

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ

УТВЕРЖДАЮ:
Заведующий кафедрой
_____ О. Н. Харченко

« _____ » _____ 20 ____ г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

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

Учет товаров в организациях оптовой торговли и анализ финансовых
результатов (на примере ООО «Анвайтис-Технолоджи»)

Научный руководитель доцент, канд. экон. наук _____ Н.В. Непомнящая

Выпускник ЗЭ14-11ББУЗ _____ Е.В. Аксенова

Красноярск 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Учет товаров в организации ООО«АнвайтисТехнолоджи».....	6
1.1 Документальное оформление и учет поступления товаров.....	6
1.2 Документальное оформление и учет выбытия товаров в организации.....	18
2 Анализ результатов деятельности организации ООО «Анвайтис-Технолоджи».....	28
2.1 Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности.....	28
2.2 Анализ прибыли.....	37
2.3 Анализ рентабельности.....	41
Заключение.....	50
Список использованных источников.....	53
Приложения А-Ж.....	56-65

ВВЕДЕНИЕ

Торговля – это вид предпринимательской деятельности, где объектом действия является товарообмен, купля-продажа товаров, а также обслуживание покупателей в процессе продажи товаров, их доставки, хранения и подготовки к продаже.

Различают два основных вида торговли – оптовую и розничную. Основания для такой классификации содержится в нормах гражданского законодательства.

Основными документами, регламентирующими порядок отражения в бухгалтерском учете операций с материально-производственными запасами, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001г. № 44н (далее ПБУ 5/01) [4], а так же «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденные приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н [5].

В работе рассмотрим организацию по оптовой торговле Анвайтис-Технолоджи, которая является обществом с ограниченной ответственностью. В составе которой два учредителя - физические лица. Доля их в уставном капитале по 50 процентов. Организация зарегистрирована 01.11.2012, ОГРН 1122468060230. Основным видом деятельности организации является оптовая торговля прочими машинами, оборудованием и принадлежностями (код по ОКВЭД 46.6) ведущих мировых и отечественных производителей, большинство из которых являются обладателями международного сертификата качества ISO-9001 и соответствует международным и российским стандартам. Большая часть поставляемого оборудования предназначена для жестких условий эксплуатации и работает в расширенном диапазоне температур, а также выдерживает вибрацию, удары и повышенную влажность.

Оборудование которое предлагает организация:

- Аппаратные и программные средства для АСУ ТП и встраиваемых систем
- Промышленные компьютеры и компьютерные платформы
- Программное обеспечение для автоматизации и проектирования радиоэлектронной аппаратуры
- Радиоэлектронные компоненты
- Профессиональное аудио- и видеооборудование
- Светотехническая продукция и системы на базе светодиодов.

Дополнительные виды деятельности:

33.12 Ремонт машин и оборудования;

33.14 Ремонт электрического оборудования;

35.12 Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;

43.2 Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительномонтажных работ;

46.4 Оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами;

46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами;

46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения;

71.12.13 Разработка проектов по кондиционирования воздуха, холодильной технике и мониторингу загрязнения окружающей среды, строительной акустике.

Актуальность данной темы - учет товаров на предприятии не вызывает сомнений, т.к. в настоящее время большое внимание уделяется учету товаров и расчётам с поставщиками, а также повышению эффективности деятельности предприятия. Зачастую возникают пробелы в бухгалтерском учете из-за несоответствия в нормативных актах, регулирующих учет товаров, расхождения в бухгалтерском и налоговом учете, неправильной работы с документами, а также халатного отношения к заполнению первичных документов. Принцип деятельности любого хозяйствующего субъекта состоит в стремлении к максимизации прибыли. По этой причине прибыль выступает основным показателем эффективности производства, является источником расширенного воспроизводства, составляет основу экономического развития организации, ибо рост прибыли способствует созданию финансовой базы для самофинансирования, технического перевооружения его, решения проблем социальных и материальных потребностей коллектива. Поэтому в условиях рынка ориентация хозяйствующих субъектов на получение прибыли служит обязательным условием успешной деятельности организации.

В условиях рыночной экономики большое значение приобретают также показатели рентабельности, которые являются относительными характеристиками финансовых результатов и эффективности деятельности предприятия. Поэтому весьма важно знать сущность прибыли и рентабельности, факторы, влияющие на их величину, на резервы увеличения прибыли и повышения рентабельности, которые следует постоянно приводить в действие.

Показатели финансовых результатов (прибыли) характеризуют абсолютную эффективность всех направлений деятельности предприятия: производственной, сбытовой, снабженческой, финансовой и инвестиционной.

Эти показатели составляют основу экономики организации и укрепляют его финансовые отношения со всеми участниками коммерческого дела.

Целью работы является разработка рекомендаций по ведению бухгалтерского учета, документального оформления и учета товаров в организациях оптовой торговли, а также выявление резервов роста прибыли от продажи на основе данных анализа на примере ООО «Анвайтис-Технолоджи».

Ведение учета осуществляется бухгалтером с помощью программы «Бэст 5».

Для достижения этой цели в работе поставлены и решены следующие задачи:

- оценка качества формирования бухгалтерской отчетности;
- оценка порядка организации бухгалтерского учета на исследуемом предприятии;
- проведение анализа прибыли и рентабельности;
- выявление в ходе учета и анализа проблем в финансово-хозяйственной деятельности предприятия и разработка мер по их устранению.

Метод исследования работы состоит в сборе, обработке и обобщении информации об организации учета товарных операций, контроле за отражением их в учете, структуре прибыли, показателей рентабельности.

Предметом исследования является организация учета товарных операций, анализ финансовых результатов, а объектом исследования – деятельность общества с ограниченной ответственностью «Анвайтис-Технолоджи».

Теоретическую основу для написания работы составили законы и нормативные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета товарных операций, периодические издания, учебные пособия, методическая литература по вопросам бухгалтерского учета изучаемого предмета.

Информационной базой исследования являются данные текущего учета товарных операций и бухгалтерская отчетность ООО «Анвайтис-Технолоджи» за исследуемый период.

1 Учет товаров в организации ООО «Анвайтис-Технолоджи»

1.1 Документальное оформление и учет поступления товаров

Для того чтобы предприятие слаженно работало и достигало максимальных показателей необходимо владеть полной, точной, объективной, своевременной и достаточно детальной экономической информацией. Это достигается ведением бухгалтерского учета на предприятии.

Основным объектом бухгалтерского учета в оптовой торговле являются товары, поэтому бухгалтерия организации оптовой торговли обязана обеспечить полный учет поступающих товаров и своевременное отражение в учете операций, связанных с их выбытием.

Главными целями бухгалтерского учета в оптовой торговле являются [17]:

- контроль за сохранностью товаров;
- своевременное предоставление руководству организации информации о фактическом валовом доходе и о состоянии товарных запасов и эффективности их использования.

Для достижения этих целей необходимо решить комплекс бухгалтерских задач:

1. обеспечение, совместно с другими службами организации оптовой торговли, материальной ответственности за товары;
2. проверка правильности документального оформления, законности и целесообразности товарных операций, своевременное и правильное отражение их в учете;
3. проверка полноты и своевременности оприходования товаров, правильности и своевременности списания реализованных и отпущенных товаров;
4. обеспечение контроля за соблюдением нормативов товарных запасов, выявления неходовых, залежалых и недоброкачественных товаров;
5. установление контроля за правильным проведением инвентаризации, своевременное и правильное выявление ее результатов;
6. обеспечение стабильности партнерских отношений и хозяйственных связей

Задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом товарных операций предприятия оптовой торговли, могут быть выполнены только при правильной его организации. Недостатки в организации бухгалтерского учета вызывают отставание учета, запаздывание предоставления отчетности и другой информации. Наличие больших разрывов во времени между моментом возникновения учетно-экономической информации и моментом ее

использования препятствует повышению экономической эффективности деятельности торговых предприятий [20].

Недостатки в организации учета приводят к его запутанности, созданию условий для хищений материальных ценностей, увеличению расходов на содержание учетного персонала.

В соответствии со ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" организация должна сформировать и утвердить учетную политику. Согласно п.16 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) [7], изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательных или нормативных актов по бухгалтерскому учету, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности.

В соответствии с ПБУ 5/01 товары признаются частью материально-производственных запасов. Следовательно, к бухгалтерскому учету товаров применимы правила их оценки, изложенные в разделе II ПБУ 5/01[4].

По общему правилу товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической стоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) [15].

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) товаров;

А также в затраты могут включаться:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;

- таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, с помощью которой приобретены товары;

- суммы процентов по кредитам и займам, начисленные до момента принятия товаров к бухгалтерскому учету. Это правило применяется в случаях, когда заемные средства были получены именно для приобретения товаров;

- затраты по доведению товаров до состояния, в котором они пригодны к

использованию в запланированных целях;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

К затратам, связанным с приобретением товаров, относятся и затраты на доставку, если стоимость доставки товаров не включается в цену товара, а оплачивается покупателем отдельно.

Транспортные расходы могут складываться из следующих затрат:

- оплаты услуг сторонних организаций за перевозку товаров, в том числе за подачу вагонов, взвешивание, погрузку в транспортные средства и выгрузку и т.п.;
- платы за временное хранение товаров на железнодорожных станциях, пристанях, в портах, аэропортах в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами;
- платы за обслуживание подъездных путей и складов не общего пользования, включая плату железным дорогам, согласно заключенным с ними договорам.

Для организаций торговли п.13 ПБУ 5/01 предусмотрена возможность иной оценки товаров в бухгалтерском учете [4].

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, организация, осуществляющая торговую деятельность, может включать в состав расходов на продажу (списывать непосредственно в дебет счета 44 «Расходы на продажу»).

Поскольку бухгалтерское законодательство предусматривает несколько вариантов учета транспортно-заготовительных расходов, при разработке учетной политики для целей бухгалтерского учета организация должна выбрать один из возможных вариантов, который будет применяться при ведении учета и зафиксировать в приказе об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета.

В организации ООО "Анвайтис-Технолоджи" накопленные транспортные расходы на счете 44 пропорционально распределяют между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

Оценка отпуска товаров на производство или в иных случаях выбытия осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 [4]. Оценка отпуска товаров может производиться одним из следующих способов:

- по стоимости единицы запасов (товаров)
- по средней цене
- ФИФО.

Товары, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут

оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов. Этот метод является самым точным, но трудоёмким при большом ассортименте и объеме продаж. Оценка товаров по средней себестоимости производится по каждой группе запасов путем деления общей себестоимости группы запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. Оценка товаров по средней себестоимости упрощает учет при значительном ассортименте и больших объемах продаж, стабилизирует себестоимость и прибыль при непредсказуемых закупочных ценах, позволяет сблизить бухгалтерский и налоговый учет, получая одинаково усредненные налоговые и финансовые показатели, но данный метод искажает реальные данные о себестоимости товаров.

Способ ФИФО основан на допущении, что в продажу сначала поступают первые по времени приобретения товары. Поэтому стоимость товарных запасов на конец периода определяется по ценам последних поступлений. В рамках метода учитывается фактическое движение запасов товаров. Согласно методу запасы на конец периода оцениваются по стоимости последних закупок. В период роста цен способ ФИФО дает наивысшие показатели чистой прибыли из всех методов, экономит налоги при снижающихся закупочных ценах, пригоден для управленческих целей [28].

Метод ЛИФО в международной практике с 1 января 2005 года отменен. Причиной отмены способа ЛИФО стала необъективность оценки запасов данным способом. У предприятия, как правило, всегда остаются запасы на конец отчетного периода. А поскольку оцениваться они будут по стоимости первых закупок, то с течением времени их цена будет все более недостоверной и заниженной [29].

Документами первичного учета, на основании которых принимаются на оптовый склад товары, являются товарно-транспортные накладные, счета-фактуры и другие сопроводительные документы. Эти документы материально-ответственные лица вместе с товарными отчетами сдают в бухгалтерию. Учет поступления товаров на склад торгового предприятия может быть организован разными способами в зависимости от способа хранения товаров (партионный или сортовой).

В ООО «Анвайтис-Технолоджи» сортовой способ учета на складах, хранение товаров организовано по наименованию и сортам без учета времени поступления и цены их приобретения. При этом материально-ответственные лица на каждую номенклатуру товара заводят новую карточку складского учета. Номенклатуры в данном случае различаются не только по типу и марке товара, но и по сорту, единице измерения, цвету и тому подобному.

Организация «Анвайтис-Технолоджи» работает через договор поставки. Заключая договор на поставку товаров, покупатель предполагает, что товар будет ему передан со всеми необходимыми принадлежностями, документами, в согласованном количестве,

ассортименте, установленного качества, в надлежащей упаковке и (или) таре и будет свободным от прав на него третьих лиц.

Взаимоотношения сторон по договору поставки регулируются параграфом 3 гл.30 Гражданского кодекса РФ. В случаях, когда непосредственно в гл.30 ГК РФ отсутствуют нормы, регулирующие отношения по договору поставки, применяются общие положения ГК РФ о договоре [1].

Основным отличием договора поставки от других видов договоров является то, что поставщик (продавец) обязуется передать в определенный договором срок (сроки) производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием (ст.506 ГК РФ) [1].

Таким образом, договор поставки регулирует взаимоотношения между хозяйствующими субъектами, например, между двумя организациями или между организацией и предпринимателем, по поставкам материальных ценностей, предназначенных для дальнейшей реализации. К договору поставки могут быть приложены сертификаты соответствия.

Рассмотрим порядок отражения операций по приобретению товаров в бухгалтерском учете покупателя.

При приемке товара на складе, в организации «Анвайтис-Технолоджи» кладовщик в первую очередь проверяют полноту и правильность составления всех необходимых товаросопроводительных документов и соответствия количества товара товару в документах.

Поступление товарно-материальных ценностей оформляется первичными документами в количественном и стоимостном выражении. Формы первичных учетных документов определяются и устанавливаются организацией в соответствии с унифицированными формами первичных документов, утвержденные Постановлением Госкомстата России "Об утверждении Унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций" от 25.12.1998 № 132 [6].

Поставщики, отгружая ценности, обязаны оформить сопроводительные документы: счет-фактуру, товарную накладную, товарно-транспортную накладную (приложение А, Б).

Товарно-транспортная накладная выписывается при доставке товарно-материальных ценностей автомобильным транспортом. Материально-ответственное лицо, осуществляющее приемку товара, ставит свою подпись на товаросопроводительных документах и заверяет ее печатью своей организации.

В «Анвайтис-Технолоджи» встречаются товарные накладные, в которых заполнены не все обязательные реквизиты, т.е. отсутствует подпись материально-ответственного лица и

печать организации.

При доставке товаров от иногородних поставщиков по железной дороге или водным путем транспортная организация выписывает железнодорожную или водную накладную. Данные документы следуют вместе с товаром от станции (пристани) отправления до станции (пристани) назначения, где их выдают получателю. В «Анвайтис-Технолоджи» доставка осуществляется только автомобильным транспортом, через стороннюю организацию.

В остальных случаях оформляются счета-фактуры. Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению. Налогоплательщик обязан составлять счет-фактуру, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж. ООО «Анвайтис-Технолоджи» является плательщиком НДС, и счет-фактура является для него обязательным документом.

Другие документы, например, сертификаты, являются приложением к первичным товаросопроводительным документам. О наличии приложений делаются отметки в сопроводительных документах. Так как организация занимается оптовой торговлей техники, то на данный продукт имеются сертификаты соответствия. При приемке товара необходимо следить за наличием сертификата соответствия на закупаемый товар. Перечень товаров, подлежащих обязательной сертификации, приведен в постановлении Правительства Российской Федерации от 13 декабря 2009 года № 982 «Об утверждении единого перечня продукции, подлежащей обязательной сертификации, и единого перечня продукции, подтверждение соответствия которой осуществляется в форме принятия декларации о соответствии».

При приеме товаров на складе поставщика организация выдает работнику, с которым, как правило, заключен договор о полной материальной ответственности, доверенность на получение ценностей, которая не является первичным документом, но необходима для подтверждения полномочий материально-ответственного лица на получение товарно-материальных ценностей.

Формы доверенности № М-2 (с отрывным корешком) и № М-2а (без корешка) установлены Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 №71а (ред. от 21.01.2003) "Об утверждении Унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве".

Бухгалтер организации оформляет доверенность в одном экземпляре и выдает ее получателю товаров под расписку.

Выдача доверенностей, полностью или частично незаполненных, и доверенностей без

образцов подписи лиц, на имя которых они выписаны, не допускается.

В соответствии с этой Инструкцией для доверенностей по форме № М-2а необходимо вести книгу с заранее пронумерованными листами. В ООО «Анвайтис-Технолоджи» такой книги нет, поэтому ей будет рекомендовано завести книгу регистрации доверенностей. На последнем листе книги за подписью главного бухгалтера делается надпись: "В настоящей книге пронумеровано... листов". Количество листов надо писать прописью. После регистрации доверенности работник, получающий товар, расписывается в журнале учета выданных доверенностей.

В доверенностях формы № М-2 отрывная часть выдается под расписку работнику, получающему товары, а корешок с подписью работника остается в бухгалтерии. Таким образом, доверенности по форме № М-2 регистрируются на корешках, которые подшиваются в хронологическом порядке.

Срок действия доверенности устанавливается в зависимости от возможности получения и вывоза соответствующих товаров, но, как правило, не более чем на 15 дней. Доверенности на получение товарно-материальных ценностей, расчеты за которые производятся в порядке плановых платежей, допускается выдавать на весь календарный месяц.

Доверенное лицо обязано не позднее следующего дня после каждого получения ценностей, независимо от того, получены ли они полностью или нет, представить в бухгалтерию организации документы о выполнении поручений и о сдаче на склад.

Максимальный срок действия, который можно указывать в доверенности, - три года (ст.186 ГК РФ) [1]. Если срок в доверенности не указан, она сохраняет силу в течение года. Доверенности следует хранить пять лет.

Если товар получает представитель организации-покупателя по доверенности (с печатью), то печать организации-покупателя на товарной накладной не ставится.

При отгрузке со склада поставщика основным товаросопроводительным документом является товарная накладная по форме № ТОРГ-12, которая используется для оформления продажи товаров сторонней организации. Товарная накладная N ТОРГ-12 отличается от товарно-транспортной накладной тем, что в ней отсутствует транспортный раздел. Формы документов утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 №132 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций».

Товарная накладная, может быть, как приходным документом покупателя, так и расходным документом поставщика.

Накладная по форме N ТОРГ-12 при получении товара на складе поставщика обычно составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается у организации-поставщика и

является основанием для списания товаров. Второй экземпляр передается организации-покупателю и является основанием для оприходования товара.

Для оплаты поступающих товаров оформляется счет. Счет выписывается поставщиком на поставляемую партию товара и является основанием для оплаты товара (приложение В).

Статьей 513 ГК РФ на покупателя возлагается обязанность по проверке количества и качества получаемых от поставщиков товаров в сроки и в порядке, установленных законом, договором или обычаями делового оборота.

Приемка товаров осуществляется по комплектности, которая включает проверку соответствия фактического наличия товара с данными, содержащимися в транспортных, сопроводительных и/или расчетных документах, а при приемке их по качеству и комплектности выдвигаются требования к качеству товаров, предусмотренные в договоре.

Поступающие товары приходятся на складе по фактическому количеству и качеству в день окончания их приемки.

При разгрузке товара покупателем проверяется количество товаров в поступившей партии (взвешивание, проверка того, что тара заполнена полностью, подсчет штучных товаров). Если товар находится в ненарушенной таре, то приемка может проводиться по количеству мест, массе брутто или по количеству товарных единиц и маркировке на таре [24].

На следующем этапе приемки проверяют качество поступивших товаров. Сначала выполняют внешний осмотр, устанавливают наличие явных дефектов, соответствие маркировки требованиям нормативной документации и данным, указанным в сопроводительных документах. Далее может проводиться более углубленное определение качества, чтобы обнаружить скрытые дефекты, несоответствие поступивших товаров указанным срокам годности [25].

При больших объемах поставок часто проводится только выборочная проверка качества. В некоторых договорах указывается предельный процент бракованного товара. Например, если более 10% проверяемой партии товара окажутся некачественными, то данная партия подлежит замене.

Бывает, что выборочная проверка прошла успешно и брак удается выявить только после завершения приемки товара и перехода права собственности на него. Это характерно для приемки большинства продовольственных товаров, и в частности в розничной торговле. Для того чтобы обезопасить покупателя от таких ситуаций, в договоре записывают, например, следующую фразу: "Результаты проверки не распространяются на остальной товар (не прошедший проверки)". В этом случае бракованный товар можно будет

впоследствии вернуть поставщику или частично расторгнуть договор на сумму стоимости некачественного товара [24].

По общему правилу, предусмотренному ГК РФ, право собственности переходит в момент передачи вещи, если иное не предусмотрено законом или договором (ст.223 ГК РФ). Вещь признается переданной приобретателю с момента ее вручения. Переданной считается также вещь, сданная перевозчику для отправки приобретателю или в организацию связи для пересылки приобретенных вещей (ст.224 ГК РФ) [1].

В соответствии со ст.458 ГК РФ, если иное не предусмотрено договором купли-продажи, обязанность продавца передать товар покупателю считается исполненной в момент вручения товара покупателю или указанному им лицу, если договором предусмотрена обязанность продавца по доставке товара (в данном случае прием товара покупателем и его документальное оформление производятся непосредственно на складе покупателя); предоставления товара в распоряжение покупателя, если товар должен быть передан покупателю или указанному им лицу в месте нахождения товара (в данном случае прием приобретаемого у поставщика товара производится организацией-покупателем на складе поставщика). Пунктом 2 ст.458 ГК РФ установлено, что в случаях, когда из договора купли-продажи не вытекает обязанность продавца по доставке товара или передаче товара в месте его нахождения покупателю, обязанность продавца считается исполненной в момент сдачи товара перевозчику или организации связи для доставки покупателю, если договором не предусмотрено иное. В данном случае приемка товаров и их документальное оформление производятся на станции железной дороги, пристани или в аэропорту в зависимости от того, каким видом транспорта осуществляется доставка [1].

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденному Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) (далее План счетов), организация-покупатель ведет учет расчетов с поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (счет пассивный, 5 раздел баланса, по кредиту счета 60 отражается стоимость фактически поступивших товаров согласно расчетным документам, по дебету счета 60 отражаются суммы, оплаченные поставщикам в погашение обязательств) [8].

Учет товаров в оптовой торговле осуществляется на счета 41/1 «Товары в оптовой торговле» (счет активный, сальдо показывает наличие товаров на определенную дату, оборот по кредиту их уменьшение, оборот по дебету - увеличение, счет расположен во втором разделе актива баланса, и представлен в нем в оценке Нетто т.е. по покупной стоимости) (приложение Г).

Если условиями договора предусмотрена предварительная оплата (полная или

частичная), то эти суммы отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», но учитываются обособленно. Для учета авансовых платежей к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» может быть открыт отдельный субсчет, например, 60/3 «Авансы выданные».

Сальдо по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» показывает, что покупатель имеет задолженность перед поставщиком за поставленные ему, но не оплаченные товары.

В свою очередь, сальдо по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» свидетельствует о суммах выданных покупателем авансов (предварительных оплатах) и задолженности поставщиков за не поставленные товары.

В бухгалтерском балансе сальдо по счетам учета расчетов, в том числе и по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», приводятся в развернутом виде. Остатки по счетам, по которым имеется дебетовое сальдо, показываются в активе, а по счетам, по которым имеется кредитовое сальдо, - в пассиве. Это следует из п.34 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденный Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н (ред. 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) [13].

В бухгалтерском балансе суммы дебиторской задолженности в зависимости от сроков ее погашения отражаются по строкам 230 и 240 актива баланса.

Общая сумма кредиторской задолженности отражается по строке 620 пассива баланса, а задолженность перед поставщиками выделяется из общей суммы по отдельной строке баланса.

Если товары будут поставлены до момента оплаты, то в договорах может быть предусмотрен переход права собственности к покупателю:

- после полной оплаты;
- в момент поступления на склад покупателя;
- при оплате определенной части договорной цены.

Закон о бухгалтерском учете определяет, что имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

Следовательно, поступление товаров по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в бухгалтерском учете отражается именно в момент возникновения права собственности на полученные товары.

Если же право собственности к покупателю еще не перешло, но товары уже поступили на его склад, то они должны учитываться на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение".

Статьей 491 ГК РФ предусмотрено, что до перехода к покупателю права собственности, он не имеет права продавать (передавать) товары другим лицам или распоряжаться ими иным образом. Если в срок, предусмотренный договором, переданные ценности не будут оплачены или не наступят другие обстоятельства, при которых право собственности переходит к покупателю, продавец вправе потребовать от покупателя возвратить ему товар [1].

Наряду с ситуацией, когда товар получен, но право собственности на него к покупателю не перешло, возможна и обратная ситуация, когда право собственности на товары переходит к покупателю до момента их фактического поступления на склад (в распоряжение покупателя).

Это возможно, например, когда поставщик передает товары перевозчику в оговоренном месте отгрузки, например, поставщик погрузил товары в вагон на железнодорожной станции отправления.

Направив покупателю предусмотренное договором извещение и расчетные документы, поставщик передает ему права собственности на эти товары. С этого момента уже покупатель несет все риски утраты или повреждения товаров.

Покупатель, получивший извещение об отгрузке и расчетные документы поставщика, должен оприходовать товары в бухгалтерском учете еще до их прибытия.

Товары, уже принадлежащие организации, но находящиеся в пути, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, предусмотренной в договоре.

Товары, поступившие на предприятие без сопроводительных документов (без полного набора) до выяснения обстоятельств, отражаются по дебету забалансового счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Прием товаров осуществляется комиссией (в составе, установленном приказом по организации, с обязательным участием материально ответственного лица) и оформляется актом (№ ТОРГ-4). В акте фиксируются данные о фактически принятых по количеству и качеству товарах. Если определить стоимость поступивших товаров невозможно, то в акте указывают цены последнего поступления данных товаров или их оценивают по рыночной стоимости. Акт составляется в двух экземплярах, один из которых направляется поставщику с требованием выслать сопроводительные документы на поступившие товары.

Покупатель может также воспользоваться правом отказаться от оплаты товаров ненадлежащего качества либо некомплектных, а если они уже оплачены, потребовать от поставщика возврата уплаченных сумм впредь до устранения недостатков и доукомплектования товаров либо их замены.

Если при приемке товаров по количеству и качеству нет расхождений между

документами поставщика и фактическими данными приемной комиссии, то оформляется "Акт о приемке товаров" по форме N ТОРГ-1. В ООО «Анвайтис-Технолоджи» вместо акта составляется аналогичный по содержанию приходный ордер.

После поступления товаров и товаросопроводительных документов поставщика уточняется их фактическая себестоимость. Такой механизм учета предусмотрен п.26 ПБУ 5/01[4].

Учет первичных документов по приходу товаров материально - ответственным лицам рекомендовано вести в «Журнале поступления товаров», который должен содержать название приходного документа, его дату и номер, краткую характеристику документа, дату регистрации документа, сведения о поступивших товарах. Оформленные документы на приемку товаров являются основанием для расчетов с поставщиками и их данные не могут быть пересмотрены после приемки товаров в организации (за исключением потерь товаров от естественной убыли и боя при транспортировке).

В бухгалтерском учете приобретение товаров отражается следующими проводками:

Дт 41/1 «Товары в оптовой торговле» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму полученных товаров по покупной стоимости;

Дт 19 «Налог на добавленную стоимость» по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражена сумма НДС по приобретенным товарам;

Дт 41/3 «Тара под товаром и порожня» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму тары (кроме стекла);

Дт 41/1 «Товары в оптовой торговле» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму стеклянной тары;

Дт 41/1 «Товары в оптовой торговле» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - стоимость доставки включена в себестоимость товаров;

Дт 19 «Налог на добавленную стоимость» - Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»- отражена сумма НДС по транспортным расходам;

Дт 44 «Расходы на продажу» - Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»- отражена стоимость доставки транспортной организацией

Дт 19 «Налог на добавленную стоимость» - Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»- отражена сумма НДС по транспортным расходам.

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 50 «Касса» (в пределах 60000 руб.) – на сумму оплаты счета поставщика из кассы;

или

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 51 «Расчетные счета» – на

сумму оплаты счета поставщика с расчетного счета;

Согласно главы 21 НК РФ предприятие имеет право поставить НДС к возмещению из бюджета при условии полной оплаты счета поставщика и оприходовании товара.

Дт 68_(НДС) «Расчеты по налогам и сборам» Кт 19 «НДС по приобретенным товарам» – на сумму НДС возмещенного из бюджета;

В ООО «Анвайтис-Технолоджи» оприходование товара осуществляется следующими проводками:

Дт 41/1 «Товары в оптовой торговле» Кт 60/2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (опт)» - оприходованы полученные товары на покупную стоимость;

Дт 60/2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (опт)» Кт 51 «Расчетные счета» – на сумму оплаты счета поставщика;

По счету 41/1 «Товары в оптовой торговле» составляется оборотная ведомость в конце месяца.

В ООО «Анвайтис-Технолоджи» товарные операции оформляются в соответствии с нормативно-законодательной базой, но имеется ряд нарушений. В накладных отсутствуют все обязательные реквизиты (подпись и печать). Нарушается порядок работы с доверенностями, т.к. не ведется книга учета доверенностей.

ООО «Анвайтис-Технолоджи» списывает товары по стоимости каждой единицы. Учет товара ведется по продажной стоимости в соответствии с учетной политикой предприятия (приложение Д).

Учетная политика ООО «Анвайтис-Технолоджи» представлена в приложении 1. В ней не сказано ничего о моменте реализации товара в целях налогообложения, хотя это момент отгрузки товара. Учетная политика не должна допускать не ясности по формированию резервов предстоящих расходов и резервов по сомнительным долгам. В связи с этим ООО «Анвайтис-Технолоджи» рекомендуется внести дополнения в приказ об учетной политике.

1.2 Документальное оформление и учет выбытия товаров в организации

ООО «Анвайтис-Технолоджи»

Реализация товаров - деятельность предприятий торговли, направленная на удовлетворения потребительского спроса на товары, связанная с организацией системы торговли, доставки, хранения, упаковки, сортировки товаров, рекламы, распространения информации о товарах, местах и способах их приобретения потребителями.

Реализация товаров производится путем передачи на возмездной основе (включая обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результаты

выполненных работ, возмездное оказание услуг, а в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, на безвозмездной основе. В оптовой торговле реализация товаров может осуществляться по договорам купли-продажи, мены, комиссии, поставки и ряду иных соглашений. При этом товар может быть реализован транзитом или со складов организации. Реализация товара по договору купли-продажи состоит в том, что одна сторона (продавец) передает товар в собственность другой стороне (покупателю), а последний в свою очередь обязуется получить этот товар и заплатить за него определенную сумму денег (цену). Оптовая реализация товаров представляет собой торговые отношения между изготовителем и организацией, предпринимателем, которые занимаются уже розничной реализацией этого товара. В оптовой торговле товар является частью бизнеса посредника, при этом оптовый продавец может не знать точно, для чего будет использоваться его товар. Таким образом, оптовая торговля участвует в синхронизации производства, в ускорении товарооборота и потребления.

Существует несколько форм реализации товаров. Первая - это прямой сбыт, когда продажа продукта осуществляется непосредственно производителем к потребителю, на основании прямого контакта с ним. Вторая форма - это сбыт косвенный, когда продажа продукции производится через посредников. Под формой интенсивного сбыта подразумевается наличие целой сети посредников, вне зависимости от форм их деятельности. Она представляет собой густую, широкую сеть сбыта с хорошо развитой рекламой и особым контролем над посредниками и за их платежеспособностью. Четвертая форма - выборочный или селективный сбыт. Он подразумевает ограниченное количество посредников и используется чаще всего для реализации технически сложных товаров. И последний - эксклюзивный сбыт, который подразумевает специально ограниченное количество посредников, которые могут торговать конкретной продукцией в пределах сбытовых территорий.

Что касается коммерческих методов, то методы реализации товара обладают характерной принадлежностью той организации, которыми проводятся. Продажа товара за наличный расчёт, без доставки купленного товара покупателю - один из самых распространённых методов, он годится и для оптовой, и для розничной торговли. Реализация товара за наличный расчёт с доставкой - это характерно для оптовой и частично розничной торговли (например, продажа мебели, крупной бытовой техники и т.д.), Реализация товаров организатором-оптовиком практикуется в ряде отраслей с бестарной перевозкой грузов. Здесь у оптовика нет своих товарных запасов. Он получает заказ от покупателя, находит нужного производителя, который сам отгружает товар покупателю, соблюдая оговоренные условия поставки. При реализации продукта на условиях консигнации, оптовики сохраняют

за собой право собственности на проданные товары, а счет розничным продавцам выставляется только за купленное покупателями. Наконец - посылторг, торговля по каталогам, когда выбранный из присланного каталога товар высылается в виде посылки непосредственно заказчику-потребителю.

Реализованной продукцией предприятия считается продукция (товары, работа, услуги), за которую покупателю (заказчику) предъявлены расчетные документы. Предъявленными расчетными документами (покупателю, заказчику) считаются документы с момента подачи их в учреждение банка (при условии осуществления расчетных операций через учреждения банков) или передачи их покупателю (заказчику) в соответствии с условиями, предусмотренными договором (контрактом), т.е. без участия учреждений банков.

В бухучете выбытие товаров оформляется следующими проводками:

Данная операция сопровождается следующими проводками:

Дт 62 Кт 90.1 — реализация ТМЦ покупателю;

Дт 90.3 Кт 68 — начислен НДС с реализации;

Дт 90.2 Кт 41 — списание реализованных ТМЦ по фактической себестоимости.

В целях достоверности отражения операций по реализации товаров и формированию финансовых результатов для предприятий торговли особенно важна организация четкого учета движения товаров, которая в свою очередь непосредственно связана с правильным оформлением необходимых приходных и расходных документов.

В случае несоответствия фактического наличия товаров или отклонения по качеству установленным в договоре или данным, указанным в сопроводительных документах, должен составляться акт, который является юридическим основанием для предъявления претензий поставщику, а в сопроводительном документе следует сделать отметку об активировании [25].

Акт составляется комиссией на складе, в состав которой должны входить материально ответственные лица торговой организации и другие лица, предусмотренные в условиях договора.

А бухгалтерии составляется проводка:

Дт 76/2 «Расчеты по претензиям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму недостачи + НДС

Если недостача произошла по вине работника, то составляется проводки:

Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму недостачи + НДС

Дт 73/2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - на сумму недостачи + НДС

Погашение недостачи может быть произведено как через кассу, расчетный счет, так и

товаром.

Дт 50 «Касса» Кт 73/2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» - на сумму недостачи + НДС

Дт 51 «Расчетные счета» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму недостачи + НДС

Дт 41/1 «Товары в оптовой торговле» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму товаров по покупной стоимости.

Дт 19 «Налог на добавленную стоимость» по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражена сумма НДС

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кт 76/2 «Расчеты по претензиям» - на сумму недостачи + НДС

При реализации товаров оптом непосредственно со склада ООО «Анвайтис-Технолоджи» выписывается "Товарная накладная" (форма N ТОРГ-12) которая является как приходным, так и расходным документом.

В том случае, когда отгружаемая партия товара упаковывается в контейнеры, ящики и т.п. и передается для дальнейшей транспортировки представителю покупателя или организации-перевозчику, применяется "Спецификация" (форма N ТОРГ-10) [27].

Спецификация выписывается в двух экземплярах, один из которых прилагается к счету-фактуре, направляемому покупателю, а второй передается в бухгалтерию поставщика. В спецификации перечисляется каждое отдельное место с товаром и проставляется его масса. Масса тары, отпущенной с товаром по данному документу, указывается на оборотной стороне бланка.

Спецификация подписывается материально-ответственными лицами ООО «Анвайтис-Технолоджи» и представителями покупателя или транспортной организации – перевозчика.

При упаковке товара в закрытую тару (ящики, контейнеры и т.д.) на каждое отдельное место (ящик, контейнер и др.) в трех экземплярах оформляется "Упаковочный ярлык" (форма N ТОРГ-9), который подписывается материально-ответственными лицами и упаковщиком. При этом в спецификации проставляются номера всех выписанных упаковочных ярлыков в графе 3 "Номер упаковочного ярлыка".

Один экземпляр документа вкладывается вместе с товаром в ящик (контейнер), второй, с указанием массы каждого места, прилагается к счету-фактуре (в том случае, если не выписывается спецификация, например, при отгрузке одного ящика товара по накладной), а третий остается на складе.

Для учета движения товаров на ООО «Анвайтис-Технолоджи» используют "Карточку количественно-стоимостного учета" (форма N ТОРГ-28).

Карточка ведется отдельно на каждое наименование, сорт товара. При количественно-стоимостном учете однородные товары различного назначения, но имеющие одинаковую розничную цену, могут учитываться объединенно на одной карточке.

Записи в карточке производятся в количественном и стоимостном выражении на основании первичных документов, представляемых в бухгалтерию материально-ответственными лицами. Следует обратить внимание, что в графе "Дата составления" указывается дата последней записи в карточке.

Материально ответственные лица должны составлять отчетность о движении и наличии товара. Срок предоставления товарных отчетов (от 1 до 10 дней) устанавливает руководитель торговой организации в зависимости от условий работы (объемов поставок, товарооборота и пр.). Основанием для составления товарного отчета являются первичные приходные и расходные документы.

Товарный отчет составляют для подтверждения товарного остатка. В приходной части товарного отчета отражают в стоимостном выражении остаток товаров на дату составления предыдущего товарного отчета и поступление товаров и тары по сопроводительным документам [27].

Каждый приходный документ записывают отдельно в хронологическом порядке. Затем рассчитывают общую сумму оприходованных товаров за отчетный период и итог прихода с остатком на начало периода.

В расходной части товарного отчета определяют общую сумму расхода товаров и тары за отчетный период. Каждый расходный документ отражают отдельной строкой (выручка по чекам ККМ, выручка мелкорозничной торговли по приходным ордерам, возврат поставщику некачественного товара, перемещение товаров, отпуск мелким оптом и т.д.) в хронологическом порядке.

Материально ответственное лицо составляет товарный отчет в двух экземплярах. Первый экземпляр отчета сдается в бухгалтерию с приложенными к нему приходными и расходными документами. Второй экземпляр остается у материально ответственного лица.

Нумерация товарных отчетов должна быть последовательной с начала и до конца года с первого номера. Товарные отчеты материально ответственных лиц, которые поступили на работу не с начала года, нумеруются с первого номера от даты начала работы и до конца года.

Товарный отчет - один из самых необходимых документов. С его помощью можно четко проследить движение товара. Он помогает избежать ошибок в учете, отслеживать потери при хранении и т.п. К сожалению, многие материально ответственные лица пренебрегают заполнением этого документа, из-за чего возникают ошибки и пробелы в

учете. Ведь если не составить товарный отчет, расхождение между фактическим наличием товара и учетными данными можно выявить только путем инвентаризации.

Необходимые реквизиты товарного отчета:

- наименование организации;
- структурное подразделение;
- номер и дата составления документа;
- отчетный период, то есть период, за который он составлен;
- фамилия и инициалы материально ответственного лица;
- табельный номер материально ответственного лица.

Далее в товарном отчете указывают остаток товаров на начало отчетного периода, который должен соответствовать остатку товаров на конец периода из предыдущего отчета. Затем в разделе "Приход" фиксируют каждый приходный документ (товарно-транспортные накладные и др.) с указанием источника поступления товара, номера и даты документа, стоимость поступивших товаров и тары. Подсчитывают итог прихода, а также итог прихода с учетом остатка на начало периода. В разделе "Расход" товарного отчета по отдельным его строкам по каждому документу показывают движение товаров. После этого подсчитывают общую стоимость реализованных и выбывших товаров и определяют остаток товаров на конец отчетного периода. К товарному отчету прикладывают все приходные и расходные документы, а их общее количество указывают в приложении.

Товарный отчет подписывают материально ответственное лицо и бухгалтер, который принимает этот отчет. Утверждает отчет руководитель торговой организации или лицо, на которое возложены эти обязанности приказом руководителя [27].

Товарный отчет не составляется в ООО «Анвайтис-Технолоджи», что оценивается негативно, т.к. это может привести к расхождению остатков товаров согласно бухгалтерскому учету и фактическому их наличию, а также к возможности хищения товара.

Инвентаризация товаров проводится по местам хранения и по материально-ответственным лицам. Осуществляя инвентаризацию товаров, нужно, с одной стороны, сличить их количество в натуре с данными аналитического и синтетического учета по счету 41 "Товары" и забалансовых счетов, а с другой стороны - подтвердить правильность оценки товаров. Одновременно с фактической проверкой товаров в натуре, проверяется состояние и ведение складского хозяйства. А также проверяется правильность организации хранения и размещения товаров, при этом имеется в виду разнообразие физико-химических свойств многих товаров. Председатель рабочей инвентаризационной комиссии или по его поручению члены комиссии в присутствии заведующего складом и других материально-ответственных

лиц проверяют фактическое наличие товаров путем обязательного их пересчета, перевешивания. В процессе инвентаризации составляется инвентаризационная опись фактического наличия ценностей по форме ИНВ-3. Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей по форме ИНВ-3 применяется для отражения данных фактического наличия товарно - материальных ценностей в местах хранения и на всех этапах их движения в организации. Инвентаризационная опись составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами комиссии на основании пересчета, взвешивания, перемеривания товарно-материальных ценностей отдельно по каждому месту нахождения и материально-ответственному лицу или группе лиц, на ответственном хранении которых находятся ценности. Один экземпляр описи передается в бухгалтерию для составления сличительной ведомости, второй - остается у материально-ответственного лица. Выявленные при инвентаризации расхождения (излишки или недостачи) оформляются составлением сличительных ведомостей по форме ИНВ-19 и соответствующими учетными записями. На товары, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, полученные для переработки), бухгалтер составляет отдельные сличительные ведомости в двух экземплярах, один из которых хранится в бухгалтерии, второй - передается материально ответственному лицу.

Категорически запрещается вносить в инвентаризационные описи данные об остатках товаров со слов материально-ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия. Товарно-материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально-ответственными лицами в установленном порядке в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуются по товарному отчету после инвентаризации. Эти товарно-материальные ценности заносятся в отдельную инвентаризационную опись под наименованием "Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации". В описи указываются дата и номер приходного документа, когда и от кого поступили ценности, их наименование, количество, цена и сумма. Одновременно на приходном документе за подписью председателя комиссии делается отметка "После инвентаризации" со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности.

Предварительный результат инвентаризации определяют на месте сразу же после ее окончания, сопоставив остатки товаров и тары по товарному отчету с инвентаризационной описью. При выявлении больших расхождений комиссия обязана взять письменное объяснение с материально-ответственных лиц, опломбировать магазин и сообщить об этом руководителю торговой организации. Окончательные результаты инвентаризации

определяются бухгалтерии и оформляются сличительной ведомостью результатов инвентаризации товаров, тары и денежных средств в торговле.

После оформления всех необходимых документов бухгалтер должен отразить результаты инвентаризации в учете. Это делается в том месяце, в котором инвентаризация была закончена. По результатам инвентаризации составляются бухгалтерские проводки, например, оприходование излишков товаров относится в доход предприятия.

Излишки и недостачи в учете должны отражаться следующими бухгалтерскими проводками:

Дебет 41 «Товары», субсч. «Товары на складах» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. 1 «Прочие доходы» - на отражение недостачи в учете

а) за счет виновных лиц

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит 41 «Товары», субсч. 1 «Товары на складе»;

Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсч. 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

б) если виновное лицо не установлено

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит 41 «Товары», субсч. 1 «Товары на складе»;

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Залежалые товары, а также тару. Бой, брак, порчу актируют в обычном порядке.

Дебет 41 «Товары в оптовой торговле» Кредит 91-1 «Прочие доходы». Недостача товаров отражается записью:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит 41 «Товары».

Если условиями договора определено, что право собственности на товар переходит после его оплаты, то в бухгалтерском учете составляются следующие проводки:

ООО «Анвайтис-Технолоджи» с поставщиками оформляет договора, где переход права собственности на товар определяется по его отгрузке и в бухгалтерии составляются следующие проводки:

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 90/1 «Выручка» - отражена продажная стоимость товаров с учетом налога на добавленную стоимость;

Дт 90/3 «Налог на добавленную стоимость» Кт 68_(НДС) «Расчеты по налогам и сборам» - отражена сумма налога на добавленную стоимость;

Дт 90/2 «Себестоимость продаж» Кт 41/1 «Товары на складах» - отражена учетная стоимость проданных товаров;

Дт 90/2 «Себестоимость продаж» Кт 44 «Расходы на продажу» - отражена сумма расходов на продажу относящихся к реализации товаров.

Дт 51 «Расчетные счета» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - отражена оплата счета покупателями.

Финансовые результаты определяются путем сопоставления оборота по кредиту счета 90 «Продажи» с оборотом по дебету счета 90 «Продажи» без учета субсчетов. Если кредитовый оборот больше дебетового, то организация получила прибыль, которая в бухгалтерском учете отражается проводкой:

Дт 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» Кт 99 «Прибыли и убытки» – отражена сумма прибыли организации.

Если дебетовый оборот счета 90 «Продажи» больше кредитового, то свой убыток организация отражает следующим образом:

Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» - отражена сумма убытка организации.

Если по условию договора право собственности на товар переходит к покупателю после оплаты за него и налогообложение тоже по оплате:

Дт 45 «Товары отгруженные» Кт 41/1 «Товары в оптовой торговле» - на учетную стоимость товара

Дт 51 «Расчетные счета» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - на сумму поступивших денег

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 90/1 «Выручка» - на сумму поступивших денег

Дт 90/3 «НДС» Кт 68_(НДС) «Расчеты по налогам и сборам» – на сумму НДС по проданным товарам

Дт 90/2 «Себестоимость продаж» Кт 45 «Товары отгруженные» - на учетную стоимость товара пропорционально оплате

Дт 90/2 «Себестоимость продаж» Кт 44 «Расходы на продажу» - на сумму издержек обращения, относящихся к реализации товара

Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» - на сумму убытка

Дт 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» Кт 99 «Прибыли и убытки» - на сумму прибыль

При переходе права собственности на товар к покупателю в момент оплаты, по отгрузке составляются следующие проводки

Дт 45 «Товары отгруженные» Кт 41/1 «Товары в оптовой торговле» - на учетную стоимость товара

Дт 76_(ндс) «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» - на сумму НДС

Дт 51 «Расчетные счета» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - на сумму поступивших денег

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 90/1 «Выручка» - на сумму поступивших денег

Дт 90/3 «НДС» Кт 76_(ндс) «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – на сумму НДС

Дт 90/2 «Себестоимость продаж» Кт 45 «Товары отгруженные» - на учетную стоимость товара пропорционально оплате

Дт 90/2 «Себестоимость продаж» Кт 44 «Расходы на продажу» - на сумму издержек обращения, относящихся к реализации товара

Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» - на сумму убытка

Дт 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» Кт 99 «Прибыли и убытки» - на сумму прибыль
В ООО «Анвайтис-Технолоджи» моментом реализации товара является отгрузка и составляются следующие проводки:

Дт 62/2 «Расчеты с покупателями и заказчиками (опт)» Кт 90/4 «Выручка (опт)» - на продажную стоимость товаров

Дт 90/2 «Себестоимость продаж» Кт 41/1 «Товары в оптовой торговле»- на учетную стоимость товара

Дт 90/2 «Себестоимость продаж» Кт 44 «Расходы на продажу» - на сумму издержек обращения относящихся к реализации товаров.

Дт 51 «Расчетные счета» Кт 62/2 «Расчеты с покупателями и заказчиками (опт)» - оплата счета покупателями

Дт 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» Кт 99 «Прибыли и убытки» – на сумму прибыли

Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» - на сумму убытка.

В конце месяца составляется ведомость товарных остатков.

2 Анализ результатов деятельности организации ООО «Анвайтис-Технолоджи»

2.1 Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности

Исследуемая организация является юридическим лицом, которая имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, заключать договора, быть истцом и ответчиком в суде.

Организационная структура управления ООО «Анвайтис-Технолоджи» является линейной. Она характеризуется тем, что во главе каждого структурного подразделения находится руководитель-единоначальник, наделенный всеми полномочиями и осуществляющий единоличное руководство подчиненными ему работниками и сосредоточивающий в своих руках все функции управления.

Такая структура функционирует в небольших организациях. Линейная структура управления является логически более стройной и формально определенной, но вместе с тем и менее гибкой. Каждый из руководителей обладает всей полнотой власти, но относительно небольшими возможностями решения функциональных проблем, требующих узких, специальных знаний. В штате предприятия не предусмотрена аналитическая должность. В кадровых документах не была обнаружена должностная инструкция главного бухгалтера, в трудовом договоре не указано, что в его обязанности входят аналитические функции. Следовательно, на предприятии не проводится экономический анализ, не разработана никакая-либо методика или технология по его формированию. Управленческие решения принимаются директором на основе интуитивных данных, личного опыта и состояния спроса. Отсутствие аналитической работы на ООО «Анвайтис-Технолоджи» оценивается негативно, т.к. изменения на современном рынке требуют от коммерческой организации систематического проведения финансового анализа для принятия экономически обоснованных управленческих решений для эффективности функционирования, улучшения результатов финансово-хозяйственной деятельности и укрепления финансового состояния. Перед проведением анализа результатов хозяйственно – финансовой деятельности и финансового состояния коммерческой организации необходимо оценить качество составления бухгалтерской отчетности. С этой целью целесообразно использовать элементы формального, арифметического и логического контроля.

Далее в работе будет предложена руководству ООО «Анвайтис-Технолоджи» методика экспресс - анализа хозяйственно-финансовой деятельности организации, а так же её финансового состояния. Анализ хозяйственной деятельности изучает основной результат

деятельности предприятия, а также ресурсы, используемые для его достижения. Основными видами ресурсов, используемых в хозяйственной деятельности торговой организации, являются: товарные, трудовые ресурсы и материально-техническая база.

Для ознакомления с итогами работы ООО «Анвайтис-Технолоджи» за отчетный и предшествующий ему годы проведем анализ результатов хозяйственно – финансовой деятельности и финансового состояния исследуемой организации, используя показатели бухгалтерской отчетности. Проверка отчетности показала, что она составлена в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99, приказами Министерства финансов «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22 июня 2003г. № 67н в редакции от 31.12.2004г. №135н, «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» от 18.09.2006г. №115н и №116н. Указанное выше позволяет сделать вывод о достаточно высоком качестве бухгалтерской отчетности, определяющем ее полноту и достоверность представленных в ней данных.

Основными источниками информации для проведения анализа финансовых результатов деятельности рассматриваемой организации являются:

-документы финансовой отчетности, а именно:

- форма №1 «Бухгалтерский баланс», представленная в приложении Е;
- форма №2«Отчет о финансовых результатах», представленная в приложении Ж

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует предприятие, тем устойчивее его финансовое состояние. Поэтому поиск резервов увеличения прибыли и рентабельности – одна из основных задач в любой сфере бизнеса.

На первом этапе анализа ООО «Анвайтис-Технолоджи» изучим динамику и эффективность осуществления его основной деятельности на базе показателей, представленных в таблице 1.

Анализ хозяйственной деятельности изучает основной результат деятельности предприятия, а также ресурсы, используемые для его достижения.

Далее рассмотрим динамику результатов хозяйственной деятельности и диаграмму на основе таблицы 1.

Величину средней стоимости товарных запасов, так как организация осуществляет поставки товара со склада рассчитываем по формуле:

$$\bar{З} = 0,5 \times (З_{н} + З_{к}) \quad (3.1)$$

Таблица 1 - Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ООО "Анвайтис-Технолоджи" за 2016 – 2017 гг.

Показатели	Фактически		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	за 2016 г.	за 2017 г.		
А	1	2	3[2-1]	4[2/1]*100
1.Выручка, тыс. руб.	90990	123020	32030	135,2
2.Средняя стоимость товарных запасов (по покупной стоимости), тыс. руб.	26622	33222	6600	124,8
3.Покупная стоимость реализованных товаров, тыс. руб.	112656	151015	38359	134,0
4.Скорость обращения товаров обор., (стр.3:стр.2)	4,23	4,5	0,31	106,4
5.Среднесписочная численность всего, чел.	8	8	0	100
6.В том числе торгово-оперативного персонала, чел.	3	3	0	100
7.Удельный вес торгово-оперативного в среднесписочной численности работающих, % (стр.6:стр5)*100	37,5	37,5	0	100
8. Средняя выработка одного работающего, тыс. руб.(стр.1:стр.5)	11373,8	15377,5	4003,7	135,2
9. Средняя выработка одного торгово-оперативного работника, тыс. руб. (стр.1:стр.6)	30330	41006,7	10676,7	135,2
10. Складская площадь, кв.м.	40	40	0	100
11.Средняя нагрузка на 1 кв.м. складской площади, тыс. руб. (стр.1:стр10)	2274,8	3075,5	800,7	135,2
12.Расходы на оплату труда, всего, тыс. руб.	2795	5321	2526	190,4
13.В том числе на одного работника, тыс. руб.(стр.12:стр5)	349,4	665,1	315,7	190,4
14. Комплексный показатель эффективности хозяйствования,% (стр.4+стр.8+стр.11):3	х	х	х	125,6

где, \bar{z} - средняя стоимость товарных запасов;

Зн, Зк - данные из формы №1 «Бухгалтерский баланс» по стр. 214;

К_{тн} - коэффициент торговой наценки, который рассчитывается как отношение стр.010 «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг» к стр.020 «Себестоимость проданных товаров, продукции» формы №2 «Отчет о прибылях и убытках».

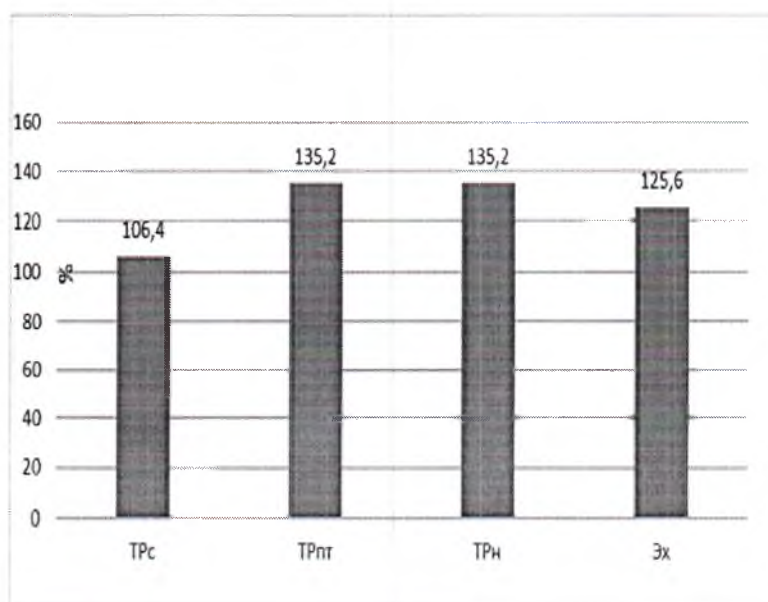
$$K_0=90990/71758=1,27$$

$$K_1=123020/97037=1,27$$

$$\bar{z}_0=1,27 \times (1785+19177)=26622 \text{ тыс. руб.}$$

$$\bar{z}_1=1,27 \times (19177+6982)=33222 \text{ тыс. руб.}$$

Данные отражающие динамику хозяйственной деятельности представим в виде диаграммы на рис.1.



TRc - темп роста по скорости обращения;

TRпт - темп роста по производительности труда;

TRн - темп роста по средней нагрузке на 1 кв.м. торговой площади;

Эх - комплексный показатель эффективности хозяйствования.

Рисунок 1 - Динамика эффективности хозяйствования
ООО «Анвайтис-Технолоджи» за 2017 год.

Данные проведенного анализа свидетельствуют о расширении масштабов деятельности ООО «Анвайтис-Технолоджи», поскольку выручка от продаж увеличилась на 35,2%, что в абсолютном выражении составило 32030 тыс. руб. Вклад интенсивных факторов в увеличение объема продаж в размере 72,7% (25,6 : 35,2 x100) характеризует преимущественно интенсивный тип развития исследуемой организации, обуславливающий

относительное сокращение ресурсов и расходов по их содержанию и, в конечном итоге, ведет к улучшению финансовых результатов от основной деятельности.

Рост уровня интенсификации хозяйственной деятельности вызван повышением эффективности использования большинства ресурсов. Производительность труда увеличилась на 35,2%, в том числе торгового- оперативного работника на 35,2%. В соответствии с принципами ресурсосбережения положительно оценивается ситуация, когда прирост выручки преимущественно достигается за счет кардинального роста производительности труда при той же численности работающих. В качестве негативного момента следует отметить более высокий темп роста средней заработной платы по сравнению с ростом производительности труда, что является экономически необоснованным. Рост заработной платы не должен превышать $0,7 \div 0,8\%$ на каждый процент прироста производительности труда. Относительный перерасход расходов на оплату труда составил 1542,4 тыс. руб. ($5321-2795*1,352$). Таким образом повышение заработной платы в отчетном 2017г. является экономически необоснованным и ведет к относительному перерасходу затрат по обычным видам деятельности.

За анализируемый период в исследуемой организации значительно повысилась эффективность использования основных элементов материально – технической базы. Так, средняя нагрузка на квадратный метр торговой площади при неизменной величине последней увеличилась на 35,2%. Торговая площадь задействована полностью ($3075,5 - 2274,8*1,352$). Для того чтобы увеличить выручку следует увеличить складскую площадь для наращивания производительности труда и снижения затрат.

Потенциальные возможности роста объема продаж были уменьшены в связи с замедлением оборачиваемости товарных запасов. Скорость обращения товарных запасов увеличилась на 6,4% при росте выручки на 35,2%

Следовательно, скрытым резервом улучшения результатов хозяйственной деятельности является оптимизация состояния товарных запасов и увеличение складской площади для роста производительности труда.

Несмотря на вышеуказанный негативный момент, проведенный анализ позволяет сформировать положительную оценку результатам хозяйственной деятельности, поскольку рост выручки от продажи товаров в большей мере обусловлен повышением эффективности использования ресурсного потенциала организации

Результаты хозяйственной деятельности непосредственно влияют на результаты финансовой деятельности организации. Далее проанализированы основные показатели финансовой деятельности ООО «Анвайтис-Технолоджи» и результаты оформлены в таблице 2.

Таблица 2 - Анализ динамики результатов финансовой деятельности ООО "Анвайтис-Технолоджи" за 2016-2017 гг.

Показатели	Фактически	Фактически	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	за 2016 г.	за 2017 г.		
А	1	2	3[2-1]	4[2/1]*100
1.Выручка (нетто) от продажи товаров (продукции),тыс. руб.	90990	123020	32030	135,2
2.Валовая прибыль от продажи товаров, тыс. руб.	19232	25983	6751	135,1
3.Средний уровень валовой прибыли,% тыс. руб. (стр.2:стр.1)*100	21,1	21,1	0	100,0
4.Расходы на продажу товаров, тыс. руб.	8316	12908	4592	155,2
5.Средний уровень расходов на продажу товаров,% (стр.4:стр.1)*100	9,14	10,5	1,35	114,9
6.Прибыль от продаж, тыс. руб. (стр.2-стр.4)	10916	13075	2159	119,8
7.Рентабельность продаж, % (стр.6:стр1)*100	12,00	10,63	-1,37	88,58
8.Прочие доходы, тыс.руб.	0	275	275	-
9.Прочие расходы,тыс. руб.	894	190	-704	-
10. Прибыль до налогообложения (стр.6+стр.8-стр.9)	10022	13160	3138	131,3
11. Текущий налог на прибыль	2004	2627	623	131,1
12.Чистая прибыль (стр.10-стр.11)	8018	10533	2515	131,4
13. Рентабельность деятельности (стр.12:стр1)*100	8,81	8,56	-0,24	97,2

Данные, представленные в таблице 2, свидетельствуют о том, что в исследуемом периоде финансовая деятельность ООО «Анвайтис-Технолоджи» характеризуется чистой прибылью, которая в динамике увеличилась на 31,4% на фоне роста выручки от продаж – 35,2%.

Неблагоприятная тенденция просматривается в снижении рентабельности продаж - 1,37%. Что вытекает из показателей темпов роста прибыли 31,3%, которые меньше темпов роста выручки от продаж 35,2%.

Динамика конечных финансовых результатов неблагоприятная, вследствие значительного увеличения расходов на продажу товаров 55,2% или 4592 тыс. руб. В итоге рентабельность деятельности организации снизилась – 0,24%. На данный результат повлиял относительный перерасход затрат, который обусловлен экономически необоснованным соотношением между темпами роста производительности труда и средней заработной платы, который в конечном итоге явился причиной потерь как прибыли от продаж, так и общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения).

Динамика результатов прочей деятельности организации оценивается положительно. Несмотря на изменение финансового результата от основного вида деятельности, проявившемся в спаде рентабельности деятельности по чистой прибыли на - 0,24%, поскольку наблюдается рост прочих доходов, который в абсолютном выражении составляет 85 тыс. рублей (275-190), что позитивно влияет на структуру формирования прибыли до налогообложения.

В целом следует отметить ухудшение финансовых результатов ООО «Анвайтис-Технолоджи» в анализируемом периоде.

В таблице 3 обобщена динамика состава и структуры финансовых ресурсов, а также заемного капитала по срокам погашения.

Финансовые ресурсы отражаются в пассиве бухгалтерского баланса и подразделяются по юридической принадлежности на собственные и заемные.

Результаты проведенного анализа свидетельствуют о том, что финансовые ресурсы за отчетный год выросли на 59,4%, следовательно, увеличивается возможность расширения основной деятельности, что создает предпосылки для роста экономического потенциала организации.

В структуре финансовых ресурсов преобладающий удельный вес на конец 2017 года приходится на заемный капитал, который составляет 76,00%. Структура заемного капитала представлена кредиторской задолженностью, которая является «бесплатным» источником финансирования запасов при отсутствии просроченных платежей. Структура заемного капитала оценивается положительно.

Отрицательно оценивается нерациональная структура финансовых ресурсов, т.к. удельный вес собственного капитала на конец 2017 года составил менее 50%.

Характеризуя имущественное положение ООО «Анвайтис-Технолоджи», следует отметить, что в структуре стоимости имущества организации наибольший удельный вес

Таблица 3 - Анализ финансовой устойчивости и ликвидности коммерческой организации за 2017г.

Показатели	На начало 2017 года		На конец 2017 года		Абсолютное отклонение		Темп роста, %
	сумма тыс.руб	удельный вес, %	сумм тыс.руб.	удельный вес, %	сумма тыс.руб	удельный вес, %	
А	1	2	3	4	5 (3-1)	6 (4-2)	7 (3:1x100)
1.Финансовые ресурсы, всего в т.ч. (стр.700)	33274	100,00	53031	100,00	19757	0	159,4
1.1.Собственный капитал (стр.490+стр.640)	7995	24,00	12789	24	4794	0	160,00
1.2.Кредиторская задолженность (стр.620)	25279	76	40242	76	14963	0	159,2
Размещение финансовых ресурсов:	48237	100	38068	100	-10169	0	78,9
2.1.Внеоборотные активы (стр.190+стр.230), из них:	-	-	60	0,16	60	0	-
2.2.Оборотные активы (стр.290-стр.230), из них	48237	100	38008	99,8	-10229	-0,2	78,8
2.2.1.Материально-производственные запасы (стр.210+стр.220)	19177	39,8	6982	18,3	-12195	-21,5	36,4
2.2.2.Наиболее ликвидные активы (стр.260+стр.250)	8590	17,8	6325	16,6	-2265	-1,2	73,6
2.2.3.Прочие оборотные активы (стр.270)	20470	42,4	24701	64,9	4231	22,5	120,7
3.Коэффициент автономии (стр.1.1: стр.1)	0,24	x	0,24	x	0	x	100
4. Доля вложений в торгово-производственный потенциал ((стр.2.1.+стр.2.2.1) : стр.1)	0,57	x	0,13	x	-0,44	x	22,8
5.Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ((стр.1.1 + стр.1.2 - стр.2.1) : стр.2.2)	0,17	x	0,33	x	0,16	x	194,00
6. Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2: стр.1.2)	1,91	x	0,94	x	-0,97	x	49,2

приходится на оборотные активы (99,8%) по сравнению с внеоборотными активами (0,16%). Преобладание в стоимости имущества оборотных активов связано со спецификой деятельности организации. На конец 2017 года появляются внеоборотные активы, что свидетельствует о повышении уровня финансовой устойчивости организации.

Согласно данным таблицы, прирост финансовых ресурсов в отчетном году на 59,4% был обусловлен преимущественным ростом заемного капитала. Учитывая структуру заемного капитала, в которой около 76% приходится на кредиторскую задолженность с не истекшими сроками оплаты, можно предположить, что руководство исследуемой организации старается расширить масштабы хозяйственной деятельности за счет экономически выгодного привлечения заемных финансовых ресурсов при недостатке собственных источников.

Характеризуя имущественное положение организации, следует отметить, что уменьшение имущества организации обусловлено снижением оборотных активов на 0,2% при появлении внеоборотных, удельный вес которых составляет 0,16%. Преобладание в стоимости имущества оборотных активов обусловлено спецификой деятельности организации.

Снижение оборотных активов произошло в основном за счет уменьшения материально-производственных запасов, удельный вес которых снизился с 39,8 до 18,3%

Прочие оборотные активы представлены дебиторской задолженностью, которая выросла на 20,7%, что ведет с одной стороны к дополнительному изъятию из оборота предприятия средств, снижает уровень платежеспособности ООО «Анвайтис-Технолоджи» и вызывает необходимость привлечения дополнительных объемов дорогостоящих источников финансирования. А с другой стороны следует отметить, что рост дебиторской задолженности в оборотных активах оптовой торговой организации является характерным и обусловлено применением такой формы расчетов с поставщиками как «предоплата». В связи с этим структуру оборотных активов на конец года и произошедшие в ней изменения, выразившиеся в увеличении удельного веса дебиторской задолженности следует оценить положительно.

Коэффициент автономии (коэффициент финансовой независимости) характеризует отношение собственного капитала к общей сумме капитала (активов) организации. Коэффициент показывает, насколько организация независима от кредиторов. Характеризуя уровень финансовой устойчивости исследуемой организации, следует отметить, что коэффициент автономии остался неизменным. Это означает, что 24% имущества формируется за счет собственного капитала, при оптимальном значении не менее 50%. Тем не менее, значение коэффициента обеспеченности организации собственными оборотными

средствами, составившее на конец года 0,33%, характеризует достаточно высокую степень участия собственных финансовых ресурсов в формировании наиболее мобильной части имущества ООО «Анвайтис-Технолоджи», которая к тому же выросла в течение года на 0,16%. Коэффициент вложений в торгово-производственный потенциал на конец 2017 года снизился на 0,44, что ниже оптимального показателя (0,70) и свидетельствует о нерациональном размещении ресурсов в активах организации. В целом уровень финансовой устойчивости на конец года следует признать низким, динамику негативной.

Коэффициент текущей ликвидности показывает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем больше значение коэффициента, тем лучше платежеспособность предприятия. Коэффициент текущей ликвидности на конец года снизился на 0,97 и составил 0,94, что, ниже оптимального значения. Вышеуказанный факт свидетельствуют о недостаточном уровне ликвидности организации и неудовлетворительной структуре ее баланса. Однако ООО «Анвайтис-Технолоджи» является платежеспособным, т.к. не имеет просроченной задолженности.

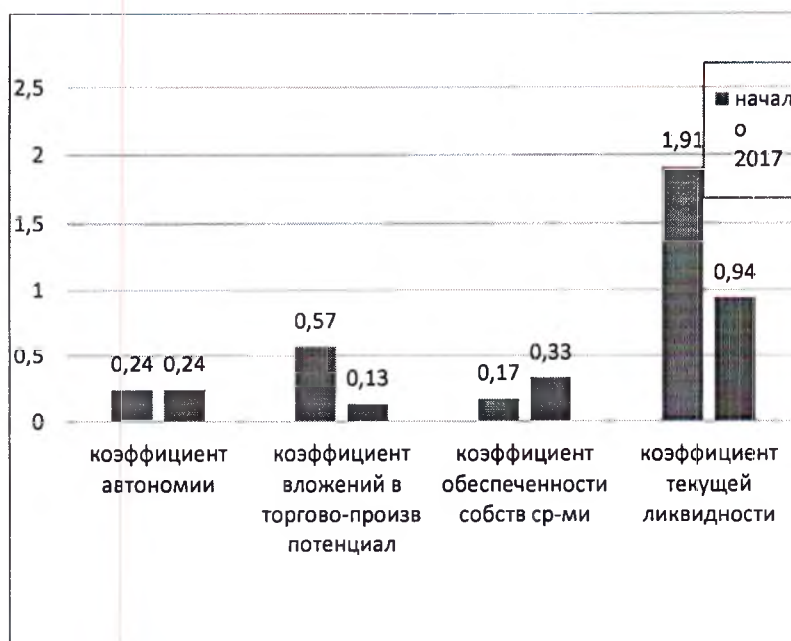


Рисунок 2 Динамика коэффициентов, характеризующих финансовое состояние

2.2 Анализ прибыли

Прибыль как главный результат деятельности обеспечивает потребности самого предприятия и государства в целом. Поэтому прежде всего важно определить состав

прибыли предприятия. Общий объем прибыли предприятия представляет собой балансовую прибыль.

Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса.

Балансовая прибыль – сумма прибылей (убытков) предприятия от реализации продукции и доходов (убытков), не связанных с ее производством и реализацией. Под реализацией продукции понимается не только продажа произведенных товаров, имеющих натурально-вещественную форму, но и выполнение работ, оказание услуг. Балансовая прибыль как конечный финансовый результат выявляется на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей баланса. Балансовая прибыль включает три укрупненные элемента:

- прибыль (убыток) от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- прибыль (убыток) от реализации основных средств, их прочего выбытия, реализации иного имущества предприятия;
- финансовые результаты от внереализационных операций. Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) характеризует чистый доход, созданный на предприятии. Остальные элементы балансовой прибыли отражают в основном перераспределение ранее созданных доходов.

Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) – это финансовый результат, полученный от основной деятельности предприятия, которая может осуществляться в любых видах, зафиксированных в его уставе и не запрещенных законом. Финансовый результат определяется отдельно по каждому виду деятельности предприятия, относящемуся к реализации продукции, выполненным работ, оказанию услуг. Он равен разнице между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) в действующих ценах и затратами на ее производство и реализацию.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли. Чем больше величина прибыли, тем эффективнее функционирует предприятие, тем устойчивее его финансовое положение. Поэтому поиск резервов увеличения прибыли – одна из основных задач в любой сфере бизнеса.

Анализ каждого слагаемого прибыли имеет не абстрактный, а вполне конкретный характер, потому что позволяет учредителям и акционерам, администрации выбирать наиболее важные направления активизации деятельности предприятия.

Далее изучим структуру финансовых результатов, используя данные таблицы 4.

Данные таблицы свидетельствуют о нерациональной структуре прибыли до налогообложения в предшествующем периоде, поскольку сальдо результатов от прочих видов деятельности, являясь отрицательным, что снижает финансовый результат, достигнутый при осуществлении основной деятельности. В результате этого величина прибыли до налогообложения ниже величины прибыли от продаж. В отчетном периоде появляется прочий доход, что увеличивает прибыль до налогообложения. Но «качество прибыли» нельзя оценить положительно, как прибыль от продаж составляет 99,4 %, вместо 75-80% от прибыли до налогообложения. Вместе с тем следует отметить, что значения

Таблица 4 - Анализ структуры финансовых результатов ООО "Анвайтис-Технолоджи" за 2016-2017 гг.

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Абсолютное отклонение	
	сумма, тыс.руб.	удельный вес, %	сумма, тыс.руб.	удельный вес, %	сумма, тыс.руб.	удельный вес, %
А	1	2	3	4	5 (3-1)	6 (4-2)
1. Прибыль от продаж	10916	х	13075	х	2158	х
2. Сальдо прочих результатов	-894	х	85	х	-798	х
3. Итого прибыль до налогообложения	10022	100,00	13159	100,00	3137	-
4. Налоговые платежи	2004	20,00	2627	20,00	623	
5. Чистая прибыль	8018	80,00	10532	80,00	2514	0

удельного веса чистой прибыли нет в данном периоде. Следовательно, собственный капитал останется неизменным, что несомненно снижает финансовую устойчивость организации.

С целью выявления конкретной величины потерь прибыли на этапах ее формирования и текущего использования проведем факторный анализ финансовых результатов ООО «Анвайтис-Технолоджи» за исследуемый период в таблице 5

Данные таблицы 5 позволили констатировать факт того, что основные потери чистой прибыли в динамике были обусловлены ростом среднего уровня расходов на продажу товаров на 1,35%, В результате влияния этого фактора чистая прибыль уменьшилась на 1661 тыс. руб.

Основной причиной относительного перерасхода средств в рамках основной деятельности в соответствии с данными таблицы 1 явилось превышение темпов роста

средней заработной платы по сравнению с темпами роста производительности труда. В результате влияния этого фактора потери прибыли от продаж составили 1543 тыс. руб. (5321 – 2795 x 1,352).

Таблица 5 - Расчет влияния факторов на изменение чистой прибыли по ООО «Анвайтис-Технолоджи» за 2016-2017гг.

Наименование факторов и направление их изменения	Условное обозначение	Расчет влияния факторов		Величина влияния, тыс.руб.
		Методика расчета	Расчет	
1. Рост выручки от продаж	$\Delta ВР$	$\Delta ВР \times Р_{п0} : 100$	$32030 \times 12,00 : 100$	3843,6
2. Рост среднего уровня валовой прибыли	$\Delta У_{вп}$	$\Delta У_{вп} \times ВР_1 : 100$	$0 \times 123020 : 100$	0
3. Рост среднего уровня расходов на продажу товаров	$\Delta У_{рп}$	$-(\Delta У_{рп} \times ВР_1 : 100)$	$-(1,35 \times 123020 : 100)$	-1661
4. Итого влияние на прибыль от продаж (стр.1 + стр.2 + стр.3)	$\Delta ПП$	$\Delta ПП(ВР) + \Delta ПП(У_{вп}) + \Delta ПП(У_{рп})$	$3843,6 + 0 + (-1661)$	2182,6
5. Рост прочих доходов	$\Delta ПрД$	$ПрД_1 - ПрД_0$	$275 - 0$	275,00
6. Рост операционных расходов	$\Delta ПрР$	$-(ПрР_1 - ПрР_0)$	$-(190 - 894)$	704,00
7. Итого влияние на прибыль до налогообложения (стр.4 + стр.5 + стр.6)	$\Delta ПДН$	$\Delta ПДН(ПП) + \Delta ПДН(ПД) + \Delta ПДН(ПрР)$	$2182,6 + 275 + 704$	3161,6
8. Рост текущего налога на прибыль	$\Delta ТНП$	$-(ТНП_1 - ТНП_0)$	$-(2627 - 2004)$	-623
9. Итого влияние на чистую прибыль (стр.7 + стр.8 + стр. 9 + стр.10)	$\Delta ЧП$	$\Delta ЧП(ПДН) + \Delta ЧП(ОНА) + \Delta ЧП(ОНО) + \Delta ЧП(ТНП)$	$3161,6 + (-623)$	2538,6

Данные таблицы 5 позволили констатировать факт того, что основные потери чистой прибыли в динамике были обусловлены ростом среднего уровня расходов на продажу товаров на 1,35%, В результате влияния этого фактора чистая прибыль уменьшилась на 1661 тыс. руб.

Основной причиной относительного перерасхода средств в рамках основной деятельности в соответствии с данными таблицы 1 явилось превышение темпов роста

средней заработной платы по сравнению с темпами роста производительности труда. В результате влияния этого фактора потери прибыли от продаж составили 1543 тыс. руб. (5321 – 2795 x 1,352).

2.3 Анализ рентабельности

Показателями, характеризующими эффективность деятельности предприятий, являются показатели рентабельности (или доходности).

В таблице 6 приведены показатели характеризующие уровень и динамику рентабельности ООО «Анвайтис-Технолоджи»

Таблица 6 - Уровень и динамика показателей рентабельности ООО «Анвайтис-Технолоджи» за 2016-2017 годы, в %

Показатель	2016 г.	2017 г.	Отклонение, %
Рентабельность продаж	12,00	10,63	-1,37
Рентабельность собственного капитала	100,3	82,4	-17,9
Рентабельность чистых активов	16,6	27,7	11,1
Затратоотдача	1,3	1,01	-0,29
Рентабельность внеоборотных активов	-	0,57	-
Рентабельность оборотных активов	16,6	27,7	11,1
Коэффициент устойчивого экономического роста	1,65	1,01	-0,64

Неблагоприятная тенденция просматривается в снижении рентабельности продаж - 1,37%. Что вытекает из показателей темпов роста прибыли 31,3%, которые меньше темпов роста выручки от продаж 35,2%.

Рентабельность продаж демонстрирует, сколько прибыли, приобретено организацией за анализируемый период, приходится на каждый рубль выручки от продаж. Отсюда следует, что доля прибыли от продаж к выручке в 2016 году, составила 12,00%, в 2017 году 10,63%. В целом можно наблюдать отрицательную динамику продаж. Рентабельность продаж в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизилась на 1,37%, то есть на 100 руб. выручки предприятие получило прибыль в размере 10,63 рублей.

Рентабельность активов отображает величину прибыли, приобретенной за анализируемый период, приходящуюся на каждый рубль вложений в ее активы. Значит, на один рубль вложений в 2016 году приходилось 16,6 % прибыли, в 2017 – 27,7 %.

Рентабельность собственного капитала – относительный показатель эффективности деятельности, отдача на инвестиции акционеров с точки зрения учетной прибыли. Демонстрирует величину чистой прибыли, приобретенной организацией за анализируемый период, приходящуюся на каждый рубль собственных средств, вложенных в активы. Значит, размер чистой прибыли на один рубль вложенных собственных средств составит в 2016 году – 100,3 %, в 2017 году – 82,4 %.

Рентабельность внеоборотных активов составила 0,57%, так как отразили покупку ноутбука в данной статье. Ранее внеоборотных активов у организации не было.

Коэффициент устойчивого экономического роста снизился на 0,64%, так как сумма чистой прибыли за исследуемый год была высокой, то низкое значение устойчивости экономического роста означает, что большая часть прибыли направлена в фонд дивидендов.

Показателями рентабельности реализованной продукции считаются: рентабельность продаж, доля прибыли от продаж в полной себестоимости, затраты на один рубль реализованной продукции.

Рентабельность продаж по прибыли от продаж (Рп) - это отношение прибыли от продаж (ПРП) к выручке от продаж (В):

$$R_{п} = \text{ПРП} : \text{В} \quad (3.2)$$

где, ПРП – прибыль от продаж

В– выручка от продаж

Снижение показателя в динамике свидетельствует о сокращении спроса на продукцию и уровня производственной и сбытовой деятельности.

По балансовой отчетности рассчитывается:

$$R_{п1} (2016) = \text{ПРП1} : \text{В1} = 10916 : 90990 = 0,12 \text{ коп.}$$

$$R_{п2} (2017) = \text{ПРП2} : \text{В2} = 13075 : 123020 = 0,11 \text{ коп.}$$

абсолютное изменение рентабельности продаж

$$\Delta R_{п} = R_{п2} - R_{п1} = 0,11 - 0,12 = -0,01 \text{ коп.}$$

относительное изменение рентабельности продаж:

$$T_{\text{пр}}(R_{\text{п}}) = \Delta R_{\text{п}} : R_{\text{п1}} * 100\% = -0,01 : 0,12 * 100\% = -8,3\%.$$

Рентабельность продаж в отчетный период снизилась на 8,3%, т. е. на каждый рубль выручки от продаж приходилось меньше прибыли от продаж на 8,3 руб., что является негативным фактором.

Рентабельность продаж по чистой прибыли ($R_{\text{пч}}$) – отношение чистой прибыли (ПРЧ) к выручке от продаж (В):

$$R_{\text{пч}} = \text{ПРЧ} : \text{В} \quad (3.3)$$

где, ПРЧ – чистая прибыль

В – выручка от продаж

По балансовой отчетности рассчитывается:

$$R_{\text{пч1}}(2016) = \text{ПРЧ1} : \text{В1} = 8018 : 90990 = 0,088 \text{ руб.}$$

$$R_{\text{пч2}}(2017) = \text{ПРЧ2} : \text{В2} = 10532 : 123020 = 0,086 \text{ руб.}$$

абсолютное изменение рентабельности продаж по чистой прибыли:

$$\Delta R_{\text{пч2}} = R_{\text{пч2}} - R_{\text{пч1}} = 0,086 - 0,088 = -0,002.$$

относительное изменение рентабельности продаж по чистой прибыли:

$$T_{\text{пр}}(R_{\text{пч}})2 = \Delta R_{\text{пч2}} : R_{\text{пч1}} * 100\% = -0,002 : 0,088 * 100\% = -2,27\%$$

Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2016 году снизилась по сравнению с 2017 годом на 2,27%, это связано с увеличением значения уровня управления финансовыми ресурсами.

Далее рассмотрим влияние факторов на рентабельности.

$$R_{\text{п}} = \frac{(\text{В} - \text{С} - \text{КР} - \text{УР})}{\text{В}} * 100\% \quad (3.4)$$

Из представленной модели следует, что на рентабельность продаж воздействуют те же факторы, которые воздействуют на прибыль от продаж. Для определения влияния каждого фактора на рентабельность продаж важно произвести следующие расчеты.

Влияние изменения выручки от продаж на рентабельность продаж:

$$\Delta P_{п(в)} = \left(\frac{B_1 - C_0 - KP_0 - UP_0}{B_1} - \frac{B_0 - C_0 - KP_0 - UP_0}{B_0} \right) * 100\% = \left(\frac{123020 - 71758 - 8316}{123020} - \frac{90990 - 71758 - 8316}{90990} \right) * 100 = 23\%$$

Влияние изменения себестоимости продаж на рентабельность продаж:

$$\Delta P_{п(с)} = \left(\frac{B_1 - C_1 - KP_0 - UP_0}{B_1} - \frac{B_1 - C_0 - KP_0 - UP_0}{B_1} \right) * 100\% = \left(\frac{123020 - 97037 - 8316}{123020} - \frac{123020 - 71758 - 8316}{123020} \right) * 100 = -21\%$$

Совокупное влияние факторов составляет:

$$\Delta P_{п} = \pm \Delta P_{п(в)} \pm \Delta P_{п(с)} = 23 + (-21) = 2,00\%$$

Рентабельность продаж отчетного периода увеличилась по сравнению с рентабельностью прошедшего периода на 2,00 %. Увеличение произошло за счет увеличения такого фактора как выручка от продаж, которая по сравнению с прошлым годом снизилась на 35,2%.

Стабильность финансового положения предприятия в условиях рыночной экономики обуславливается его деловой активностью. Значение анализа деловой активности заключается в экономически обоснованной оценке эффективности использования ресурсов организации и выявление внутренних резервов роста.

Анализ динамики показателей, характеризующих оборачиваемость активов и их рентабельность, оформлены в таблице 5.

Результаты проведенного анализа свидетельствуют о несоблюдении «золотого правила экономики предприятия».

$Tr_{чп} > Tr_{вр} > Tr\bar{A} > 100\%$ - «золотое правило экономики предприятия»,

где $Tr_{чп}$ – темп роста чистой прибыли;

$Tr_{вр}$ – темп роста выручки от продаж;

$\bar{\text{ТрА}}$ – темп роста средней величины активов.

В 2017 году по сравнению с предыдущим годом выручка (135,2%) растет быстрее, чем чистая прибыль (131,4%). Поэтому рентабельность продаж по чистой прибыли уменьшается.

Таблица 7 - Анализ динамики деловой активности ООО "Анвайтис-Технолоджи" за 2016-2017гг.

Показатели	Фактически	Фактически	Абсолютное отклонение	Темп роста,
	за 2016 г.	за 2017 г.		%
А	1	2	3[2-1]	4[2/1]*100
1. Выручка (нетто) от продажи товаров(продукции), тыс. руб.	90990	123020	32030	135,2
2. Чистая прибыль, тыс. руб.	8018	10532	2514	131,4
3. Средняя величина активов, тыс. руб.	48237	38068	- 10169	0,79
4. В т.ч. средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	48237	38008	-10229	78,8
5. Скорость обращения активов, обор. (стр.1:стр.3)	1,89	3,23	1,34	170,9
6. Время обращения оборотных активов, дн.(стр.4*360:стр.1)	190,85	111,22	-79,63	58,28
7. Рентабельность активов, % (стр.2:стр3)*100	16,62	27,67	11,05	166,49
8. Комплексный показатель деловой активности, % ((стр.5 + стр.7) : 2)	х	х	х	168,7

Результаты анализа, представленные в таблице 7, характеризуют рост деловой активности в динамике, поскольку величина соответствующего комплексного показателя превышает 100,0%. Наибольший вклад в повышение эффективности использования ресурсного потенциала исследуемой организации внесло увеличение рентабельности активов на 11,05%. За счет влияния этого фактора чистая прибыль увеличилась на 2514 тыс. руб.

Ускорилась и оборачиваемость активов на 1,34 об., что привело к росту выручки от продаж на 32030 тыс. руб. Наблюдается сокращение оборачиваемости наиболее мобильной части имущества - оборотных активов на 79,63 дня, что привело к недополучению выручки в размере 3027 тыс. руб. (-79,63*38008).

С целью выявления причин снижения времени обращения оборотных активов необходимо изучить их структуру и направления ее изменения в разрезе основных слагаемых. Решение данной проблемы и оценка уровня финансовой устойчивости и ликвидности организации может быть осуществлена с использованием данных таблицы 6.

Далее рассчитано влияние факторов на изменение рентабельности активов, а результаты оформлены в таблице 6.

На основе метода расширения необходимо преобразовать формулу рентабельности активов.

$$Pa = \frac{ЧП}{\bar{A}} \cdot 100 * \frac{ВР}{ВР} = \frac{ЧП}{ВР} \cdot 100 \cdot \frac{ВР}{\bar{A}} = Рд \cdot Ca, \quad (3.5)$$

где Ca – чистая рентабельность активов;

ЧП – чистая прибыль;

\bar{A} - средняя величина активов;

ВР – выручка от продаж;

Рд – рентабельность деятельности;

Ca – Скорость оборачиваемости активов.

На положительную динамику повлияло увеличение скорости обращения активов, которое привело к возрастанию рентабельности активов на 11,8%. Уменьшение рентабельности деятельности уменьшило рентабельность активов на 0,78%, и таким образом совокупное влияние факторов при небольшом снижении рентабельности деятельности увеличивает значение рентабельности активов.

К отрицательному моменту следует отнести то, что темп роста средней стоимости активов меньше 100%, а это значит, что экономический потенциал ООО «Анвайтис-Технолоджи» снижается.

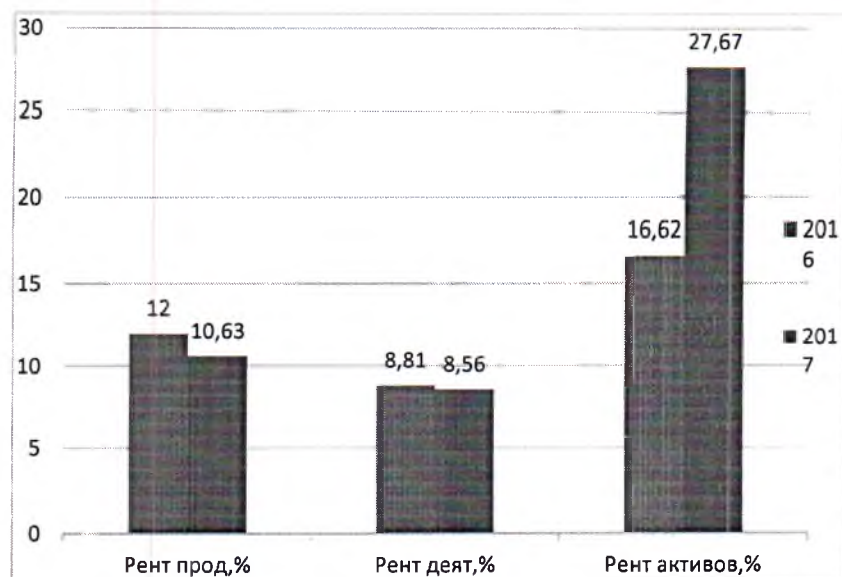


Рис.3 Динамика показателей рентабельности ООО «Анвайтис-Технолоджи»

Таким образом, уровень деловой активности, характеризующий качество управления организацией следует признать высоким. Далее будет проанализировано финансовое положение ООО «Анвайтис-Технолоджи» в целом.

Таблица 8 – Расчет влияния факторов на изменение рентабельности активов ООО «Анвайтис-Технолоджи» за 2016 г.

Факторы	Влияние на изменение рентабельности активов		
	Методика расчета	расчет	Величина,%
А	1	2	3
1.Оборачиваемость активов, (Ca), обор.	$\Delta(Pa)(Ca) = \Delta(Ca) \times Pд0$	$1,34 \times 8,81$	11,8
2.Рентабельность деятельности(Рд),%	$\Delta(Pa)(Pд) = \Delta(Pд) \times Ca_1$	$-0,24 \times 3,23$	-0,78
3.Рентабельность активов (Ca), [стр.1*стр.2]	$\Delta Pa(Ca) + \Delta Pa(Pд)$	$11,8 + (-0,78)$	11,02

Подводя итоги проведенного анализа результатов хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Анвайтис-Технолоджи» и его финансового состояния, можно отметить следующее.

1. В исследуемом периоде организация расширила масштабы хозяйственной деятельности, о чем свидетельствует рост выручки от продаж на 35,2%. При этом развитие осуществлялось преимущественно интенсивным способом, что проявилось в повышении эффективности использования всех хозяйственных ресурсов, кроме товарных запасов. Наблюдается сокращение оборачиваемости наиболее мобильной части имущества -

оборотных активов на 79,63 дня, что привело к недополучению выручки в размере 3027 тыс. руб. (-79,63*38008).

2. Конечным результатом финансовой деятельности явилась чистая прибыль в сумме 10532 тыс. руб. Нужно отметить нерациональную структуру прибыли до налогообложения в предшествующем периоде, поскольку сальдо результатов от прочих видов деятельности, являясь отрицательным, что снижает финансовый результат, достигнутый при осуществлении основной деятельности. В результате этого величина прибыли до налогообложения ниже величины прибыли от продаж. В отчетном периоде появляется прочий доход, что увеличивает прибыль до налогообложения. Но «качество прибыли» нельзя оценить положительно, как прибыль от продаж составляет 99,4 %, вместо 75-80% от прибыли до налогообложения. Вместе с тем следует отметить, что значения удельного веса чистой прибыли нет в данном периоде. Следовательно, собственный капитал останется неизменным, что несомненно снижает финансовую устойчивость организации.

3. Деловая активность организации в течение рассматриваемого периода повысилась, поскольку величина соответствующего комплексного показателя превышает 100,0%. Наибольший вклад в повышение эффективности использования ресурсного потенциала исследуемой организации внесло увеличение рентабельности активов на 11,05%. За счет влияния этого фактора чистая прибыль увеличилась на 2514 тыс. руб.

4. Финансовые ресурсы организации в отчетном году увеличились в целом на 59,4% за счет преимущественного роста кредиторской задолженности, что, при отсутствии просроченной задолженности, следует признать экономически обоснованным. Размещение финансовых ресурсов в активах являлось достаточно рациональным, т.к. большая часть от их общей величины было вложено в активы, задействованные в хозяйственной деятельности, являющейся рентабельной. Тем не менее, довольно значительная их часть была отвлечена в дебиторскую задолженность, которая выросла в течение года на 20,7%, что, в свою очередь, явилось следствием использования в расчетах с отдельными поставщиками такой формы расчетов, как «предоплата». В течение всего отчетного года общество являлось финансово устойчивым и платежеспособным, однако, структура баланса остается неудовлетворительной ввиду низкого значения коэффициента текущей ликвидности.

Для ликвидации негативных моментов, выявленных в процессе экспресс-анализа деятельности ООО «Анвайтис-Технолоджи», руководству организации необходимо:

1. Повысить эффективность использования товарных запасов, для чего:
 - оптимизировать ассортиментную структуру реализуемых товаров и в дальнейшем осуществлять закупы товаров по результатам регулярно осуществляемых маркетинговых исследований рынка товаров и услуг, изучения мотивации покупательского спроса;

- регулярно проводить инвентаризацию товаров с целью выявления залежалых, низкокачественных товаров и реализовывать их с существенной скидкой;
- осуществлять целенаправленную рекламную акцию через средства массовой информации;
- организовывать покупательские конференции, выставки-продажи;
- осуществлять продажу товара в кредит, а также предоставлять рассрочку платежей.

2. Увеличить эффективность использования основных фондов и складских помещений, для чего необходимо:

- более рационально использовать складские помещения, с применением современных технологий и методов хранения и расположения товаров;
- увеличение складских площадей;
- часть не задействованного в торговом процессе имущества сдавать в аренду;

Для улучшения результатов финансовой деятельности необходимо:

- обеспечить относительное сокращение затрат по основной деятельности за счет преимущественного роста производительности труда по сравнению с ростом заработной платы путем повышения уровня механизации и автоматизации торгового процесса.
- оказывать услуги по установке и монтажу электрооборудования и светооборудования.

Для улучшения финансового состояния в целом необходимо:

- сократить дебиторскую задолженность, путем заключения договоров с поставщиками с исключением предоплаты.
- обеспечить рациональное управление финансовыми ресурсами, для чего направить главного бухгалтера на курсы повышения квалификации;
- оформить должностную инструкцию главного бухгалтера с выделением пункта обязанности по ежеквартальному проведению экспресс-анализа хозяйственно-финансовой деятельности организации, а также ее финансового состояния, с целью выявления «узких мест» деятельности, сдерживающих развитие хозяйствующего субъекта.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ООО «Анвайтис-Технолоджи», как показал анализ документального оформления и учета товарных операций в опте, бухгалтерский учет ведется в соответствии с законодательными актами, нормативно-методическими документами и инструктивными материалами. Данные бухгалтерского учета дают разнообразную экономическую информацию для проведения всестороннего и глубокого анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В ООО «Анвайтис-Технолоджи» используется автоматизированный учет, следовательно, формы первичных документов соблюдены, но не до конца заполнены, так как есть накладные, в которых заполнены не все обязательные реквизиты такие, как подпись материально-ответственного лица, печать организации, адрес грузополучателя.

Учетную политику организации «Анвайтис-Технолоджи» представленную в приложении 1 нельзя утверждать, т.к. она составлена не верно. В ней не оговорен момент реализации товаров в целях налогообложения, нет ясности по формированию резервов предстоящих расходов и резервов по сомнительным долгам. Руководству ООО «Анвайтис-Технолоджи» рекомендовано пересмотреть и утвердить новую учетную политику.

В организации нарушается порядок работы с доверенностями. Бухгалтеру необходимо завести книгу учета доверенностей по форме №М-2а и хранить в архиве корешки доверенностей по форме №М-2.

Товарный отчет не составляется в ООО «Анвайтис-Технолоджи», что оценивается негативно, т.к. это может привести к расхождению остатков товаров согласно бухгалтерскому учету и фактическому их наличию, а также к возможности хищению товара.

Выполнение этих рекомендаций позволит улучшить правильность организации бухгалтерского учета.

1. В исследуемом периоде организация расширила масштабы хозяйственной деятельности, о чем свидетельствует рост выручки от продаж на 35,2%. При этом развитие осуществлялось преимущественно интенсивным способом, что проявилось в повышении эффективности использования всех хозяйственных ресурсов, кроме товарных запасов. Наблюдается сокращение оборачиваемости наиболее мобильной части имущества - оборотных активов на 79,63 дня, что привело к недополучению выручки в размере 3027 тыс. руб. (-79,63*38008).

2. Конечным результатом финансовой деятельности явилась чистая прибыль в сумме 10532 тыс. руб. Нужно отметить нерациональную структуру прибыли до налогообложения в предшествующем периоде, поскольку сальдо результатов от прочих видов деятельности,

являясь отрицательным, что снижает финансовый результат, достигнутый при осуществлении основной деятельности. В результате этого величина прибыли до налогообложения ниже величины прибыли от продаж. В отчетном периоде появляется прочий доход, что увеличивает прибыль до налогообложения. Но «качество прибыли» нельзя оценить положительно, как прибыль от продаж составляет 99,4 %, вместо 75-80% от прибыли до налогообложения. Вместе с тем следует отметить, что значения удельного веса чистой прибыли нет в данном периоде. Следовательно, собственный капитал останется неизменным, что несомненно снижает финансовую устойчивость организации.

3. Деловая активность организации в течение рассматриваемого периода повысилась, поскольку величина соответствующего комплексного показателя превышает 100,0%. Наибольший вклад в повышение эффективности использования ресурсного потенциала исследуемой организации внесло увеличение рентабельности активов на 11,05%. За счет влияния этого фактора чистая прибыль увеличилась на 2514 тыс. руб.

4. Финансовые ресурсы организации в отчетном году увеличились в целом на 59,4% за счет преимущественного роста кредиторской задолженности, что, при отсутствии просроченной задолженности, следует признать экономически обоснованным. Размещение финансовых ресурсов в активах являлось достаточно рациональным, т.к. большая часть от их общей величины было вложено в активы, задействованные в хозяйственной деятельности, являющейся рентабельной. Тем не менее, довольно значительная их часть была отвлечена в дебиторскую задолженность, которая выросла в течение года на 20,7%, что, в свою очередь, явилось следствием использования в расчетах с отдельными поставщиками такой формы расчетов, как «предоплата». В течение всего отчетного года общество являлось финансово устойчивым и платежеспособным, однако, структура баланса остается неудовлетворительной ввиду низкого значения коэффициента текущей ликвидности.

Для ликвидации негативных моментов, выявленных в процессе анализа деятельности ООО «Анвайтис-Технолоджи», руководству организации необходимо:

1. Повысить эффективность использования товарных запасов, для чего:

- оптимизировать ассортиментную структуру реализуемых товаров и в дальнейшем осуществлять закупы товаров по результатам регулярно осуществляемых маркетинговых исследований рынка товаров и услуг, изучения мотивации покупательского спроса;
- регулярно проводить инвентаризацию товаров с целью выявления залежалых, низкокачественных товаров и реализовывать их с существенной скидкой;
- осуществлять целенаправленную рекламную акцию через средства массовой информации;
- организовывать покупательские конференции, выставки-продажи;
- осуществлять продажу товара в кредит, а также предоставлять рассрочку платежей.

2. Увеличить эффективность использования основных фондов и складских помещений, для чего необходимо:

- более рационально использовать складские помещения, с применением современных технологий и методов хранения и расположения товаров;

- увеличение складских площадей;

Для улучшения результатов финансовой деятельности необходимо:

- обеспечить относительное сокращение затрат по основной деятельности за счет преимущественного роста производительности труда по сравнению с ростом заработной платы путем повышения уровня механизации и автоматизации торгового процесса.

- оказывать услуги по установке и монтажу оборудования.

Для улучшения финансового состояния в целом необходимо:

- сократить дебиторскую задолженность, путем заключения договоров с поставщиками с исключением предоплаты.

- обеспечить рациональное управление финансовыми ресурсами, для чего направить главного бухгалтера на курсы повышения квалификации;

- оформить должностную инструкцию главного бухгалтера с выделением пункта обязанности по ежеквартальному проведению экспресс- анализа хозяйственно-финансовой деятельности организации, а также ее финансового состояния, с целью выявления «узких мест» деятельности, сдерживающих развитие хозяйствующего субъекта.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации : в 4 ч. : по состоянию на 1 февр. 2016 г. – Москва : Кнорус, 2016. – 540 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 1ч [Электронный ресурс] :федер. закон от 31.07.1998 №146 ФЗ (ред. 03.07.2016) (с изм. И доп., вступ в силу с 01.09.2016) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Российская Федерация. Министерство финансов. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94 н.
4. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): приказ Минфина России от 9.06.01г. №44н
5. Российская Федерация. Министерство финансов. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: приказ Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н
6. Российская Федерация. Законы. Госкомстат России. Постановление "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций" от 25.12.98 г. N 132
7. Российская Федерация. Министерство финансов. Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98): приказ Минфина России от 09.12.98г. № 60н
8. О бухгалтерском учете в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94Н (ред. от 08.11.2010) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
9. О свободе торговли [электронный ресурс] : указ Президента РФ от 29.01.1992 № 65 (ред. от 16.05.1997) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
10. Об основах государственного регулирования торговой деятельности [электронный ресурс]: федер закон от 28.12.2009 № 381 ФЗ (последняя редакция) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» [электронный ресурс] Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от

- 06.04.2015) / ПБУ 10/99 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» [электронный ресурс] / ПБУ 9/99 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
 13. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности [электронный ресурс] Приказ Минфина России от 29.07.1998 №43н (ред. от 29.03.2017, с изм. от 29.01.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
 14. Абрамова Н.В. Материально-производственные запасы: учет и налогообложение в 2004 году / Н.В. Абрамова. - Москва : Бератор, 2015.– 136 с.
 15. Агафонова, М.Н.Комментарий к ПБУ 5/01 // Еженедельные налоговые новости. - 2013.- №42. – С. 3-23.
 16. Агафонова, М. Н. Бухучет в оптовой и розничной торговле, 2-е изд., перераб. и доп. – М : Бератор, 2014. – 496с.
 17. Гуккаев В. Б.Бухгалтерский и налоговый учет консультационных и информационных услуг, связанных с приобретением сырья, материалов, товаров, основных средств // Консультант бухгалтера. - 2013. - №7. – С. 15-20.
 18. Пермитина Ю. Возврат возврату рознь / Ю. Пермитина // Московский бухгалтер. - 2003 - №3. - С. 22-28.
 19. Гужелева, Л. В. Политика бухгалтерская и не только // Л. В. Гужелева, А. Э. Перепечкин // Главная книга.-2013.-№2.– С.43-56.
 20. Захарьин, В. Р. Особенности формирования учетной политики организации для целей бухгалтерского учета на 2010 год // Консультант бухгалтера. - 2013. - № 11. – С. 50-54.
 21. Иванцов, И.В. Особый порядок перехода права собственности: как учесть товары // Главбух, Отраслевое приложение "Учет в торговле". - 2013. - № 3. – С. 5-9.
 22. Капкова, Е. В.Документальное оформление приемки товара // Новая бухгалтерия. - 2014. - № 6(12). – С. 10-14.
 23. Ланина, И. В.Требования к оформлению первичных документов в бухгалтерском и налоговом учете // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2013 № 4-5. – С. 26-30.
 24. Николаева, Г.А. Бухгалтерский учет/ Г.А. Николаева, Л.П. Блицау.-Москва : Приориздат, 2013. – 352 с.
 25. Беклемишев А. В. Комиссия. Оформляем документы, от которых зависят налоги / А. В. Беклимишев // Главбух. - 2014 - №5. - С. 58-66.

26. Попова, О. В. Применение унифицированных форм первичной документации: нормативная база // Финансовая газета. - 2015. - №37. – С. 40-46.
27. Сахирова, И. П. Приемка товара по количеству и качеству в организациях торговли // Консультант бухгалтера. - 2013. -№ 7. – С. 7-9- №1-2. – С. 34-36.
28. Сапронова С. И. Возврат товаров и НДС / С. И. Сапронова, Т. А. Ильина // Главбух. - 2004 - № 5 - С. 26-34.
29. Чвыков И. Бухгалтерский и налоговый учет товаров / И. Чвыков, Е. Капкова, И.Кирюшина, Т. Крутякова // Экономико-правовой бюллетень. -2004 - №4. - С. 20-42.

Приложение А Счет-фактура

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137

Счет-фактура № 4055 от 15 мая 2017 г.

Исправление № -- от --

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "Анвайтис-Технолджи"
Адрес: 660021, Красноярский край, Красноярск г. Дубровинского ул. дом № 110, оф.016
ИНН/КПП продавца: 2460241810/246001001

Грузоотправитель и его адрес: ООО "Анвайтис-Технолджи", 660021, Красноярский край, Красноярск г. Дубровинского ул. дом № 110, оф.016

Грузополучатель и его адрес: Производственный участок №15 в филиале ООО "РУС-Инжиниринг" в г.Ачинск.662153, Красноярский край, Ачинск г. территория Южная промзона, строение 1, квартал IX

К платежно-расчетному документу № _____ от _____

Покупатель: ООО "РУС-Инжиниринг"

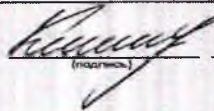
Адрес: 121096, Москва г. Васильсы Кожинной ул. дом № 1, корп. 1, эт.4, комн.33

ИНН/КПП покупателя: 7709625414/244343001

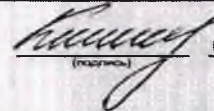
Валюта: наименование, код Российской рубль, 643

1	2	3		4	5	6	7	8	9	10		11	
		код	условное обозначение (национальное)							цифровой код	краткое наименование		
AP240GSC2 5	Enterprise SSD 2.5" SC141-25 240GB MLC	796	шт	2,000	7 338,71	14 677,42	без акциза	18%	2 641,93	17 319,35	276	ГЕРМАНИЯ	10130010/291216/00333 49/61
Всего к оплате						14 677,42		X	2 641,93	17 319,35			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо


(подпись) Китаяев П. В.
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо


(подпись) Китаяев П. В.
(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

(подпись) (ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной
регистрации индивидуального предпринимателя)

Приложение В Счет

ООО "Анвайтис-Технолджи"
 660021, г. Красноярск, ул. Дубровинского, 110, оф. 012, 016
 (391) 228-70-71
 www.anv-tech.ru, info@anv-tech.ru



Внимание! Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара. Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе. Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.

ФИЛИАЛ "НОВОСИБИРСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" Г Красноярск Банк получателя	БИК Сч. №	045004774 30101810600000000774
ИНН 2460241810 КПП 246001001	Сч. №	40702810423300000659
Общество с ограниченной ответственностью "Анвайтис-Технолджи" Получатель		

Счет на оплату № 4758 от 15 сентября 2017 г.

Поставщик: Общество с ограниченной ответственностью "Анвайтис-Технолджи", ИНН 2460241810, КПП 246001001, 660021, Красноярский край, Красноярск г, Дубровинского ул, дом № 110, оф.016, тел.: (391) 228-70-71

Покупатель: АО «НПП «Радиосвязь», ИНН 2460243408, КПП 246750001, 660021, Красноярский край, Красноярск г, Декабристов ул, дом № 19

№	Артикул	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма	Срок поставки
1	ТА-25С-12500-4S1P	Аккумулятор TATTU 12500 mAh 4S 14.8V 25C LiPo XT60	62	шт	16 390,00	1 016 180,00	до 8. 12 недель

Итого: 1 016 180,00
 В том числе НДС: 155 010,51
 Всего к оплате: 1 016 180,00

Всего наименований 1, на сумму 1 016 180,00 руб.
 Один миллион шестнадцать тысяч сто восемьдесят рублей 00 копеек

Примечания:

- Счет действителен в течение 3 банковских дней с момента выписки.
- В стоимость входит доставка, пункт назначения - Красноярск.
- Если на день зачисления средств на расчетный счет Поставщика курс валюты, исходя из которого рассчитана рублевая стоимость продукции, повысится более чем на 2%, Поставщик имеет право выставить счет на доплату.
- Если счет выставлен в иностранной валюте - оплата по курсу ЦБ РФ на день осуществления платежа.
- Гарантийный срок устанавливает производитель данного оборудования.

Контактное лицо Живаев А. В.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]
 подпись

[Handwritten signature]
 подпись

Китаев П. В.
 расшифровка подписи

Китаев П. В.
 расшифровка подписи

Приложение Г Оборотно-сальдовая ведомость

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АНВАЙТИС-ТЕХНОЛОДЖИ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за 2017 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41.01	БУ	19 113 083,57		138 824 877,04	151 015 704,46	6 922 256,15	
	Кол.	7 582,000		82 864,766	82 137,766	8 309,000	
Итого	БУ	19 113 083,57		138 824 877,04	151 015 704,46	6 922 256,15	
	Кол.	7 582,000		82 864,766	82 137,766	8 309,000	

Ответственный:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение Д Учетная политика организации

Приложение к
приказу
от 31.12.2014 № 16

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Элементы и принципы учетной политики:

1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтером.
Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
2. Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием рабочего Плана счетов согласно приложению 1.
Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.
3. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.
4. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, а также образцы нетиповых документов приведены в приложении 2.
Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
5. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией.
Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
6. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых установлены в приложении 3.
Основание: статья 10 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
7. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.
Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99.

Продолжение приложения Д

8. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

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

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

10. Переоценка основных средств не производится.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

11. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

12. Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01, абзац 2 пункта 1 постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

13. По основным средствам, предназначенным к использованию для работы в условиях повышенной сменности, срок полезного использования, определенный в соответствии с Классификацией основных средств, сокращается в два раза.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01.

14. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

15. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.

16. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.

17. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Основание: пункт 3 ПБУ 5/01.

Продолжение приложения Д

18. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункт 80 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

19. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по себестоимости единицы.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

20. Все виды товаров отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Основание: пункт 13 ПБУ 5/01, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), пункт 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

21. Фактическая себестоимость товаров формируется без учета транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением товаров, которые учитываются в составе затрат отдельно на субсчете «Коммерческие расходы по товарам» к счету 44 «Расходы на продажу».

Основание: пункт 13 ПБУ 5/01, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), пункт 223 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н.

22. Списание ТЗР производится в дебет счета 90 «Продажи» пропорционально учетной стоимости товаров исходя из отношения суммы ТЗР на начало месяца и ТЗР за месяц к сумме остатка товаров на начало месяца и поступивших товаров в течение месяца по учетной стоимости.

Основание: пункт 87 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н.

23. При выбытии все виды товаров оцениваются по себестоимости каждой единицы.
Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

24. Расходы на продажу товаров за исключением расходов на транспортировку товаров в конце месяца полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи». Расходы на транспортировку списываются в дебет счета 90 пропорционально стоимости проданных товаров к общей стоимости товаров, поступивших в течение месяца, с учетом остатка на начало месяца.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008

25. Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

Приложение Е Бухгалтерский баланс

Приложение № 5
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 17.08.2012 № 113н,
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

	Форма по ОКУД	Коды
	Дата (число, месяц, год)	0710001
		2 4 2018
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Анвайтис-Технолджи"	по ОКПО	10189240
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460241810
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	46.6
Организационно-правовая форма / форма собственности / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12165 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес) 660021, Красноярский край, Красноярск г, Дубровинского ул, д.110, корп.016		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г. ¹	На 31 декабря 2016 г. ²	На 31 декабря 2015 г. ³
	АКТИВ				
	Материальные внеоборотные активы ⁴	1150	60	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ⁵		-	-	-
	Запасы	1210	6 982	19 177	1 785
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 325	8 590	902
	Финансовые и другие оборотные активы ⁶	1230	24 701	20 470	12 121
	БАЛАНС	1600	38 068	48 237	14 808
	ПАССИВ				
	Капитал и резервы ¹⁰	1428	12 789	7 995	1 710
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства		-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	25 279	40 242	13 098
	Другие краткосрочные обязательства		-	-	-
	БАЛАНС	1700	38 068	48 237	14 808

Руководитель _____ Китаев П.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 2 " апреля 2018 г.

Приложение Ж Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах за 2017 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710002	
		2 4 2018	
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Анвайтис-Технолджи" по ОКПО		10189240	
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН		2460241810	
Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями по ОКВЭД		46.6	
Организационно-правовая форма / форма собственности / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС		12165	16
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ		384	

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г. ¹	На 31 декабря 2016 г. ²
	Выручка ⁷	2120	123 020	90 990
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2330	(109 946)	(80 074)
	Проценты к уплате	2330	(11)	(-)
	Прочие доходы	2340	275	-
	Прочие расходы	2350	(179)	(894)
	Налоги на прибыль (доходы) ⁹	2410	(2 627)	(2 004)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	10 532	8 018

Руководитель _____ Китаев П.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 2 " апреля 2018 г.

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.
4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
6. Включая дебиторскую задолженность.
7. За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
8. Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
9. Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.
10. Некоммерческая организация вместо показателей "Капитал и резервы" включает показатели "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".
11. В случае существенности информация о доходах и расходах организации раскрывается в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах настоящего приложения.