое финансирование из бюджета				П	Целевые средства	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления				П	Целевые средства	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	Продажи				АП	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка				П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения		+		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения		+		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура	
90.02	Себестоимость продаж				А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения				А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость				А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы				А	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины				А	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу				А			
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения				А			
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А			
90.08	Управленческие расходы				А			
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения				А			
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А			

АКТИВ  
Чтобы :  
раздел

## Окончание приложения А

99.02.T	Текущий налог на прибыль			A			
99.09	Прочие прибыли и убытки			АП			
001	Арендованные основные средства		+	A	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		+	+	A	Номенклатура	Контрагенты
002.01	Товарно-материальные ценности на складах		+	+	A	Номенклатура	Контрагенты Склады

002.02	Товарно-материальные ценности в производстве		+	+	A	Номенклатура	Контрагенты	
002.03	Товарно-материальные ценности у хранителей		+	+	A	Номенклатура	Контрагенты	Хранители
002.04	Товарно-материальные ценности к списанию		+	+	A	Номенклатура	Контрагенты	
003	Материалы, принятые в переработку		+	+	A	Контрагенты	Номенклатура	
003.01	Материалы на складе		+	+	A	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство		+	+	A	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию		+	+	A	Номенклатура		
004.01	Товары на складе		+	+	A	Номенклатура	Склады	
004.02	Товары, переданные на комиссию		+	+	A	Контрагенты	Номенклатура	
004.K	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода		+	+	A	Номенклатура		
005	Оборудование, принятое для монтажа		+	+	A	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности		+	+	A	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			+	A	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные			+	A	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные			+	A	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств			+	A	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду			+	A	Контрагенты	Основные средства	
044.01	Услуги сторонних организаций				АП			
440.01	Услуги сторонних организаций				АП			
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД		+	+	A	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения
KB	Амортизационная премия			+	A	Основные средства	Документы амортизационной премии	

Актив  
Числа ак  
раздел "Г

# ПРИЛОЖЕНИЕ Б

## Поступление товаров

1С:Комплексная автоматизация 2 (1С:Предприятие) Ирина

Пересчеты товаров x Регламентные опер... x Отчеты по финансо... x Доходы и расходы... x Документы закупки... x Перес... КА-00000029 x Приоб... ОГКА-000438 x Проводки регламе... x

← → ☆ Приобретение товаров и услуг ОГКА-000438 от 29.03.2023 15:22:20

Основное [Файлы](#)

**Провести и закрыть** Печать Отчеты Еще ?

Основное **Товары (2)** Дополнительно

Заполнить Цены и скидки Еще

Но...	Номенклатура	Количество	Ед. ...	Вид цены	Цена	% руч.	Сумма
	Семга охл. Мурманск	21,920	кг	Русская ...	1 570,00		
	Филе форели Мурманск, охлажденное	28,930	кг		1 790,00		

[Начать обмен электронными документами с Русская рыбная компания АО](#)

НДС: 0,00 Всего с НДС: 86 199,10 RUB

[Зарегистрировать счет-фактуру](#)

Вид цены установки цен:

15:56 24.05.2023

1С:Комплексная автоматизация 2 (1С:Предприятие) Ирина

Пересчеты товаров x Регламентные опер... x Отчеты по финансо... x Доходы и расходы... x Документы закупки... x Перес... КА-00000029 x Приоб... ОГКА-000438 x Проводки регламе... x

← → ☆ Приобретение товаров и услуг ОГКА-000438 от 29.03.2023 15:22:20

Основное [Файлы](#)

**Провести и закрыть** Печать Отчеты Еще ?

Основное **Товары (2)** Дополнительно

Заполнить Цены и скидки Еще

ичество	Ед. ...	Вид цены	Цена	% руч.	Сумма руч.	Сумма	Ставка НДС	НДС	Подразделение...	Списать на рас
21,920	кг	Русская ...	1 570,00			34 414,40	Без НДС		<для работ/усл...	<для работ/усл...
28,930	кг		1 790,00			51 784,70	Без НДС		<для работ/усл...	<для работ/усл...

[Начать обмен электронными документами с Русская рыбная компания АО](#)

НДС: 0,00 Всего с НДС: 86 199,10 RUB

[Зарегистрировать счет-фактуру](#)

Вид цены установки цен:

15:55 24.05.2023

# ПРИЛОЖЕНИЕ В

## Проводки регламентированного учёта поступления товаров

1С:Комплексная автоматизация 2 (1С:Предприятие) Ирина

Пересчеты товаров x Регламентные опер... x Отчеты по финансо... x Доходы и расходи... x Документы закупки... x Перес... КА-00000029 x Приоб... ОГКА-000438 x Проводки регламе... x

← → ☆ Проводки регламентированного учета

Отразить в регл. учете

Приобретение товаров и услуг ОГКА-000438 от 29.03.2023 15:22:20

Отражен в учете

Дата	Сче...	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма БУ (RUB)	Содержание
Организ	Подра	Валюта Дт	Подразделение Кт	Валюта Кт	Сумма УУ (RUB)			
AT КТ 2	41.01	Филе форели Мурма...	28,930	60.01	Русская рыбная к...		51 784,70	Поступление товаров на скл
СТА ООО		Склад Кухни			Основной договор		51 784,70	
AT КТ 2	41.01	Семга осл. Мурманск	21,920	60.01	Русская рыбная к...		34 414,40	Поступление товаров на скл
СТА ООО		Склад Кухни			Основной договор		34 414,40	

15:55 24.05.2023

# ПРИЛОЖЕНИЕ Г

## Поступление материалов

1С:Комплексная автоматизация 2 (1С:Предприятие) Ирина

Пересчеты то... x Регламентны... x Отчеты по фи... x Доходы и рас... x Документы з... x Документы п... x Р..ОГКА-000120 x Р..ОГКА-000067 x П..ОГКА-000458 x Проводки рег... x

### Проводки регламентированного учета

Отразить в регл. учете

[Приобретение товаров и услуг ОГКА-000458 от 30.03.2023 23:59:59](#)

Отражен в учете

Дата	Сче...	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма БУ (RUB)	Содержание
Организ	Подра		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Сумма УУ (RUB)	
3	10.01	Морковь	3,540	60.01	ИП Усманов Рахм...		77,88	Поступление товаров на с
СТА		Склад Кухни			<Договоры>		77,88	
ООО								
3	10.01	Картофель	4,650	60.01	ИП Усманов Рахм...		83,70	Поступление товаров на с
СТА		Склад Кухни			<Договоры>		83,70	
ООО								
3	10.01	Капуста цветная	2,160	60.01	ИП Усманов Рахм...		507,60	Поступление товаров на с
СТА		Склад Кухни			<Договоры>		507,60	
ООО								
3	10.01	Лук зелёный	0,120	60.01	ИП Усманов Рахм...		60,00	Поступление товаров на с
СТА		Склад Кухни			<Договоры>		60,00	
ООО								
3	41.01	свекла	3,290	60.01	ИП Усманов Рахм...		98,70	Поступление товаров на с
СТА		Склад Кухни			<Договоры>		98,70	
ООО								

17:55 23.05.2023

## ПРИЛОЖЕНИЕ Д

### Рекомендуемый график документооборота

№ п/п	Наименование документа	Создание документа					Проверка документа				Обработка документа		Передача в архив	
		Кол-во экземпляров	Ответственный за выписку	Ответственный за оформление	Ответственный за исполнение	Срок исполнения	Ответственный за проверку и обработку	Кто представляет	Порядок представления	Срок представления	Кто исполняет	Срок исполнения	Кто исполняет	Срок передачи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Приходный ордер (форма №М-4)	1	Материально ответственные лица	Бухгалтерия	Склад	Ежедневно при поступлении товаров	Бухгалтер	Зав. складом	1 экземпляр приходного ордера вместе с реестром	В день поступления товаров	Бухгалтер	Ежедневно при поступлении документов	Бухгалтер	По окончании квартала в течение 10 дней
2	Акт о приемке товаров (форма № М-7)	2	Члены приемной комиссии в присутствии материально ответственного лица и представителя поставщика или представителя незаинтересованной организации	Бухгалтерия	Склад	По мере необходимости	Бухгалтер	Зав. складом	1 экземпляр акта о приемке товаров вместе с реестром	В день поступления товаров, имеющих расхождение с данными сопроводительных документов поставщика	Бухгалтер	Ежедневно при поступлении документов	Бухгалтер	По окончании квартала в течение 10 дней
3	Торг-1	2	Материально ответственные лица	Бухгалтерия	Склад	Ежедневно при поступлении товаров	Бухгалтер	Зав. складом	1 экземпляр	В день поступления товаров	Бухгалтер	При поступлении документов	Бухгалтер	По окончании квартала в течение 10 дней

Продолжение приложения Д

№ п/п	Наименование документа	Создание документа					Проверка документа				Обработка документа		Передача в архив	
		Кол-во экземпляров	Ответственный за выписку	Ответственный за оформление	Ответственный за исполнение	Срок исполнения	Ответственный за проверку и обработку	Кто представляет	Порядок представления	Срок представления	Кто исполняет	Срок исполнения	Кто исполняет	Срок передачи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4	Торг-2	2	Члены приемной комиссии в присутствии материально ответственного лица и представителя поставщика или представителя незаинтересованной организации	Бухгалтерия	Склад	По мере необходимости	Бухгалтер	Зав. складом	1 экземпляр	В день передачи товаров	Бухгалтер	При поступлении и документов	Бухгалтер	По окончании квартала в течение 10 дней

Продолжение приложения Д

№ п/п	Наименование документа	Создание документа					Проверка документа					Обработка документа		Передача в архив	
		Кол-во экземпляров	Ответственный за выписку	Ответственный за оформление	Ответственный за исполнение	Срок исполнения	Ответственный за проверку и обработку	Кто представляет	Порядок представления	Срок представления	Кто исполняет	Срок исполнения	Кто исполняет	Срок передачи	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
6	Инвентаризационная опись товаров(форма № ИНВ-3)	2	Инвентаризационная комиссия	Бухгалтерия	Руководитель	При проведении инвентаризации	Бухгалтер	Председатель комиссии	1 экземпляр передается в бухгалтерию, 2 остаются у материально ответственного лица	В день оформления	Бухгалтер	При проведении инвентаризации	Бухгалтер	По окончании года в течение 10 дней	
7	Карточка учета материалов (форма № М-17)	1	Материально ответственное лицо	Материально ответственное лицо	Склад	При поступлении товаров	Зав. складом	Материально ответственное лицо	1 экземпляр	В день поступления	Бухгалтерия	При поступлении документов	Бухгалтер	По окончании квартала в течение 10 дней	
8	Торг-4	2	Специальная комиссия	Бухгалтерия	Склад	При поступлении товаров	Бухгалтер	Материально ответственное лицо	1 экземпляр передается в бухгалтерию, 2 остаются у материально ответственного лица	В день поступления	Бухгалтерия	При поступлении документов	Бухгалтер	По окончании года в течение 10 дней	

Окончание приложения Д

№ п/п	Наименование документа	Создание документа					Проверка документа					Обработка документа		Передача в архив	
		Кол-во экземпляров	Ответственный за выписку	Ответственный за оформление	Ответственный за исполнение	Срок исполнения	Ответственный за проверку и обработку	Кто представляет	Порядок представления	Срок представления	Кто исполняет	Срок исполнения	Кто исполняет	Срок передачи	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
9	М-15	2	Материально ответственное лицо	Бухгалтерия	Склад	При выбытии товаров	Бухгалтер	Материально ответственное лицо	1 экземпляр	В день выбытия	Бухгалтерия	При поступлении документов	Бухгалтер	По окончании года в течение 10 дней	
10	Торг-12	1	Материально ответственное лицо	Бухгалтерия	Склад	При выбытии товаров	Бухгалтер	Материально ответственное лицо	1 экземпляр	В день выбытия	Бухгалтерия	При поступлении документов	Бухгалтер	По окончании года в течение 10 дней	
11	Торг-16	1	Материально ответственное лицо	Бухгалтерия	Склад	При списании товаров	Бухгалтер	Материально ответственное лицо	1 экземпляр	В день списания	Бухгалтерия	При поступлении документов	Бухгалтер	По окончании года в течение 10 дней	



# ПРИЛОЖЕНИЕ Б

## Универсальный передаточный документ

Универсальный передаточный документ № РС.0000002944 от 01 июня 2023 г.

Код товара (работ, услуг)	Количество	Наименование товара (описание работ, выполненных работ, оказанных услуг, имущественного права)	Код вида товара	Единица измерения	Кол-во (объем)	Цена (тариф)	Стоимость (работ, услуг, имущественных прав без налога - всего)	В том числе НДС	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате	Стоимость (работ, услуг, имущественных прав с налогом - всего)	Страна происхождения товара	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
A	B1 B2	1	10	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<p>Документ составлен на 2 листах</p> <p>Документ составлен на 2 листах</p> <p>Рисователь организации или иное уполномоченное лицо</p> <p>Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо</p>													

Основание передачи (сдачи) / получения (примки) Договор поставки АП с/услугами №1007-АРСКО186 от 29.01.2021 (дата)

Данные о транспортировке и грузе Всего мест = 4, Количество всего = 77,12 (дата)

Товар (группа) передан / услуги реализованы работ. Фирсова В.С. (подпись)

Кассир-операционист Фирсова В.С. (подпись)

Товар (группа) получен / услуги, результаты работ, права приняты Фирсова В.С. (подпись)

По доверенности № Фирсова В.С. (подпись)

Дата получения (примки) « 01 » июня 2023 года (дата)

Иные сведения о получении, приеме Фирсова В.С. (подпись)

Ответственный за правильность оформления факта оказания услуги Фирсова В.С. (подпись)

Наименование экономического субъекта - составителя документа Общество с ограниченной ответственностью "СТАРТОК", ИНН/КПП 2460113720/24601001 (дата)

Аудиторское общество "Русская речевая компания" ИНН/КПП 7701176512/246545002 (дата)

М.П. (подпись на документе при предоставлении услуги в МЛП, может быть расставлен ниже / выше)





# ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

## Учётная политика организации ООО «Старпом»

1С:Комплексная автоматизация 2 (1С:Предприятие) Ирина

Пересчеты товаров x Регламентные операци... x Отчеты по финансовом... x Доходы и расходы Ста... x Настройки и справочни... x Учетные политики орган... x ООО "Старпом" (Учетна... x

Главное  
Бюджетирование и планирование  
CRM и маркетинг  
Продажи  
Закупки  
Склад и доставка  
Производство  
Кадры  
Зарплата  
Казначейство  
Финансовый результат и контроллинг  
Внеоборотные активы  
Регламентированный учет  
НСИ и администрирование

← → ☆ ООО "Старпом" (Учетная политика организации) [ссылка] [меню] [закрыть]

Основное [Применение учетной политики](#)

**Записать и закрыть** Записать Отмена [документ]

Еще ?

Наименование: ООО "Старпом"

Система налогообложения: **Общая** Упрощенная

Запасы **Расчеты** УСН Резервы

Метод оценки стоимости товаров:

- Средняя за месяц
- ФИФО
- Вести дополнительный учет ТМЦ в эксплуатации на забалансовых счетах
- Сборка товаров через счет 20

16:41 23.05.2023

1С:Комплексная автоматизация 2 (1С:Предприятие) Ирина

Пересчеты товаров x Регламентные операци... x Отчеты по финансовом... x Доходы и расходы Ста... x Настройки и справочни... x Учетные политики орган... x ООО "Старпом" (Учетна... x

Главное  
Бюджетирование и планирование  
CRM и маркетинг  
Продажи  
Закупки  
Склад и доставка  
Производство  
Кадры  
Зарплата  
Казначейство  
Финансовый результат и контроллинг  
Внеоборотные активы  
Регламентированный учет  
НСИ и администрирование

← → ☆ ООО "Старпом" (Учетная политика организации) [ссылка] [меню] [закрыть]

Основное [Применение учетной политики](#)

**Записать и закрыть** Записать Отмена [документ]

Еще ?

Наименование: ООО "Старпом"

Система налогообложения: **Общая** Упрощенная

Запасы **Расчеты** УСН Резервы

Дата перехода на УСН: 01.01.2019

Уведомление о переходе на УСН №: от: . . .

Объект налогообложения УСН: Доходы Налоговая ставка: 6,00 %

- Организация является плательщиком единого налога на вмененный доход (ЕНВД)
- Раздельный учет товаров ?
- Используется труд наемных работников ?

16:41 23.05.2023

# ПРИЛОЖЕНИЕ И

## Регламентированные проводки по перемещению товаров с основного склада на розничный склад

The screenshot displays the 1C software interface for a company named "Ирина". The main window title is "Проводки регламентированного учета" (Regulated Accounting Entries). The document is titled "Перемещение товаров ОГКА-001501 от 30.04.2023 23:59:59".

The document is reflected in the accounting system ("Отражен в учете"). The main table shows the following data:

Дата	Сче...	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма БУ (RUB)	Содержание
Организ	Подра		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Сумма УУ (RUB)	
30.04.2023	41.01	Филе кеты с оливкой...	2,000	41.01	Филе кеты с оливкой...	2,000		Перемещение собственн...
	СТА ООО	Склад Кухни		ООО "Старпом" (обособка 78 ...)	78 Добровольческ...			

A warning message at the bottom of the window states: "Расчет себестоимости не выполнен. Проводки по документу могут измениться." (Cost calculation is not completed. Entries for the document may change.)

# ПРИЛОЖЕНИЕ К

## Регламентированные проводки по реализации товара

1С:Комплексная автоматизация 2 (1С:Предприятие) Ирина

Пересчеты това... x Регламентные о... x Отчеты по фина... x Доходы и расхо... x Документы заку... x Внутренние док... x Документы про... x Ре... ОГКА-000063 x Проводки регла... x

Главное

Бюджетирование и планирование

CRM и маркетинг

Продажи

Закупки

Склад и доставка

Производство

Кадры

Зарплата

Казначейство

Финансовый результат и контроллинг

Внеоборотные активы

Регламентированный учет

НСИ и администрирование

← → ☆ Проводки регламентированного учета

Отразить в регл. учете

Реализация товаров и услуг ОГКА-000063 от 09.03.2023 10:37:40

Отражен в учете

Дата	Сче...	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма БУ (RUB)	Содержание
Организ	Подра		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Сумма УУ (RUB)	
09.03.2023	62.01	ООО "РЫБА"		90.01.1	<Номенклатурные...	7,000	3 508,75	Выручка от реализации соб...
		Основной договор		Торговля	Без НДС		3 508,75	
					Печень трески, 55...			
09.03.2023	90.01	<Номенклатурные гр...		41.01	Печень трески, 55...	7,000	-8 270,15	Себестоимость реализован...
	СТА	Торгов		ООО "Старпом"	Ленина 21		-7 802,69	
	ООО			(обособка Ленина 21)				

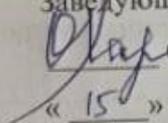
Расчет себестоимости не выполнен. Проводки по документу могут измениться.

16:12 24.05.2023

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

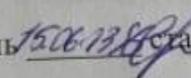
 О. Н. Харченко

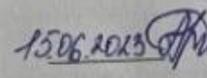
« 15 » 06 2023г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 Экономика

Особенности бухгалтерского учёта товарных операций в розничной  
торговле (на примере ООО «Старпом»)

Научный руководитель  старший преподаватель Е.С.Берестова

Выпускник  Артамонова Елена Константиновна

Красноярск 2023