#

*Конева Ксения Александровна*

**ВЫПУСКНАЯ**

**КВАЛИФИКАЦИОННАЯ**

**РАБОТА**

**Учет товаров в ООО "Вираж" г. Кирова**

Содержание

[Введение 3](#_Toc494655972)

[1 Теоретические основы организации учета товаров в оптовой торговле 5](#_Toc494655973)

[1.1 Нормативно-правовое регулирование учета товаров 5](#_Toc494655974)

[1.2 Теоретические аспекты учета товаров 14](#_Toc494655975)

[2. Организационно – экономическая характеристика 30](#_Toc494655976)

[ООО «Вираж» 30](#_Toc494655977)

[3 Учета товаров в оптовой торговле ООО «Вираж» 46](#_Toc494655978)

[3.1 Анализ внутренних документов по учету товаров 46](#_Toc494655979)

[3.2 Документальное оформление наличия и движения товаров 49](#_Toc494655980)

[3.3 Аналитический и синтетический учет товаров ООО «Вираж» 54](#_Toc494655981)

[3.4 Инвентаризация товара на складе 56](#_Toc494655982)

[3.5 Налоговый учет товаров 58](#_Toc494655983)

[3.6 Совершенствование учета товаров 61](#_Toc494655984)

[Заключение 66](#_Toc494655985)

[Список используемой литературы 68](#_Toc494655986)

# **Введение**

Торговля является обширнейшей областью предпринимательской деятельности и сферой приложения труда, в последние годы она получила новые импульсы развития, значительно расширив в экономике «поле и правила игры». Главным направлением в коммерческо-посреднической деятельности является работа по проведению оптовой торговли. Данная работа - основная форма выражения сущности коммерческо-посреднической деятельности, которая способствует активной регулировке процессов движения и накопления продукции в пространстве и во времени.

В российской экономике на современном этапе оптовая торговля имеет важное значение. Именно продажи являются активным проводником товаров российского производства и достаточно большого объема товаров зарубежной продукции на внутренний рынок. Оптовая торговля вынуждает наших производителей постоянно повышать качество российских товаров для завоевания стабильного места не только на внутреннем, а и на внешнем рынках.

Руководству торговой фирмы необходимо располагать четкой, полной, своевременной, объективной, и достаточно детальной финансово-экономической информацией. Для этого предприятию целесообразно организовать эффективную систему ведения бухгалтерского учета.

Одной из самых важных задач бухгалтерского учета является его правильная организация. Она помогает своевременно получать необходимую информацию о ходе поступления товаров, о выполнении договорных обязательств между поставщиками и покупателями продукции, о состоянии товарных запасов, о ходе отгрузки и реализации ценностей, а также контроле за их сохранностью.

Все выше перечисленное обуславливает значимость выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является изучить организацию учета товаров в оптовой торговле.

В связи с поставленной целью необходимо решить следующие задачи:

1. Раскрыть теоретические основы и нормативное регулирование в организации учета товаров в оптовой торговле;

2. Дать организационно – экономическую характеристику предприятия;

3. Рассмотреть организацию учета товаров в оптовой торговле.

Объект выпускной квалификационной работы – ООО «Вираж».

Предметом выпускной квалификационной работы является организация учета товаров в оптовой торговле.

Применяются методы исследования работы - монографический, абстрактно-логический, экономико-статистический, элементы и методы бухгалтерского учета.

При написании выпускной квалификационной работы были использованы законодательные акты, теоретические и практические разработки ведущих специалистов в сфере организации учета товаров.

Источниками конкретной информации для проведения исследования являются регистры аналитического и синтетического учета по учету товаров, первичные документы, данные бухгалтерской отчетности.

Период исследования для проведения анализа является 2014, 2015, и 2016 годы.

**1 Теоретические основы организации учета товаров в оптовой торговле**

**1.1 Нормативно-правовое регулирование учета товаров**

Товары представлены собой часть материально - производственных ресурсов, приобретаемых от физических или юридических лиц и предназначенных для их продажи[12].

Большую роль в стабильности и успешности работы торговой компании представляет собой организация построения, управления и контроля за процессом расчетов в течении всех товарных операции.

Система нормативного регулирования учета и учетной политики в современных условиях построена на четырёхуровневой системе нормативно-правового регулирования. В составе данных уровней выделены нормативно-правовые акты, представленные в таблице 1.

Таблица 1 - Система нормативного регулирования учета товаров [18]

|  |
| --- |
| Уровни регулирования товарных операций в Российской Федерации |
| I уровень | Законы и другие законодательные акты, указы Президента, постановления Правительства РФ:* Гражданский кодекс Российской Федерации, часть 2 от 26 января 1996г. № 14-ФЗ.
* Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2 от 5 августа 2000года № 117-ФЗ
* Федеральный закон Российской Федерации,"О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года (в ред. от 23 мая 2016года)
 |

|  |  |
| --- | --- |
| II уровень | Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ):* ПБУ 5/01: Учет материально-производственных запасов. Положение по бухгалтерскому учету. Утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 9 июня 2001 года № 44 н. в редакции от 16 мая 2016г.
* ПБУ 9/99: Доходы организации. Положение по бухгалтерскому учету. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года № 32н в редакции от 06 апреля 2015г.
* ПБУ 10/99: Расходы организации. Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 № 33н (в ред. от 30 марта 2001 г. № 27н). в ред. От 06.04.2015г.
 |

Продолжение Таблицы 1- Система нормативного регулирования учета товаров [18]

|  |  |
| --- | --- |
| III уровень | Методические указания по ведению бухгалтерского учета, в т.ч. инструкции, рекомендации и т.п.:* Методические рекомендации по разработке норм естественной убыли. Приказ Министерства экономического развития и торговля от 31марта 2003 г. № 95.
* Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утв. Приказом Министерства финансов РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н (в ред. от 26.03.2007 г. № 33).
* Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Министерства финансов РФ от 13 июня 1995г. № 49.
* План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. Утвержден Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 08 ноября 2010года).
 |
| IV уровень | Рабочие документы организации, которые определяют учетную политику организации: * Приказ об утверждении учетной политики
* Рабочий план счетов, график документооборота и др.
 |

Рассмотрим все уровни нормативно-правового регулирования более подробно в части регламентирования непосредственно учета товарных операции.

В составеI уровня нормативного регулирования товарных операций выделены Гражданский и налоговый кодексы. При этом в соответствии со статьей 492 ГК РФ, отрегулированы непосредственно отношения, возникающие между покупателями и поставщиками на этапе закупке и продажи товаров. По договору оптовой купли-продажи продавец товаров, осуществляющий оптовую продажу товаров, обязан передать покупателю товар, предназначенный для последующей перепродажи.

 В роли покупателей могут выступать юридические лица, являющиеся посредниками товаров. [13] Объектом процесса торговли выступает товар. Пункт1 статьи 492 Гражданского кодекса РФ устанавливает, что по договору оптовой купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность продажи товаров оптом, должен передать покупателю товар, предназначенный в последующем для перепродажи [1].

 Статей 516 ГК РФ отрегулирован порядок проведения расчетов за поставляемые товары, в процессе которых покупатель оплачивает товары, соблюдая при этом порядок расчетов и устанавливает формы расчетов, предусмотренные договором поставки. В случаях, когда соглашением сторон формы расчетов не определены, они проводятся платежными поручениями. К тому же, в случае если договором поставки закреплено, что оплата товаров проводится получателем ,безосновательно отказавшимся от оплаты товаров, поставщик может требовать оплаты в судебном порядке. В случае, когда договор поставки предусматривает поставки товаров отдельными частями, представляющими собой комплект, оплата их покупателем может производиться после отгрузки части комплекта, если другое не предусмотрено договором.

Так же Гражданским кодексом отрегулированы периоды поставки, порядок принятия товаров покупателем и другое[2]. Так статьей 455 ГК РФ определено понятие товара, определяемое в соответствии с договором купли-продажи. А именно товаром в данном случае признаются материальные ценности, способные свободно отчуждаться либо переходить от одного лица к другому, при условии если они не изъяты из оборота или не ограничены в нем [1].

Движение товаров и иные операции сопровождаются расчетами, проводимыми между поставщиками и покупателями, что заканчивается формированием прибыли.

 Вторым нормативным документом первого уровня регулирования учета товаров является Налоговый кодекс, который в большей степени регламентирует отношения по начислению и уплате налогов в бюджет. Как правило, в части товарных отношении это НДС, налог на прибыль либо специальные режимы налогообложения, применяемые предприятием при возможности использовании упрощенных систем налогообложения.

Рассмотрим более подробно. НДС регламентируется 21 главой НК РФ и устанавливает в качестве налогоплательщиков все предприятия, занятые реализацией товаров. При этом данный налог является косвенным и уплачивается непосредственно покупателем. То есть поставщик, продавая товар, выделяет данный налог отдельной строкой в счет - фактуре, которая предъявляется покупателю и служит основанием для последующих вычетов налога из бюджета. НДС играет важную роль в жизни торговой организации, поскольку правильность его расчета является залогом принятия к вычету предъявленных документов из бюджета. Большая часть налоговых платежей осуществляется по ставке 18%. Также для ряда групп товаров используется ставка 10%, а по некоторым операциям применима ставка 0% (в отношении экспортных и социально значимых групп товаров).

 Налог на прибыль регулируется НК РФ 25 главой. Данной главой установлен порядок формирования доходов при определении налогооблагаемой базы, а также порядок формирования расходов, в составе которых могут быть выделены: материальные расходы, трудовые затраты, амортизация; прочие расходы. Налог уплачивается по ставке 20%. Ряд операции не подлежит налогообложению, поскольку включаются в состав льгот.

С целью полноты формирования налогооблагаемой базы предприятие должно вести налоговый учет при использовании налоговых регистров, позволяющих собой накопительные ведомости, составляемые в разрезе каждого вида расходов и источника доходов.

Налог на прибыль, как и НДС начисляется и уплачивается в конце каждого квартал и отчетного года, по данным составленной декларация. которая также обязано должна быть представлена в ИФНС.

Налоговым кодексом установлены следующие специальные режимы, которые может применять в своей деятельности торговая организация:

- упрощенная система налогообложения (объект доходы либо доходы – расходы),

- ЕНВД.

Наиболее распространённой для оптовой торговли является упрощенная система налогообложения. Однако, чтобы ее применять организация должна соблюдать ряд требований:

* Численность работающих — не более 100 человек.
* Остаточная стоимость ОС — не выше 150 млн. руб.
* Доля участия других юридических лиц — не более 25%.
* Лимит по УСН по доходам, полученным за весь налоговый период (год), — не выше 150 млн. руб. (п. 4 ст. 346.13 НК РФ).

Иными важными критериями являются (ст. 346.12 НК РФ):

* Отсутствие филиалов.
* Неосуществление определенных видов деятельности (п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

ЕНВД представляет собой систему налогообложения, предполагающую расчет налоговых отчислений с учетом дохода торговой организации и суммы вмененной прибыли. Единый налог в этом случае зависим от вмененной прибыли.

При желании торговая организация может совмещать ЕНВД с другими режимами – упрощенной системой и традиционной формой налогообложения. Еще несколько лет назад использование ЕНВД было обязательным для всех торговых организации, однако в 2017 году система подразумевает добровольное принятие решения.

При использовании всех перечисленных систем налогообложения организация составляет налоговые декларации по полученным ей доходам от торговой деятельности, начисленным налогам и представляет их в ИФНС.

Последним представителем первого уровня нормативного регулирования учета торговых операций является Закон «О бухгалтерском учете», которым определены:

- состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и представлять бухгалтерскую финансовую отчетность;

-правовые основы организации и ведения бухгалтерского учета;

-содержание, принципы и ответственность за построение системы бухгалтерского учета;

- порядок формирования показателей и представления в налоговые органы бухгалтерской финансовой отчетности [3].

Так же данный документ регулирует порядок оформления операций первичной документацией, использование учетных регистров, а также иные требования.

Закон обязывает использовать торговую организацию установленный в России План счетов при отражении операций в системе счетов бухгалтерского учета, а также метод двойной записи.

Важным документом, регламентирующим торговые операции в бухгалтерском учете являются документы по регулированию применения контрольно-кассовой техники, поскольку практически все торговые операции сопровождаются ее использованием.

В июле 2016 года был принят 290 Федеральный закон об онлайн-кассах. Этот закон призван внести изменения в положения 54-ФЗ «О применении ККТ». По новым правилам все кассовые аппараты должны с 1 июля 2017 года передавать электронные копии чеков онлайн в налоговую.

Новшества коснулись всех торговых организаций, включая тех которые ранее не работали с ККТ (применяющие ЕНВД и Патентную систему налогообложения). Онлайн - кассы для организаций, находящиеся на уплате ЕНВД и ПСН обязательны с 1 июля 2017 года.

Онлайн- касса представляет собой кассовый аппарат, который отвечает новым требованиям:

* печатает qr-код и ссылку на чеке,
* отправляет электронные копии чеков в ОФД и покупателям,
* имеет встроенный в корпус фискальный накопитель,
* свободно взаимодействует с аккредитованными ОФД.

Все требования к онлайн- кассам описаны в новом законе и обязательны для всех кассовых аппаратов с 2017 года.

На II уровне нормативного регулирования бухгалтерского учета товарных операций представлены положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), которыми установлен порядок учета и оценки объекты. В части операций с товарами выделяется ПБУ 5/01 «Учет материально - производственных запасов»[6], которые установлено, что для целей бухгалтерского учета под товарами могут пониматься только материально - производственные запасы организации, предназначенные для последующей реализации.

ПБУ 5/01 установлен порядок оценки товаров, в соответствии с которым на учет приходуются они по фактической себестоимости[6].

В соответствии с 6 пунктом ПБУ 5/01 и Методическим указанием по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов к фактическим затратам на приобретение товаров должны включаться (рис.1):

Рисунок 1– Фактические затраты на приобретение товаров

Стоит отметить, что товары подлежат оценке, как при поступлении так и списании в продажу. Определение фактической себестоимости товаров, списываемых в продажу, в соответствии с ПБУ 5/01, разрешено использовать методы оценки запасов, приведенные в таблице 2.

 Таблица 2- Методы формирования фактической себестоимости товаров при выбытии

|  |  |
| --- | --- |
| Метод | Характеристика |
| По себестоимости каждой единицы | Оценка товаров, используемых в особом порядке либо запасы, которые не возможно заменить на другие. |
| По средней себестоимости | Определяется в разрезе каждого вида (группы) товаров как частное от деления себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и поступившим товарам в данном месяце. Стоимость отпущенных товаров оценивается по формуле: Р = Он + П - Ок, где Р — стоимость израсходованных товаров; Он и Ок — стоимость начального и конечного остатков товаров; П — стоимость поступивших товаров.  |
| По себестоимости первых по времени закупок (ФИФО) | Оценка товаров производится методом ФИФО при допущении, что товары будут использоваться в течение месяца и другого периода в последовательности их приобретения, т.е. товары, первыми поступающие в продажу, следует оценить по себестоимости первых времени приобретения с учетом себестоимости товаров, имеющихся на начало месяца. При использовании данного метода оценка товаров, находящихся на складе на конец месяца, осуществляется по фактической себестоимости последних по времени приобретения, а в себестоимости продаж учитывается себестоимость ранних по времени приобретения товаров. |

 Еще одним ПБУ, второго уровня нормативных документов является ПБУ 1/08 «Учетная политика предприятия», в соответствии с которым торговая организация вправе самостоятельно выбирать способы ведения бухгалтерского учета –наблюдения, измерения, группировки и итогового обобщения фактов финансово-хозяйственной деятельности. Выбор метода бухгалтерского учета в торговых организациях зависит, прежде всего, от вида осуществляемых организацией торговых операций: оптовая, розничная или комиссионная торговля [8].

Третий уровень нормативного регулирования учета товарных операций представлен Методическими указаниями по ведению бухгалтерского учета. Одним из наиболее важных в данной системе является План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. В соответствии с данным документом для отражения операций по движению товаров используется 41 счет «Товары», являющийся активным сальдовым. Также в торговле используются счета 42 «Торговая наценка» и 90 «Доходы и расходы».

Рабочие документы организации, в составе которых выделяется приказ об утверждении учетной политики, рабочий план счетов, график документооборота и др.представляют 4 уровень нормативно-правового регулирования учета товаров.

Таким образом, в современных условиях учет товаров регламентирован многоуровневой системой нормативно-правовой документации, в соответствии с которой определены требования, методы и возможности оформления торговых операций, а также отражения их в учете и формирования финансовой бухгалтерской отчетности.

**1.2 Теоретические аспекты учета товаров**

Наличие большого количества вопросов в части учета движения товаров, активно обсуждаемых на страницах специальных и интернет- изданий, говорят об актуальности проведения исследований практических операции в учете движения товаров. Для грамотности организации бухгалтерского учета и формирования всех хозяйственных операций в учетных регистрах торговых предприятий, связанных с товарами, необходимо эффективно организовать систему их учета.

Основными документами, способствующими эффективной организации учета товаров, является учетная политика, составляемая главным бухгалтером торговой организации. Организация учета товаров в соответствии с типовым Планом счетов предусматривает использование счета 41 «Товары»[6].

Перед тем, как исследовать организацию учета товаров в торговых организациях, целесообразно дать понятие товара.

Товары –представляют собой часть материально -производственных запасов, приобретаемых от юридических или физических лиц и предназначенных для их реализации[3].

Товаром является любое имущество, продаваемое либо предназначенное для реализации [1].

Из данных определений становится ясно, что любой объект или имущество, которое организация может реализовать, является товаром. Однако второе определение более широко по-своему содержание, поскольку под имуществом также могут пониматься, и основные средства, и инвентарь и иное. То есть объекты, которые учитываются не только на41 счете«Товары», а и на иных счетах учета.

Далее следует изучить непосредственно организацию учета товаров. Так Кондраков Н.П. поясняет, что в учетной политике организации по товарам следует отразить элементы, представленные на рисунке[21]:

Рисунок 2 -Элементы, подлежащие отражению в учетной политике торговой организации

Из данных элементов торговая организация должна выбрать подходящий ей метод или способ, учитывающих специфику и особенности собственных отраслевых потребностей и отразить их в учетной политике.

Товары принимаются на учет торговой организации по фактической себестоимости(сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов) [6].

К фактическим расходам на приобретение товаров можно отнести [13]:

1. Суммы, которые оплачиваются поставщику (продавцу) на основании договорных обязательств;

2.Суммы, которые оплатили компаниям, занимающиеся информационными или консультационными услугами, связанные с приобретением товаров;

3. Обязательные платежи, взимаемые таможенными органами - пошлины;

4. Суммы вознаграждений посреднической организации, через которую приобретается товар;

5. Затраты на упаковку и транспортировку товаров до места их пользования, включая расходы на страхование. Такие расходы включают в себя, расходы за услуги транспорта, в случае когда они не включены в стоимость товаров, установленную договорами; проценты, начисленные за пользование кредитных и заёмных средств;

6. Затраты по доведению товаров до состояния, в котором они пригодны к использованию в нужных целях. Такие затраты включают расходы торговой организации по подборке, фасовке и улучшению технических характеристик товаров. Подобные затраты не связанны с производством товаров, выполнением работ и оказанием услуг;

7. Другие издержки, которые непосредственно связанны с покупкой товаров.

Стоит отметить, что общехозяйственные и аналогичные расходы могут включаться в состав фактических затрат, но только, если данные затраты напрямую связаны с покупкой материально-производственных ценностей. Расходы, которые не связаны с покупкой товаров. На могут включаться в состав фактических затрат.

В торговых организациях все расходы на заготовку и транспортировку товаров до центрального склад, осуществляемые до момента продажи, должны быть учтены в составе расходов на продажу, на счете 44 «Расходы на продажу». Однако, в налоговом учете расходы по доставке включается в стоимость товаров, если это прописано в договоре с поставщиком. Во всех остальных случаях транспортные расходы следует учитывать в составе прочих расходов.

Исходя из этого при формировании покупной стоимости товаров в торговле, организация целесообразно производить выбор одного из вариантов учета расходов, а именно порядка включения их:

1) в стоимость приобретённых товаров (счет 41);

2) в стоимость расходов на продажу (счет 44).

В соответствии с ПБУ 5/01 в розничной торговле допускается оценка приобретённых товаров по продажным (розничным) ценам с отдельным учетом наценок (скидок). Исходя из этого требования следует, что организации розничной торговли имеют возможность оценивать товары [3]:

1) либо по стоимости их приобретения (счет 41);

2) либо по продажной стоимости с учетом торговой наценки на товары (счет 42).

Продаже либо иное выбытие товаров сопровождается списанием суммы торговой наценки в дебет счета 90 «Продажи», 94 «Недостачи и потери от порчи ценности»,41 «Товары» (при естественной убыли), 44 «Расходы на продажу» (на собственные нужды) методом «красное сторно».

Выбор варианта учетных цен в розничной торговле зависим от использования соответствующей схемы учета товаров. Существует две схемы, описанные на рисунке 3:



Рисунок 3 - Выбор варианта учетных цен в розничной торговле [15].

Рассмотрев, методы поступления и оценки, принятие к учету товаров в организацию, следует определить, порядок отпуска товаров.

Отпуск ТМЦ в продажу либо иное выбытие (кроме товаров, упитывающихся по продажной стоимости)оценка товаров проводится одним из способов, описанных на рисунке[13]:

Рисунок 4 – Методы оценки товаров

Товары, первые поступающие в продажу, учитываются по себестоимости товаров, приобретенных первыми, а товары, хранящие на складе, оцениваются по фактической себестоимости последних по времени покупки.

Выручка от продажи товаров признается в момент оплаты от покупателя. Однако бывают ситуации, когда товар отгружен, а средства еще не поступили. В подобных случаях типовым Планом счетов предусмотрен счет 45 «Товары отгруженные». В первом варианте используется метод начисления (момент отгрузки), автором -кассовый метод (момент оплаты).

Далее следует перейти к рассмотрению организации расходов на продажу и способов их распределения. Коммерческие расходы представляют расходы, связанные с продажей товаров. В организациях к расходам на продажу относят транспортировку товаров, аренду помещения, заработанную плату, отчисления на социальные нужды, рекламу и т.д. Данные расходы учитываются на активном счёте 44 «Расходы на продажу».

Расходы на продажу могут списываться способами, отраженными на рисунке 5 [14]:



Рисунок 5– Методы списания расходов на продажу

Также организация может создавать резерв под снижение стоимости товаров, устаревших, либо частично потерявших первоначальный вид, а также рыночная стоимость которых уменьшилась. Организация в своей учетной политике обязана прописать о таком резерве и порядке его формирования.

Данный резерв должен учитываться на14 счете «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» и формируется за счет снижения финансовых результатов на величину разницы между текущей стоимостью товара и его фактической себестоимостью, в случае если, последняя превышает рыночную [15].

В бухгалтерском учете резерв отражается проводками:

Дебет 91 «Прочие расходы» Кредит 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

В начале следующего года формируется обратная запись, что позволяет восстановить резервируемую сумму, учитывая то, что товары будут полностью реализованы.

Для целей бухгалтерского учета организация может выбрать цену товаров и использовать порядок отражения на счетах одним из способов, перечисленных на рисунке6[26]:

Рисунок 6 - Порядок отражения на счетах товаров

В Приложении А представлена типовая корреспонденция по счету 41

Учет поступления товаров в розничной торговле основывается на требованиях «Методических рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли». В данном документе детально разъяснены методы организации учета в розничной торговле, приведены схемы корреспонденции счетов в зависимости от различных товарных операций.

В большинстве случаев товары в розничную торговлю поступают от оптовых компаний либо непосредственно производителей. Все поступившие товары при этом должны обязательно сопровождаться документами, в составе которых выделяются:

Договор поставки, товарно-транспортная накладная, товарная накладная и счет –фактура(документ, подтверждающий НДС).

Принимая товар в магазине, материально-ответственное лицо должно проверить наличие и правильность составления всех документов.

В том случае, если все документы были оформлены правильно и поступившие товары устраивают представителя магазина, целесообразно заполнить акт о приемке товаров .

Материально-ответственное лицо, которое приняло товар, ставит подпись и печать компании на товаросопроводительных документах. Вся информация и документы, отражающие приход товаров вносятся в «Журнал поступления товаров». Оригиналы документов сдаются в бухгалтерию.

Поступивший в розничную продажу товар приходуется на счете41 «Товары». Данный счет собирает всю информацию о движении товаров, приобретенных для реализации и являющихся собственностью организации.

В бухгалтерском учете поступление товаров учитывается по дебету счета 41.2, а выбытие – по кредиту счета 41.2. Товары и тара, принятые на склад отражаются по дебету 41 счета в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по стоимости их приобретения[10].

Кроме учета товаров в розничной торговле, при их приемке материально-ответственному лицу следует проверить сроки годности товара, обратить внимание на наличие необходимых сертификатов качества товара, наличия всей технической документации. В случае, когда обязательной документации нет, то ответственность за продажу данных товаров без сертификатов соответствия качества принадлежит продавцу. Учет при продаже товаров, реализации всех товаров зависим от того, по каким ценам он организован в организации – по покупным либо продажным.

Поскольку второй вариант является более распространённым для компаний розничной торговли, целесообразно рассмотреть то, как организуется учет реализованных товаров, исходя из их продажной стоимости. В торговых организаций договор купли-продажи «заключается» в устной форме, и право собственности на товар покупатель получает непосредственно в момент его продажи, после получения денег продавцом.

Когда покупатель получает товарный или кассовый чек, как подтверждение оплаты продукции, договор считается «заключенным». В России все денежные расчеты с потребителями товаров производятся при помощи контрольно-кассовой техники, с выдачей кассового чека. Размер выручки за день также определяется при использовании ККТ.

Все наличные поступления сдаются в кассу, а сумма выручки регистрируется в книге кассира-операциониста. При продаже товаров через розничные магазины также ведется «Журнал учета отпуска товара», в котором отражается вся необходимая информация о товаре, к которой относится: дата отпуска товаров, наименование, количество, цена, подпись и фамилия лица, выдавшего товар. Составлять отчетность по движению товара материально ответственные лица обязаны в сроки до десяти дней – данный период устанавливается руководством магазина[25].

Материально ответственные лица составляют также в двух экземплярах товарные отчеты, в приходной части которых отражаются остатки товаров и их поступления, а в расходной- производится расчет общей суммы расхода товара за указанный период. Один экземпляр отчета вместе с документами на товар обязательно предоставляется в бухгалтерию, второй-с подписью бухгалтера остается у материально-ответственного лица. Проверку правильности составления отчетов, подлинности документов, цен, расчетов, соответствие остатка товара, а также суммы выручки сумме, отраженной в кассовом отчете, и продажу товаров должны проводить бухгалтера [16].

Срок хранения товарных отчетов составляет три года. Все предприятия розничной торговли, осуществляющие наличные операции через кассу, составляют кассовый отчет. Данный отчет может составляться вручную в кассовой книге, либо в электронном виде при помощи компьютерных программ.

В кассовом отчете приводится вся информация о предприятии, дата формирования документа, фамилия ответственного за составление работника, перечисляются все приходные и расходные операции за отчетный период. К кассовому отчету обязательно прикладываются документы, подтверждающие все товарные операции. Данный аспект важен потому, как контролирует учет в розничной торговле.

Продажа товаров в рознице отражается по кредиту счета 90 «Продажи» в корреспонденции со счетом 41 «Товары». Расходы на приобретение, хранение и продажу товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Торговая наценка является валовым доходом по реализованным товарам и является расчетной величиной при условии ведения учета товаров по продажным ценам. В этом случае торговая наценка рассчитывается одним из следующих способов[17]:

* по общему товарообороту;
* по ассортименту товарооборота;
* по ассортименту остатка товаров;
* по среднему проценту.

Способ расчета валового дохода по общему товарообороту может применяться в случае, когда в течение отчетного периода товары имеют одинаковый процент наценки. Валовой доход в при этом можно определить по формуле 1[29]:

,(1)

где ВД – показатель валового дохода;

Т – общий товарооборот (итог счета 90);

ТН – торговая наценка в % к покупным ценам.

Расчет валового торгового дохода по ассортименту товарооборота может быть использован, при условии, когда для различных групп товаров используются разные размеры торговых наценок. Данный метод предполагает ведение обязательного учета товарооборота по группам товаров, каждая из которых включает в себя товары с одинаковой надбавкой. Валовой доход при этом определяется по формуле 2:

,(2)

где Tn – товарооборот по группам товаров;

PHn – расчетная торговая надбавка по группам товаров.

Более точным методом расчета дохода является расчет по ассортименту остатка товаров. Однако для этого следует на конец каждого месяца проводить инвентаризацию. Расчет валового дохода по ассортименту остатка товаров возможно определить по формуле 3:

*ВД=ТНН+ТНП-ТНВ-ТНК,*(3)

где ТНН – торговая наценка, которая приходится на остаток товаров на начало отчетного периода;

ТНП – торговая наценка по поступившим товарам за отчетный период;

ТНВ – торговая наценка на выбывшие в течение отчетного периода товары;

ТНК – торговая наценка, которая приходится на остаток товаров на конец отчетного периода.

В основе определения валового дохода по среднему проценту лежит расчет торговой наценки по реализованным товарам. Средняя торговая наценка при этом определяется по формуле 4:

,(4)

где ТНН – торговая наценка, приходящаяся на остаток товаров на начало отчетного периода;

ТНП – торговая наценка по поступившим товарам за отчетный период;

ТНВ – торговая наценка на выбывшие в течение отчетного периода товары;

Т – общий товарооборот;

ОТ – остаток товаров на конец рабочего периода.

Аналитический учет товаров счета41 «Товары» организуется по ответственным лицам, наименованиям товаров, сортам, а в ряде случаев и по местам их хранения.

Регулярное проведение инвентаризации в торговых фирмах позволяет своевременно выявить недостачи и излишки товаров, а большое количество и значимость товарных групп делает инвентаризацию необходимой.

Законом «О бухгалтерском учете» определено, что активы, к которым относятся товары в торговых организациях, подлежат обязательной инвентаризации, позволяющей сопоставить фактические данными с учетными. Расхождения выявленные при инвентаризации отражаются в том отчетном периоде, в котором была проведена инвентаризация.

Инвентаризация может проводиться либо в сроки, установленные законодательно, либо планово или внепланово, в соответствии с графиком инвентаризаций в торговом предприятии.

 Так как инвентаризация товаров на складе торговой организации – процесс очень трудоемкий, то ее проведение осуществляет инвентаризационная комиссия [51, c.270].

Процесс проведения инвентаризации делится, представленные на рисунке 7 [28, c.113]

На первом этапе издается приказ с указанием сведений об инвентаризационной комиссии, точный период проведения инвентаризации, причины и перечень товаров на складе, которые подлежат инвентаризации. В процессе подготовки определяется кто и за что отвечает, какие методы проверки будут использованы.



Рисунок 7 – Этапы проведения инвентаризации

В период проходящей инвентаризации происходит пересчет товара фактический, затем выявляется соответствие данных фактических и учетных. Главной особенностью фактического пересчета товаров в торговле является то, что применяется метод натуральной проверки, в котором помимо пересчета количества выполняется взвешивание и обмер товаров.

Такая система проведения инвентаризации предполагает, что товар должен быть открыт (вскрытые упаковки), если же упаковка не повреждена, то возможна только документальная проверка [34, c.170].

Все данные о фактическом наличии товаров заносятся в инвентаризационные описи (форма ИНВ - 3), к которым прилагаются акты обмеров, отвесов и другие документы, подтверждающие фактическое наличие товаров на складе. Движение товаров в момент проведения инвентаризации приостанавливается. Основанием для движения не может служить даже реализация этого товара. В условиях автоматизации учета инвентаризация товаров облегчается, поскольку появляется возможность использовать сканер. После окончания проведения инвентаризации все оформленные и подписанные документы передаются в бухгалтерию.

Отражение результатов инвентаризации производится в сличительных ведомостях, позволяющих выявить расхождения данных бухгалтерского учета и с фактическими данными. Ведомость формируется в двух экземплярах, один из которых хранится в бухгалтерии, а второй передается материально-ответственному лицу [47, c.111].

В случае, когда в процессе инвентаризации бывает обнаружена недостача или порча товаров, составляется «Акт о списании товаров». Для уценки товаров вследствие морального их устаревания, снижения спроса, качества товаров используется «Акт об уценке товарно-материальных ценностей, составляемый в двух экземплярах, один из которых отдается в бухгалтерию, а второй – у материально-ответственного лица. Данный акт может прикладываться к товарной накладной, если товар решено продавать по более низким ценам или возвращать поставщику.

Таким образом, учет поступления и выбытия товаров представляет собой многообразный и достаточно сложный механизм, требующий своевременности в оформлении документов каждой операции и отражения данных фактов в регистрах учета. Все операции основываются на положениях ФЗ «О бухгалтерском учёта» , ГК РФ, НК РФ и ПЬБУ 5/01 и от того насколько все установленные правила будут соблюдены при оформлении торговых операций – зависит эффективность и прозрачность формирования финансового результатов от продаж и товаров, правильность формирования налогооблагаемой базы и начисления налога на прибыль. Поэтому для более тщательного исследования указанных вопросов необходимо исследование их в практической деятельности и предприятий.

# **2. Организационно – экономическая характеристика**

# **ООО «Вираж»**

Объектом выпускной квалификационной работы является ООО «Вираж»*.* Общество руководствуется в своей деятельности Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.02.98 года № 14-ФЗ " Об обществах с ограниченной ответственностью", а также Учредительным договором о создании Общества и Уставом. Организационно-правовая форма - общество с ограниченной ответственностью.

Общество с ограниченной ответственностью «Вираж» -(сокращенное название - ООО «Вираж») (далее – Общество), создано на основе добровольного решения учредителя, Горан Владимира Владимировича. Место нахождения ООО «Вираж» (юридический и почтовый адрес): 610035, г. Киров, ул. Щорса д.105.

Регистрация компании: Фирма ООО «Вираж» зарегистрирована 24. 12.2012 г. года. Регистратор – Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Кирову, Кировской области (ОГРН: 1 124345029060, ИНН: 4345346166, КПП: 434501001).

Размер уставного капитала -10 000 тыс. руб.

Общество имеет расчетный и валютный счета, открытые в ПАО «Сбербанк РФ», круглую печать с полным наименованием на русском языке названия организации, штампы, бланки и другие реквизиты.

Виды деятельности (по кодам ОКВЭД): Оптовая торговля, включая торговлю через агентов, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами (таблица 3):

Таблица 3- Виды экономической деятельности по ОКВЭД ООО «Вираж»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код ОКВЭД | Наименование вида деятельности | Удельный вес дохода, % |
| 46.71.2 | Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин | 99,5 |
| 45.2 | Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств | 0,4% |
| 46.4 | Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами | 0,1% |

Результаты анализа видов деятельности по ОКВЭД ООО «Вираж» показали, что более 99% приходится на оптовую торговлю моторным топливом, включая авиационный бензин.

Целью общества с ограниченной ответственностью «Вираж» является получение прибыли, путем реализации товаров оптовым покупателям.

ООО «Вираж» в собственности имеет обособленное имущество, которое учитывается на самостоятельном балансе. От собственного имени ООО «Вираж» приобретает и осуществляет иму­щественные и неимущественные права, обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде.

ООО «Вираж» так же имеет самостоятельный баланс, свой фирменный бланк, печать с полным наименованием на русском языке, необходимые штампы, действует на принципах хозяйственного расчета.

ООО «Вираж» вправе от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и неимущественные права и исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в судах.

ООО «Вираж» имеет текущий расчетный счет, а так же право открывать валютные счета в учреждениях банка.

ООО «Вираж» действует на основании нормативно-правовой документации, которая регулирует деятельность компании. К ней, в первую очередь, относятся Устав, свидетельство о государственной регистрации, свидетельство на право заниматься розничной, оптовой, комиссионной торговлей, выданное Администрацией г. Кирова (муниципальный аттестат), свидетельство о постановке на учет.

Структура и штаты предприятия утверждаются директором самостоятельно в пределах фонда оплаты труда и установленного лимита численности. Предприятие самостоятельно реализует продукцию и использует прибыль, если иное не установлено законодательством РФ и уставом предприятия.

Организационная структура ООО «Вираж» представлена в приложении Б.

Высшим исполнительным органом является Генеральный директор.

Организационная структура ООО «ВИРАЖ» включает следующие отделы:

* Торговый отдел
* Бухгалтерия.

Торговый отдел занимается непосредственно процессом торговли товарами. Он состоит из менеджеров по продажам и закупкам, а также оператора по выписке товара.

В обязанность менеджеров входит контроль за соблюдением правил торговли, а также за культурой обслуживания покупателей, менеджер является материально-ответственным лицом, отвечающим за прием, учет и сохранность товаров.

Оператор осуществляют непосредственно отпуск товаров покупателям, занимается оформлением сопроводительной документации, расчетом с покупателями, принимает денежные средства в кассу общества, оформляет кассовую документацию. Бухгалтерия занимается финансовой и налоговой отчетностью движением денежных средств, следит за кредиторской и дебиторской задолженностью.

Взаимоотношения предприятия с поставщиками продукции строятся на договорной основе. Основными поставщиками ООО «Вираж» являются: ИП Альгина М.Л., ООО «РН-Смазочные материалы» и др.

Покупателями предприятия являются ООО «АвтоРесурсМоторс» . Так же «Вираж» осуществляет оптовую продажу товаров по наличному расчету с покупателями.

Произведем анализ динамики численности работников в таблице 4.

Таблица 4- Динамика численности работников, их состава и структуры ООО «Вираж»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории работников | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. к 2014 г., % |
| чел. | % к итогу | чел. | % к итогу | чел. | % к итогу | чел. | % к итогу |
| Весь персонал | 14 | 100 | 15 | 100 | 15 | 100 | 1 | 107 |
| Рабочие | 13 | 75 | 13 | 60 | 13 | 60 | 0 | 100 |
| Служащие | 1 | 25 | 2 | 40 | 2 | 40 | 1 | 200 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  | 0 | 0 |
| Руководители | 1 | 25 | 1 | 20 | 1 | 20 | 0 | 100 |
| Специалисты | 0 | 0 | 1 | 20 | 1 | 20 | 1 | 0 |

 На основании таблицы 2 видно, что на предприятии произошло увеличение численности работников на 1 человек. В ООО «Вираж» работает только производственный персонал. За 2014-2016 год произошло увеличение численности служащих на 50%., число руководителей осталось неизменным. Произведем анализ движения персонала в таблице 5.

Таблица 5-Анализ движения персонала ООО «Вираж»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. к 2014 г., % |
| 1. | Списочная численность на начало года, чел. | 14 | 15 | 15 | 107 |
| 2. | Принято в течение года | 1 | 2 | 2 | 200 |
| 3. | Выбыло в течение года | 1 | 2 | 2 | 200 |
| 4. | В т .ч. уволено по собственному желанию, за нарушения трудовой дисциплины и др. нарушения | 1 | 1 | 2 | 200 |
| 5. | Списочная численность на конец года, чел. | 14 | 15 | 15 | 107 |
| 6. | Среднесписочная численность за год, чел. | 14 | 15 | 15 | 107 |
| 7. | Коэффициент оборота по приему | 0,07 | 0,13 | 0,13 | 185 |
| 8. | Коэффициент оборота по выбытию | 0,07 | 0,13 | 0,13 | 185 |
| 9. | Коэффициент текучести | 0,07 | 0,13 | 0,13 | 185 |

В ООО «Вираж» есть текучесть кадров. В ООО «Вираж» численность персонала за 3 года возросла на 1 человека за счет приема новых сотрудников как рабочих так и менеджеров, и служащих.

Таблица 6- Эффективность использования трудовых ресурсов в ООО «Вираж»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. к 2014 г., % |
| 1. | Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб. | 171524 | 241487 | 293132 | 170,90 |
| 2. | Среднесписочная численность работников, чел. | 14 | 15 | 15 | 107,00 |
| 3. | Отработано работниками за год, тыс. чел.-час. | 3458 | 3705 | 3705 | 107,1 |
| 4. | Производительность труда 1 работника, тыс. руб. | 12251,71 | 17172,4 | 19542,13 | 159,5 |
| 5. | Трудоемкость, чел.-час/руб. | 20,16 | 14,38 | 12,64 | 62,69 |

На основании таблицы 6 можно сделать вывод о том, что на предприятии произошло увеличение выручки от продажи продукции на 70,9%, списочная численность увеличилась на 7 %, производительность труда при этом за анализируемый период увеличилась на 59,5%, так на предприятии увеличилась выручка. Трудоемкость снизилась на 37,31 %. Произведем анализ состава и структуры оборотных средств (на конец года) в таблице 7.

Таблица 7- Состав и структура оборотных средств (на конец года)

ООО «Вираж»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г. к2014г., % |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| 1. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 40035 | 68,84 | 40899 | 50,41 | 45783 | 52,13 | 114,36 |
| Оборотные фонды | 40035 | 68,84 | 40899 | 50,41 | 45783 | 52,13 | 114,36 |
| 2. Денежные средства | 99 | 0,17 | 160 | 0,20 | 1494 | 1,70 | 1509,09 |
| 3. Дебиторская задолженность и НДС | 18025 | 30,99 | 40070 | 49,39 | 40554 | 46,17 | 224,99 |
| Фонды обращения | 18124 | 31,16 | 40230 | 49,59 | 42048 | 47,87 | 232,00 |
| Всего оборотных средств | 58159 | 100,00 | 81129 | 100,00 | 87831 | 100,00 | 151,02 |

Проведя оценку состава и структуры оборотных средств по данным бухгалтерского баланса можно сделать вывод, что в ООО «Вираж» в состав оборотных фондов входят сырье и материалы, которые за 3 года увеличились на 14,36% за счет наращивая темпов оптовой торговли. А в фонды обращения входят денежные средства и дебиторская задолженность, НДС, краткосрочные финансовые вложения.

Денежные средства в ООО «Вираж» увеличились с 2014 по 2016 год в 15 раз, а дебиторская задолженность увеличилась в 2,2 раза. Всего оборотные фонды увеличились на 51,02%.

Произведем анализ эффективности использования оборотных средств в таблице 8.

Таблица 8-Эффективность использования оборотных средств ООО «Вираж»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г. к 2014г., % |
| 1.Наличие оборотных средств на начало года, тыс. руб. | 23097 | 58159 | 81129 | 351,25 |
| 2.Наличие оборотных средств на конец года, тыс. руб. | 58159 | 81129 | 87831 | 151,02 |
| 3.Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 40628 | 69644 | 84480 | 207,93 |
| 4.Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб. | 171524 | 241487 | 293132 | 170,90 |
| 5. Чистая прибыль (+), убыток (-), тыс.руб. | 2054 | 3156 | 2805 | 136,56 |
| 6.Коэффициент оборачиваемости оборотных средств | 4,22 | 3,47 | 3,46 | 81,99 |
| 7.Продолжительность одного оборота, дней | 85,30 | 103,75 | 104,04 | 121,96 |
| 8.Коэффициент загрузки оборотных средств | 0,24 | 0,29 | 0,29 | 120,8 |
| 9.Рентабельность, убыточность (-) оборотных средств, % | 5,05 | 4,53 | 3,32 | -1,73 |

В ООО «Вираж» наблюдается рост среднегодовой стоимости оборотных средств в 2 раза. Чистая прибыль и выручка на предприятии так же увеличились за 2014-2016 г.г. Коэффициент оборачиваемости снизился и составил в 2016 году 3,46 оборота.

Продолжительность одного оборота в ООО «Вираж» увеличилась на 22 дня. Рентабельность оборотных средств снизилась и составила в 2016 году 3,32 %, за счет того, что на предприятии произошло увеличение среднегодовой стоимости оборотных средств.

Все рассчитанные данные говорят, о том, что оборотные средства за 3 года стали менее эффективными на анализируемом предприятии.

В таблице 9 дан состав и структура основных средств.

Таблица 9 - Состав и структура основных средств

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды основных средств | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс.руб. | % |
| Здания и сооружения | 345 | 8,9 | 1863 | 23,56 | 2250 | 22,06 |
| Машины и оборудование | 2750 | 70,95 | 4603 | 58,2 | 5923 | 58,07 |
| Транспортные средства | 193 | 4,99 | 378 | 4,78 | 429 | 4,21 |
| Производственный и хозяйственныйинвентарь | 587 | 15,15 | 1065 | 13,46 | 1597 | 15,66 |
| Всего основных средств | 3876 | 100 | 7909 | 100 | 10199 | 100 |

Как видно из приведенной таблицы 9 к основным средствам предприятия относятся здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства. В целом по основным средства рост составил 2,6 раза.

На данный рост оказали влияние такие основные средства как здания увеличились в 6,5 раз, машины и транспортные средства в пределах 2,1 раза нарастили свою стоимость. Самую большую долю в структуре основных средств составляют в 2016 году машины и оборудование (58,07%), в 2014 году их доля была – 70,95%.

В таблице 10 даны показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств.

Таблица 10 - Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в %к 2014 г. |
| Фондоотдача, тыс. руб. | 44,25 | 30,53 | 28,74 | 64,95 |
| Фондовооруженность, тыс. руб. | 276,86 | 527,27 | 679,93 | 245,59 |
| Рентабельность (убыточность) ОПФ,% | 52,99 | 39,90 | 27,50 | -25,49 |

Из таблицы 10 можно сделать вывод, что фондоотдача на предприятии снизилась, за счет увеличения выручки от продажи товаров на 70,9 % и увеличения стоимости основных средств в 2,6 раза, таким образом рост стоимости основных средств выше роста выручки на предприятии. В 2016 году фондоотдача составила 28,74 руб. Фондовооруженность увеличилась за счет увеличения численности работников. Рентабельность основных фондов снизилась и в 2016 году составила 27,50%.

Финансовые результаты деятельности предприятии в таблице 11.

Таблица 11 -Финансовые результаты деятельности ООО «Вираж»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. к 2014 г., % |
| Выручка, тыс.руб.: | 171524 | 241487 | 293132 | 170,90 |
| Себестоимость, тыс. руб. | 153708 | 214954 | 267131 | 173,79 |
| Валовая прибыль (+) / убыток (-), тыс. руб. | 17816 | 26533 | 26001 | 145,94 |
| Коммерческие и управленческие расходы | 18639 | 21623 | 25107 | 134,70 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Прибыль (+), убыток (-) от продаж, тыс.руб. | -823 | 4910 | 894 | -108,63 |
| Чистая прибыль, тыс.руб. | 2054 | 3156 | 2805 | 136,56 |
| Рентабельность продаж, % | -0,48 | 2,03 | 0,30 | 0,78 |
| Рентабельность затрат, % | -0,54 | 2,28 | 0,33 | 0,87 |
| Рентабельность основных фондов, % | 52,99 | 39,9 | 27,5 | -25,49 |
| Рентабельность оборотных средств, % | 5,05 | 4,53 | 3,32 | -1,73 |

Продолжение Таблицы11 -Финансовые результаты деятельности ООО «Вираж»

На основании таблицы 11 можно сделать вывод, что на предприятии увеличилась выручка на 70,9%. Данное увеличение связано с ростом объем продаж. Себестоимость проданных товаров на предприятии увеличилась в 73,79% данное, увеличение связано с увеличением объема закупаемых товаров. Коммерческие расходы увеличились на 34,7% за счет увеличения заработной платы персонала компании, а также счет роста арендной платы, налогов, затрат на рекламу и транспортировку товара. Прибыль от реализации товаров за 2014-2016 год возросла и на конец 2016 года составила 894 тыс. руб. Чистая прибыль на предприятии так же увеличилась за 3 года и на конец 2016 года составила 2805 тыс. руб. Показатели рентабельности основных фондов и оборотных средств на предприятии снизились за счет увеличения среднегодовой стоимости оборотных средств и снижения использования основных средств. Показатели рентабельность продаж и затрат повысились, что говорит о повышении эффективности деятельности предприятия.

С целью обеспечения эффективной деятельности результатов в современных условиях руководству компании следует оценивать финансово-экономическое состояние деятельности организации, а также оценивать уровень деловой активности.

Для этого средств целесообразно проведение оценки состава организации и результатов структуры актива организации и результатов пассива организации предприятия.

Динамика организации и результатов структура организации капитала организации ООО «Вираж» показана организации в таблице деятельности 12.

Таблица организации 12 – Динамика организации и результатов структура организации капитала организации ООО «Вираж»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пассивы | На31.12.2014 г. | На31.12.2015 г. | На31.12.2016 г. | Абс. откл.2016 к 2014 г.г. |
| Сумма | % | Сумма | % | Сумма | % |
| Уставный капитал | 10 | 0,02 | 10 | 0,01 | 10 | 0,01 | 0 |
| Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет | 2311 | 3,73 | 5467 | 6,14 | 8272 | 8,44 | 5 961 |
| Долгосрочные займы и кредиты | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 9361 | 9,55 | 9 361 |
| Краткосрочные заемные средства  | 6000 | 9,67 | 6000 | 6,74 | 10586 | 10,80 | 4 586 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 53714 | 86,59 | 77561 | 87,11 | 69801 | 71,20 | 16 087 |
| Всего: | 62035 | 100 | 89038 | 100 | 98030 | 100 | 35 995 |

В состав пассивов предприятия входят капиталы и результатов краткосрочные деятельности обязательства. Так уставный капитал предприятия не деятельности изменился на организации протяжении результатов 2014-2016 года организации и результатов составил 10 тыс. руб. Нераспределенная прибыль в 2016 году увеличилась по средств сравнению с 2014 годом на организации 5965961 тыс. руб., за организации счет наращивания темпов реализации товаров.

Краткосрочные деятельности кредиты за организации2016 года организации увеличились на организации 45864586 тыс. руб., за организации счет получения кредитов. Кредиторская задолженность возросла за организации 2014-2016 средств на организации 16087 тыс. руб.

Деятельность предприятия базируется на его активах. Поэтому, она должна организации обладать определенным реальным, т.е. функционирующим имуществом либо активным капиталом, представленным основными и оборотными средствами.

В таблице деятельности 11 показана динамика и структура организации имущества организации предприятия.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. | Отн. откл. 2016 г. к 2014 г., % |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Основные средства | 3876 | 6,25 | 7909 | 8,88 | 10199 | 10,40 | 6 323 |
| Запасы | 40035 | 64,54 | 40899 | 45,93 | 45783 | 46,70 | 5 748 |
| НДС | 5380 | 8,67 | 3840 | 4,31 | 3718 | 3,79 | -1 662 |
| Деб.зад-сть (в течение 12 месяцев) | 12 645 | 20,38 | 36 230 | 40,69 | 36836 | 37,58 | 24 191 |
| Финансовые вложения | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 980 | 1,00 | 980 |
| Денежные средства | 99 | 0,16 | 160 | 0,18 | 514 | 0,52 | 415 |
| Всего | 62 035 | 100 | 89 038 | 100 | 98030 | 100 | 35 995 |

Таблица организации 13– Динамика организации и результатов структура организации имущества организации предприятия ООО «Вираж»

В состав активов предприятия входят основные деятельности и результатов оборотные деятельности активы. Внеоборотные деятельности активы на организации предприятии результатов увеличились на организации 35996323 6323 тыс. руб. Имущество предприятия увеличилось на 35995 тыс. руб.Рост связан увеличением дебиторской задолженности результатов нана 24191 тыс. руб. а организации так же деятельности за организации счет роста организации остатка организации денежных средств. Информационной базой для проведения финансового средств анализа организации является, главным образом, бухгалтерская документация.

По средств данным отчетности результатов заполним аналитический баланс в таблице деятельности 14.

Таблица организации 14–Аналитический баланс ООО «Вираж», тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На31.12.2014 г. | На31.12.2015 г. | На31.12.2016 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Актив |  |  |  |
| Денежные активы, S | 99 | 160 | 1494 |
| Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы, Ra | 18 025 | 40 070 | 40554 |
| Запасы и затраты, Z | 40035 | 40899 | 45783 |
| Всего текущих активов, At | 58 159 | 81129 | 87831 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Иммобилизованные средства, F | 3876 | 7909 | 10199 |
| Итого активов, Ba | 62035 | 89038 | 98030 |
| Пассив |  |  |  |
| Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы, Rp | 53714 | 77561 | 69801 |
| Краткосрочные кредиты и займы, Kt | 6000 | 6000 | 10586 |
| Всего краткосрочный заемный капитал (краткосрочные обязательства), Pt | 59 714 | 83 561 | 80 387 |
| Долгосрочный заемный капитал (долгосрочные обязательства), Kd | 0 | 0 | 9361 |
| Реальный собственный капитал, Ec | 2321 | 5477 | 8282 |
| Итого капитала, Bp | 62 035 | 89 038 | 98 030 |

На организации предприятии результатов имуществосредств, как и результатов обязательства организации в течение деятельности года организации изменялось и результатоврезультатовна организации конец отчетного средств 2016 года организациисоставило98030 тыс. руб. Данный прирост обоснован увеличением стоимости оборотных активов, а именно -организацииденежных деятельности средств организации и результатов дебиторской задолженности, повышения кредиторской задолженности.

Собственный капитал в ООО «Вираж»результатов увеличился в средств сравнении с 2014 годом и результатов составил на организации конец 2016 года организации 828282 тыс. руб.

Устойчивое деятельности состояние предприятия деятельности характеризуется средств постоянным наличием денежных средств на организации счетах в банках, отсутствием просроченной кредиторской и дебиторской задолженности, рациональным объемом и результатов структурой оборотных средств ,оборачиваемостью активов, и приростом выпуска организации продукции, прибыли, уровня рентабельности результатов и результатов т.п.

Далее произведем анализ ликвидности результатов баланса организации в таблице деятельности 15.

Таблица организации 15 – Платежный излишек или результатов недостаток предприятия ООО

 «Вираж», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На31.12.2014 г. | На31.12.2015 г. | На31.12.2016 г. | Пассив | На31.12.2014 г. | На31.12.2015 г. | На31.12.2016 г. |
| А1 | 99 | 160 | 1494 | П1 | 53 714 | 77 561 | 69801 |
| А2 | 18 025 | 40 070 | 40554 | П2 | 6 000 | 6 000 | 10586 |
| А3 | 40 035 | 40 899 | 45 783 | П3 | 0 | 0 | 9 361 |
| А4 | 3 876 | 7 909 | 10 199 | П4 | 2 321 | 5 477 | 8282 |
| Баланс | 62 035 | 89 038 | 98 030 |   | 62 035 | 89 038 | 98 030 |

Оценим ликвидность бухгалтерского средств баланса организации ООО «Вираж»:

* 2014 год: А1 < П1, А2 > П2, А3 >П3, А4 >П4;
* 2015 год: А1 < П1, А2 > П2, А3 >П3, А4 >П4
* 2016 год: А1 < П1, А2 > П2, А3 >П3, А4 >П4

Оценивая по средств данным показателям ликвидность баланса организации можно средств отметить, что, как и результатов в течение деятельности 2014-2016баланс считается несредствликвидным, так не выполняется первое и четвертое неравенство. деятельности

Анализ деятельности финансового средств состояния, платежеспособности предприятия сопровождается результатов определением специальных деятельности коэффициентов, значения которых могут сравниваться с общепринятыми результатоврезультатоввеличинами, либо результатовсредствсредне отраслевыми результатов нормативами.

Анализ показателей ликвидности приведен результатов в таблице деятельности 16.

Таблица организац16 – Коэффициенты ликвидности результатов баланса организациипредприятия ООО «Вираж»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормативное значение | На31.12.2014 г. | На31.12.2015 г. | На31.12.2016 г. | Абс. откл. 2016 г. к 2014 г. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности  | 0,2 | 0,00 | 0,00 | 0,02 | +0,02 |
| Коэффициент критической ликвидности  | 1 | 0,21 | 0,43 | 0,46 | +0,25 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 2 | 0,97 | 0,97 | 1,09 | +0,12 |

На организации предприятии результатов коэффициент абсолютной ликвидности результатов на организации конец отчетного средств периода организации (2016г.) составляет 0,02, этот показатель не удовлетворяет оптимальному значению.

Коэффициент текущей ликвидности результатов на организации конец отчетного средств периода организации составил 1,09, этот показатель не удовлетворяет оптимальному значению, коэффициент промежуточной ликвидности результатовнаорганизации конец 2016 года организации составил 0,46, что тоже ниже нормы. Из всего следует, что предприятие не ликвидное.

Финансовые деятельности коэффициенты позволяют предприятию анализировать тенденции результатов изменения его финансовой устойчивости результатов . Расчет коэффициентов финансовой устойчивости приведен результатов в таблице деятельности 17.

Таблица организации 17 – Коэффициенты финансовой устойчивости результатов предприятия ООО «Вираж»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормативное значение | На31.12.2014 г. | На31.12.2015 г. | На31.12.2016 г. | Абс. откл. 2016 г. к 2014 г. |
|
| Коэффициент автономии | 0,5-0,7 | 0,04 | 0,06 | 0,08 | 0,04 |
| Коэффициент финансовой активности | <1 | 25,73 | 15,26 | 9,71 | -16,02 |
| Коэффициент финансовой устойчивости | 0,85-0,9 | 0,04 | 0,06 | 0,08 | 0,04 |
| Коэффициент сохранности собственного капитала | 0,5-0,7 |  | 2,36 | 1,51 | 1,51 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,1 | -0,03 | -0,03 | -0,02 | 0,01 |

На организации анализируемом предприятии результатов были результатов рассчитаны коэффициенты финансовой устойчивости. Согласно рассчитанных коэффициентов, можно отметить, что у предприятия низкая финансовая устойчивость, а так же наблюдается нехватка собственных оборотных средств.

**3 Учета товаров в оптовой торговле ООО «Вираж»**

**3.1 Анализ внутренних документов по учету товаров**

Основным внутренним документом в ООО «Вираж» является учетная политика, которая представлена в приложении Г.

Бухгалтерский учет в ООО «Вираж» организован в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, и Инструкцией по их применению.

Налоговый учет на предприятии осуществляется в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении всех хозяйственных операций возложена на руководителя ООО «Вираж».

Главный бухгалтер ООО «Вираж» назначен на должность и может быть освобожден от нее руководителем предприятия и подчиняется только ему. Обязанности главного бухгалтера на предприятии возложены на генерального директора– Горан Владимир Владимирович.

ООО «Вираж» ведет бухгалтерскую документацию на основании Плана счетов, применяемого в организации.

Рабочий план счетов с выделенными в нем субсчетами и аналитическими признаками разрабатывается на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению.

Учет товаров в соответствии с рабочим планом счетов отражается на счете 41 «Товары». (приложение Н)

На субсчете 1 ведется учет товаров в оптовой торговле.

Движение первичных документов в учете ООО «Вира» регламентируется учетной политикой.

График документооборота на предприятии ООО «Вираж» не разработан.

Важную часть в расходах на продажу ООО «Вираж» занимают материально-производственные запасы. К ним относятся активы, используемые для перепродажи.

Учет материально- производственных запасов в ООО «Вираж» основан на принципах:

* + К материально – производственным запасам относятся: сырье и материалы, инвентарь, канцелярские товары, бензин ;
	+ Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы»;
	+ Транспортно – заготовительные расходы в конце отчетного периода закрываются на счета учета расходов на продажу, поскольку величина транспортно-заготовительных расходов не превышает 10% стоимости материалов;
	+ Размер материальных расходов при списании материалов определяется по средней себестоимости;
	+ К инвентарю и спец. одежде относятся предметы труда сроком службы менее 1 года с отнесением на счет 10 субсчет 9, запчасти для арендуемых машин ООО «Вираж» относятся на субсчет 5;
	+ Первоначальную стоимость малоценных и быстроизнашивающихся предметов погашается путем начисления износа в размере 100% при передаче их в эксплуатацию.
	+ Учет товара ведется на счете 41 «Товары». Учет товара складе ведется по ценам их приобретения. Товары учитываются на оптовых складах до момента их реализации.
	+ Себестоимость товаров при отгрузке определяется методом их средней себестоимости ;
	+ Транспортно – заготовительные расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу»;

По начислению взносов:

* + С заработной платы работников взносы начисляется в полном объеме.

К общехозяйственным расходам предприятие относит затраты, связанные с управлением предприятием (канцелярские товары, заработная плата управленческого персонала, начисления на заработную плату):

* + Все общехозяйственные расходы включаются в себестоимость продаж полностью (дебет 90.7). Закрытие счетов «Общехозяйственные затраты» производится согласно выручке от разных видов деятельности на счетах 90.7.1 и 90.7.2 по кт распределения ежемесячно.
	+ Проценты по полученным займам (кредитам банка) учитываются отдельно от основного займа (кредита) на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» субсчет 2 «Проценты по краткосрочным кредитам»;
	+ Для налогового учета: По процентам по краткосрочным кредитам и займам и услугам банка ведется раздельный учет – для каких целей берутся кредиты и займы. В случае, когда кредиты и займы берутся для всей деятельности, то услуги банка и проценты распределяются пропорционально выручке.

Нормируемые затраты отражаются на отдельных счетах для учета при налогообложении;

Резерв на оплату отпусков не создается.

В своей работе главный бухгалтер (генеральный директор) ООО «Вираж» руководствуется типовым планом счетов. Учет товаров происходит с момента заключения договора поставки, далее происходит поступление товаров в ООО «Вираж» на основании накладной и счет фактуры. Далее товар отгружается оптовым и розничными покупателям.

**3.2 Документальное оформление наличия и движения товаров**

Согласно ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами.

В организации торговли товары поступают главным образом от поставщиков.

Основными поставщиками товаров в ООО «Вираж» являются:

* + ИП Альгина Марина Леонидовна;
	+ ООО «Масло43»;
	+ ОАО «Индиго» и др.

С поставщиком руководство ООО «Вираж» заключает договор оптовой купли-продажи (приложение Ж), по условиям которого продавец передает в установленный срок представителю ООО «Вираж» товары, которые в дальнейшем будут продаваться. Если товар вывозится собственным автотранспортом, то представитель ООО «Вираж» (как правило, экспедитор) получает доверенность установленной формы, сроком на 10 дней на получение ТМЦ.

При приемке товаров от поставщика выполняются следующие операции, схематично отраженные на рисунке 2:



Рисунок 8 – Поступление товара

* + Экспедитором осуществляется проверка по количеству и качеству, проводится внешний осмотр товара
	+ Подписывается товарно - транспортная накладная в разделе «Принял»
	+ Принимаются товаросопроводительные документы,
	+ В случае самовывоза экспедиторы смотрят за погрузкой товара
	+ Экспедитор осуществляет доставку товара на склад организации.

Основными сопроводительными документами, которые выставляют поставщики, на имя ООО «Вираж» являются товарно-транспортные накладные, товарные накладные(приложение Д) и счет- фактуры (на сумму НДС, относящегося к товарам) (приложение Е).

Товарная накладная представляет собой первичный бухгалтерский документ, который применяется для оформления перехода прав собственности на товар от продавца к покупателю.

В накладной бухгалтер ООО «Вираж» указывает наименование товара, цену, количество и стоимость, а также выделяет [НДС](https://www.audit-it.ru/terms/taxation/nds.html).

К тому же в товарной накладной содержатся реквизиты передающей и принимающей товары сторон, подписи всех лиц и печать организации.

Товарная накладная составляется в двух экземплярах, один из которых остается в организации и является основанием для списания товаров.

Второй экземпляр накладной передается покупателю и является основанием для приема товаров и вычета по НДС.

Все товарные накладные подписываются руководителем и главным бухгалтером ООО «Вираж».

Перечень лиц, имеющих право подписи документов, утвержден руководителем ООО «Вираж». Руководитель может передать право подписи товарных накладных на основании доверенности или приказа.

Счета-фактуры выписываются в двух экземплярах. Счет-фактура подписывается руководителем или главным бухгалтером ООО «Вираж» либо другими лицами, уполномоченными на это приказом (прочим распорядительным документом)или доверенностью от имени организации.

Поступление товаров оформляется при наличии договора поставки (приложение Ж).

При доставке товара автомобильным транспортом выписывают товарно-транспортную накладную.

При приёмке товара по их количеству кладовщик рассматриваемой организации проверяет фактическое наличие товаров с данными, которые содержатся в сопроводительных документах(товарно-транспортные накладные, товарные накладные) , а в случае приёма товару по их качеству и комплектности осуществляет проверку выполняемости требований, которые прописаны в договоре поставки.

При совпадении количества и качества поступивших товаров с данными поставщика, которые он указал в товаросопроводительных документах, комиссия составит акт о приёмке товара (форма №ТОРГ-1).

В случае расхождений, выявленных при приёмке товара составляется акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей. На основании данного акта составляется претензия поставщику или транспортной компании (в зависимости от того, по чьей вине была недостача и кто является ответственным за последствия в соответствии с договором) претензионное письмо с требованием компенсировать потери.

В ООО «Вираж» прием товара осуществляет кладовщик путем сличения фактического наличия товара с данными в накладных, а также по их качеству и комплектности. Расхождений за время поставок товара выявлено не было.

После подписания необходимых товаросопроводительных документов, все ТМЦ размещаются на складе.

В ООО «Вираж» есть склад товаров. Всю складскую работу обеспечивает кладовщик, который является материально-ответственным лицом. У кладовщика сохраняются вторые экземпляры всех поступающих документов. К тому же принимает решение, где будут размещены поступившие товары и при необходимости, их перемещения в рамках склада. Строгий порядок и контроль за размещением товаров сильно облегчает учет, а также значительно облегчает складскую грузопереработку. На складе для каждой категории товаров у кладовщика выделены отдельные зоны для хранения, а в зависимости от того, какой товар поступает, он принимает решение о месте его хранения: это могут быть поддоны, специально купленные стеллажи и контейнеры или просто навалом и т.д.Товар крупногабаритный кладовщик размещает в отдельной зоне на полу.

Уже в процессе размещения производиться группировка товаров по идентичному режиму хранения, а также по ассортименту. С целью порядка в размещении, в рамках склада используются места, предназначенные для определенной группы товаров –они закреплены, имеют соответствующий номер места, что облегчает и их поиск при необходимости.

Отгрузка товара в ООО "Вираж" осуществляется путем оформления универсального передаточного документа (УПД)(приложение З) - он объединяет в одной форме товарную накладную (ТОРГ-12) и счет-фактуру.

Покупателями ООО "Вираж" являются предприниматели и юридические лица г. Кирова, Кировской области, а также других областей -Нижегородской, Костромской, Вологодской, Республики Коми и Пермского края, которые занимаются розничной продажей автомасел и автозапчастей через магазины, а также предприятиям, у которых на балансе находится автотранспорт. С покупателями заключается договор купли-продажи, на основании которого осуществляется дальнейшая реализация товара.

Доставка товара осуществляется самим покупателем со склада организации, либо собственным или наемным транспортом ООО "Вираж". Также для поставки товара покупателям организация использует услуги транспортных компаний, занимающихся грузоперевозками.

Менеджеры компании отвечают для правильное оформление универсального передаточного документа, заполняют все необходимые реквизиты. Затем проставляется разрешительная подпись уполномоченным лицом (Генеральным директором, менеджером на основании доверенности) "отпуск груза разрешил". Перед отпуском товара менеджеры проверяют были ли оплачены ранее поставленные товары, есть ли дебиторская задолженность сверх установленного лимита (сумма лимита прописывается в договоре поставки).

Далее менеджер передает УПД на склад, где производится упаковка и погрузка товара, а также кладовщик выписывает товаросопроводительный документ - товарно-транспортную накладную, путевой лист - если доставка товара осуществляется транспортом ООО "Вираж".

На складе же производится непосредственный отпуск товара. За полученные товарно-материальные ценности покупатель (или его представитель) должен поставить свою роспись в получении товара на универсальном передаточном документе. Один экземпляр УПД покупатель оставляет себе, второй экземпляр с подписью и оттиском печати покупателя кладовщик передает в бухгалтерию.

 В бухгалтерии проверяется правильность оформления документа, стоит ли печать покупателя, есть ли подписи ответственных лиц, проставлена ли дата приемки товара, верно ли указаны необходимые реквизиты (ИНН, КПП, название и др.)

**3.3 Аналитический и синтетический учет товаров ООО «Вираж»**

Весь товар, поступающий в ООО «Вираж» приходуется на счете 41 «Товары». Данный счет обобщает информацию о движении и остатках товаров, приобретенных для последующей реализации. На счете 41 ООО «Вираж» учитывает также тару (покупную, собственного производства).».

В ООО «Вираж» упаковочный материал – оргалит учитывается на счете 10 субсчет 6, как прочие материалы.

К счету 41 в соответствии с рабочим планом счетов ООО «Вираж» присвоен субсчет 1 «Товары на складах»;

Весь поступивший в организацию товар отражается по дебету счета 41, а его выбытие – по кредиту счета 41.

В приложении И представлен анализ счета за 2016 год.

В таблице 18 рассмотрим учет поступления товара в ООО «Вираж»

Таблица 18- Бухгалтерские записи по учету поступления товара

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание | Документ | Дт | Кт | Сумма руб. |
| 1. Поступили товары от ИП Альгина М.А.
 | Товарная накладная №359 от 07.10. 2016 г. (приложение Д) | 41.01 | 60.01 | 17044,07 |
| 1. Выделен НДС 18%
 | счет фактура № 359 от 07.10.2016 (приложение Е) | 19.03 | 60.01 | 3067,93 |
| 3. Налоговый вычет по НДС | Справка бухгалтерии | 68.02 | 19.03 | 3067,93 |

Весь оприходованный товар поступает на склад ООО «Вираж», а затем с оптового склада происходит отгрузка товаров покупателям на основании отгрузочных документов.

В таблице 19 покажем журнал продажи товаров.

Таблица 19- Бухгалтерские проводки по продаже товаров

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание | Документ | Дт | Кт | Сумма |
| 1 Отгрузка продукции покупателю ООО СХП «Кировское» | Товарная накладная № 5897 от 28.07.2016 г. | 62.1 | 90.01 | 35300,00 |
| 2 НДС по отгрузке  | УПД№ 5897 от 28.07.2016 г.(приложение З) | 90.03 | 68.02 | 5384,75 |
| 3 Отражена себестоимость отгруженных товаров | Расходная накладная № 5897 от 28.07.2016г. | 90.02 | 41.01 | 19850,23 |
| 4 Отгрузка продукции покупателю ООО «Нефтепродукт» | Товарная накладная № 39 от 04.01.2016 | 62.1 | 90.01 | 17110,00 |
| 5 НДС по отгрузке  | УПД№ 39 от 04.01.2016 г. (приложение К) | 90.03 | 68.02 | 2610,01 |
| 6 Отражена себестоимость отгруженных товаров | Расходная накладная 39 от 04.01.2016 | 90.02 | 41.01 | 12113,10 |
| 7 Отгрузка продукции покупателю ООО «Интек» | Товарная накладная № 12656 от 29.12.2016 | 62.1 | 90.01 | 3702 |
| 8 НДС по отгрузке  | УПД№ 12656 от 29.12.2016(приложение Л) | 90.03 | 68.02 | 2610,01 |
| 9 Отражена себестоимость отгруженных товаров | Расходная накладная № 12656 от 29.12.2016 | 90.02 | 41.01 | 1510,02 |

Как видно из представленной таблицы при отгрузке товаров ООО «Вираж» делает проводку Дт 62,1 Кт 90 .01 на сумму накладной.

Наценка товара формируется в виде разницы оборотов по счету 90.

Далее рассмотрим схему движения информации по счету 41 «Товары» в ООО «Вираж» (Приложение С)

Как видно из представленного рисунка на предприятии ООО «Вираж» есть такие регистры аналитического учета как: карточка по счет 41, анализ счета 41 по субконто. Регистры синтетического учета по счету 41 это: главная книга, анализ счета 41, оборотни –сальдовая ведомость по счету 41,

Себестоимость проданных товаров, которые учитываются по продажным ценам, определяется как разность между стоимостью товаров по продажным ценам и торговой наценкой, относящейся к проданным товарам.

В ООО «Вираж» так же ежегодно проводиться инвентаризация ТМЦ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в январе месяце.

**3.4 Инвентаризация товара на складе**

Инвентаризация – неотъемлемый процесс, который нужен в ООО «Вираж». Инвентаризация проводится в сроки, установленные законодательно, а также планово. Неплановых инвентаризаций в организации ООО "Вираж" пока не было.

О проведении инвентаризации в определенный срок издается приказ руководителя, в котором оговариваются причины, указывается состав комиссии, товары, которые подлежат проверке, указывается дата ее начала и завершения.

Инвентаризация товаров - очень трудоемкий процесс, по этой причине ее проводит инвентаризационная комиссия, в которую входят: заведующий складом, кладовщик и менеджер. Они осуществляют пересчет товара на складе, заполняя инвентаризационную опись.

В ходе проведения инвентаризации обеспечивается фактический пересчет товара поштучно, некоторые товары взвешиваются и перемериваются (например, вскрытые упаковки, пленка).

Данные о фактическом количестве товара заносятся в инвентаризационную опись (форма ИНВ - 3) (приложением М), образец которой на выборку по проведению инвентаризации топлива приведен в таблице 20.

Таблица 20 – Фрагмент документа «Инвентаризация товаров на складе» от 22.05.2017 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ТМЦ | Ед. изм. | Цена, руб | Факт. наличие | По данным. бух. учета |
| Наименование | код | Наименование | код | Кол. | Сумма, руб. | Кол. | Сумма, руб. |
| 1 | Бензин АИ 92 | 11800 | Л. | 796 | 30,43 | 2,39 | 72,43 | 2,39 | 72,43 |
| 2 | Бензин АИ 95 | 11801 | Л. | 796 | 31,07 | 4027,61 | 125120,79 | 4027,61 | 125120,79 |
| 3 | Диз. топливо | 381 | Л. | 796 | 32,48 | 36,49 | 1185,03 | 36,49 | 1185,03 |

В таблице 20показана частичная инвентаризация по группе топливо, в которых не обнаружены ни излишки, ни недостачи. После проведения инвентаризации в бухгалтерию предоставляется инвентаризационная опись на основании которой производится сверка с учетными данными в сличительной ведомости. Выявленные результаты отражаются в столбцах инвентаризационной описи.

В сличительной ведомости показываются:

* Излишки товаров;
* Недостачи товаров;
* регулирование излишков и недостач за счет записей в учете;
* пересортица товаров;
* излишки и недостачи.

Если в ходе проведении инвентаризации выявляются товары, которые невозможно реализовать из-за порчи либо потери качества, они отражаются в «Акте о списании товаров». В книге операций отражается соответствующий убыток.

Далее принимается решение о взыскании ущерба с материально-ответственного лица, в состав которых входят сотрудники ООО «Вираж». Если выявляются недостачи, связанные с хищением или другими причинами, то ущерб восстанавливают все работники организации, имеющие доступ к товарам: менеджеры, кладовщик, грузчики. Также не возмещают ущерб директор и главный бухгалтер.

При выявлении излишка товаров составляется «Акт о приемке товаров».

Данные о движении товаров на основании ведомостей отражаются в карточках количественно – суммового учета и товарных отчетах за отчетный период. Одновременно при этом составляется ведомость учета результатов инвентаризации.

**3.5 Налоговый учет товаров**

При реализации покупных товаров стоимость их приобретения определяется организацией для целей налогообложения по средней стоимости. (ФЗ от 29.05.2002 № 57-ФЗ

ООО "Вираж" применяет общую систему налогообложения.

Общий налоговый режим - это стандартный режим, своего рода, режим "по умолчанию". Он является самым сложным по налоговой нагрузке и количеству сдаваемой отчетности. По данной системе налогообложения нет никаких ограничений по виду деятельности, количеству сотрудником, сумме полученных доходов. Организация при общей системе налогообложения платит следующие виды налогов:

1.НДС - налог на добавленную стоимость - косвенный налог. Он предназначен для конечного потребителя товаров и услуг, уплачивается при реализации товаров и услуг, а также при ввозе товаров на территорию РФ. Налоговая ставка НДС обычно составляет 18 % , но также может быть0%, 10% при некоторых условиях (например, продукты детского питания облагаются по ставке 10%).

При расчете налога он уменьшается на сумму налоговых вычетов.

Под налоговым вычетом следует понимать НДС:

- НДС поставщиков, при приобретении товаров или оказании ими услуг.

- Уплаченный на таможне при ввозе товаров на территорию РФ.

Чтобы применить данные вычеты, товары (услуги, работы) должны быть приняты к учету. В подтверждение этого необходимо иметь соответствующие первичные документы. Вторым обязательным условием является наличие счет -фактуры поставщика.

ООО "Вираж» рассчитывает НДС по следующим формулам:

1) Выделен НДС со всего дохода.

НДС к начислению = весь доход\* 18/118

2) Выделен НДС к вычету.

НДС к зачету = (покупки/расходы) \*18/118

3) Выделяется НДС к уплате

НДС к уплате = НДС к начислению - НДС к вычету.

Декларации подается в электронном виде ежеквартально, но не позднее 25 числа, каждого из трех месяцев следующего квартала.

В ООО "Вираж" ведется книга покупок (в ней подтверждается оплата НДС, регистрируются номера счет- фактур) и книга продаж (записываются все счета-фактуры при реализации товаров)

2. Налог на прибыль организации. Декларация также подается ежеквартально, в срок не позднее 28 числа, следующего за отчетным кварталом, а годовая декларация не позднее 28 марта года, следующего за отчетным годом. Авансовые платежи по налогу на прибыль ООО "Вираж» платит по итогам каждого месяца по фактически полученной в нем прибыли не позднее 28 числа следующего месяца.

3. Налог на имущество. Отчетность сдается по итогам отчетного периода. Отчетный период составляет 1 квартал, полугодие, 9 месяцев. Организация предоставляет декларацию в налоговую инспекцию по своему местонахождению, а также по местонахождению всего недвижимого имущества. По итогам года декларация предоставляется не позднее 30 марта, следующего за истекшим налоговым периодом. В ООО "Вираж" нет собственного недвижимого имущества.

Налоговыми регистрами являются элементы бухгалтерского учета, но их обязаны вести только организации, которые являются плательщиками налога на прибыль, а также налоговые агенты по НДФЛ.

Налоговыми регистрами по сути являются (за отчетный или налоговый период) формы систематизации данных бухгалтерского учета, которые сгруппированы в соответствии с требованиями главы Налогового Кодекса РФ, без распределения по счетам бухгалтерского учета. Налоговый кодекс установил обязательные для заполнения реквизиты. Налоговый регистр должен содержать наименование организации, период и дату составления, наименование хозяйственной операции и ее измерители в денежном (возможно и в натуральном) выражении. Регистр обязательно подписывается уполномоченным на это лицом с расшифровкой подписи. Все вышеперечисленные требования по ведению налогового регистра совпадают с требованиями по бухгалтерским первичным документам и налоговый кодекс не запрещает использовать уже имеющиеся бухгалтерские документы в качестве налоговых регистров. Более того, использование бухгалтерских регистров в качестве налоговых предусмотрено в статье 313 НК РФ, но при условии, что если бухгалтерских сведений недостаточно, их необходимо дополнить.

В соответствии со статьей № 120 НК РФ в редакции Федерального закона № 229-ФЗ от 2014 г. регистры налогового учета приравнены к бухгалтерским, и их отсутствия в организации является грубым нарушением правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения. За это нарушение инспектор может вынести фирме штраф от 10 до 40 тысяч рублей в зависимости от длительности нарушения и его влияния на размер налоговой базы.

 Для заполнения декларации по налогу на прибыль необходимы минимум два регистра: по учету доходов и расходов. Информация о всех расходах организация и сформированных доходах, сформированная по нормах налогового учета позволит определить объект налогообложения - прибыль, без которого расчет самого налога просто невозможен.

В ООО "Вираж" для формирования налога на прибыль необходимы следующие регистры:

 - Доходы от реализации товаров, работ, услуг;

- Доходы от реализации прочего имущества;

- Внереализационные доходы;

- Прямые расходы по реализации товаров, работ, услуг;

- Расходы по реализации прочего имущества;

 - Косвенные расходы;

- Прочие косвенные расходы;

- Внереализационные расходы;

- Финансовые результаты от реализации ОС и НМА. (Приложение О)

Регистры налогового учета разрабатываются самим налогоплательщиком самостоятельно и их форма утверждается как приложение к учетной налоговой политике фирмы. Главное - это обязательно наличие реквизитов, установленных НК РФ. Все записи в них должны быть обоснованы и достоверны, а из содержания регистра должно быть понятно, как сформирована налогооблагаемая база.

Налоговые регистры позволяют сгруппировать имеющуюся информацию о доходах и расходах организации и правильно рассчитать налог на прибыль.

**3.6 Совершенствование учета товаров**

В ООО "Вираж" для совершенствования бухгалтерского учета послужил переход предприятия на более современную платформу 1С "Комплексная автоматизация 8.3". Этот переход не только сэкономил время, но и расходы на содержание отдела бухгалтерии.

Универсальная бухгалтерская программа 1С: "Комплексная автоматизация 8.3" создана для интегрированной автоматизации бухгалтерского, управленческого, налогового, торгового, кадрового, складского, производственного учета, расчета заработной платы и управления персоналом на предприятиях России. Данная конфигурация помогает выстроить в компании целостную базу данных. На основании ее базируется автоматизация управленческого учета.

Конфигурация «1С: Комплексная автоматизация 8» создано на технологической платформе «1С: Предприятие 8», которая обеспечивает гибкость, широкие возможности настройки, масштабируемость, производительность специализированных конфигураций.

Программный продукт разработан на технологической платформе "1С: Предприятие 8" и значительно превосходит по возможностям аналогичные комплексные решения версии 7.7. В числе основных преимуществ:

- расширенный функционал;

- развитые средства построения экономической и аналитической отчетности;

- принципиально новые возможности анализа финансово-хозяйственной деятельности;

- эргономичный интерфейс;

- высокая масштабируемость и производительность; мощные средства разграничения прав доступа.

Обладая широкими и сбалансированными функциональными возможностями, "1С: Комплексная автоматизация 8.3" создает для владельцев, руководителей и сотрудников предприятия единую рабочую среду, удобную и эффективную как для выполнения ежедневных задач, так и для анализа и поддержки управленческих решений.

Все прикладные механизмы платформы «1 С Комплексная автоматизация 8.3» созданы для с автоматизированного учета и успешного управления предприятием. Создан уникальный интерфейс, который позволяет оптимизировать работу. Также в платформе создан новый современный дизайн.

Платформа «1С 8.3» позволяет осуществить в работе разные варианты решений. Платформу можно использовать как для одного пользователя, так и для целой группы пользователей. При этом, производительность работы платформы «1С: Комплексная автоматизация» не уменьшится. Такая работа достигается за счет специальных средств и решений платформы. Они созданы специально для того, чтобы пользователь мог использовать платформу в своем предприятии.

«1С: Комплексная автоматизация 8.3» – это открытая система. Здесь есть возможность для интеграции с почти любой внешней программой и практически любым внешним оборудованием. Такая возможность существует благодаря открытым стандартам и протоколам передачи данных. Web-сервисы 1с: Предприятие 8 позволяют взаимодействовать с web-сервисами внешних производителей программного обеспечения.

Благодаря возможности системы прав доступа, можно разрешить пользователям доступ только к тем данным, которые им необходимы для работы. Так же можно создавать список прав, которые необходимы определенным должностным лицам, а также сформировать доступ для отдельных должностных лиц.

Комплекс программ платформы дает возможность обмениваться данными. Создаются территориально распределенные информационные системы на новой платформе 1с. Также это можно сделать и с участием сторонних информационных систем.

Помимо перечисленных функций, «1с: Комплексная автоматизация 8.3» предполагает возможность создания многоязычной конфигурации. Разработчик создает конфигурацию на нескольких языках. В дальнейшей работе каждый пользователь может выбрать язык, с которым он будет работать.

Современный интерфейс и дизайн позволяет новичкам быстро освоить работу, а опытным пользователям обеспечит высокую скорость работы. Платформа позволяет решать, как сложные, так и простые задачи. Позволяет работать как одному пользователю, так и в масштабах большого производства.

В ООО «Вираж» нет графика документооборота. Введение графика документооборота установит рациональный документооборот.

График документооборота позволит совершенствовать всю учетную работу в организации, в том числе в части учета расходов на продажу, повышение контрольных функций бухгалтерского учета, механизации и автоматизации работ.

График документооборота можно оформить в виде схемы либо перечня работ по проверке и обработке документов, выполняемых каждым сотрудником организации, а также всеми работниками с указанием их взаимосвязей и сроков выполнения работ.

Для повышения эффективности ведения бухгалтерского учета следует использовать «Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете». График документооборота можно представить в виде сводной таблицы (Приложение О). В графике стоит перечислить основные разделы, должностных лиц, ответственных за составление, подписание или ведение графика, сроки представления в бухгалтерию.

График документооборота позволит проследить всю цепочку формирования и движения первичных документов по конкретной бухгалтерской операции. При этом не обязательно составлять схемы для каждой операции учета.

Таким образом, в работе предложена разработка графика документооборота по учету товаров. Согласно данного графика документооборота по товарам следует составлять отчеты в разрезе их ассортимента, что позволит бухгалтеру и руководителю проводить количественный анализ каждой позицию товара, тем самым принимать решение по ассортименту товаров, его прибыльности.

Таким образом, в ООО «Вираж» наличие графика документооборота будет способствовать улучшению системы внутреннего контроля организации, дисциплинируя работников организации.

**Заключение**

Торговля – представляет собой предпринимательскую деятельность, в которой объектом действия является товарообмен, купля-продажа товаров, а также обслуживание покупателей в процессе реализации товаров, их доставки, хранения и подготовки к продаже.

Ведение бухгалтерского учета в торговой организации должно быть строго регламентировано.

Объектом выпускной квалификационной работы выступило предприятие ООО «Вираж». В ходе анализа деятельности предприятия было выявлено, что на предприятии увеличилась выручка за счет роста объем продаж. На предприятии имеются все необходимые ресурсы для осуществления предпринимательской деятельности. В ходе анализа финансового состояния предприятия выявлено, что предприятие не ликвидное, и финансово неустойчивое, на предприятии наблюдается нехватка собственных оборотных средств.

В учете товарных операций в ООО «Вираж» соблюдаются общие требования к их организации. В соответствии с определенным в учетной политике рассматриваемого предприятия порядке осуществляется распределение транспортно-заготовительных расходов на остаток товаров.

При отражении в учете поступающих товаров учитываются предусмотренные условиями договоров различные условия поставок и, прежде всего – форму и порядок оплаты. Как показало изучение договорных отношений, основная часть поставок осуществляется на условиях полной или частичной предоплаты, с использованием, преимущественно платежных поручений. Тем не менее, продажа товаров является не единственным основанием выбытия товаров. Товар может быть отпущен на основании решения руководства о передаче товаров в качестве вклада в уставный капитал другой организации, в отдельных случаях причиной выбытия товаров является их безвозмездная передача. В бухгалтерском учете ООО «Вираж» передача товаров на безвозмездной основе отражается как прочий расход организации.

Первичный документ формируется в момент проведения операции либо сразу после ее окончания. Все документы, по которым данные принимаются к бухгалтерскому учету, в ООО«Вираж»проверяются на предмет полноты и правильности их составления, а также содержания (законность операций, увязка показателей). В противном случае при проверке налоговыми органами в организации документы могут быть не признаны, а расходы на продажу неоправданны и не включены в уменьшение налога на прибыль.

В ООО «Вираж» используют следующие первичные документы при учете товаров: универсальный передаточный документ, авансовый отчет, сличительная ведомость результатов инвентаризации товаров.

Порядок учета товаров в ООО «Вираж» зафиксирован в учетной политике.

Каждое предприятие вправе самостоятельно выбирать порядок аналитического учета. В ООО «Вираж» учет автоматизирован, с применением программы «С: Бухгалтерия 8.3». Товары оформляются документом «Поступление товаров». Однако на предприятии не разработан график документооборота, исходя из чего основными путями совершенствования учета товаров на предприятии ООО Вираж» является разработка графика документооборота, способствующего улучшению системы внутреннего контроля организации, усилению дисциплины работников организации.

**Список используемой литературы**

1. Гражданский Кодекс РФ. Части I и II. Дата принятия30 ноября 1994 года (с последними изменениями от 23.05.2016 N 146-ФЗ) [Электронный ресурс] / СПС/Консультант плюс
2. Налоговый кодекс РФ. Части I и II. Дата принятия 31 июля 1998 года (с последними изменениями от 01.05.2016 N 134-ФЗ,)[Электронный ресурс] СПС/Консультант плюс
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ред. от 23.05.2016) [Электронный ресурс] СПС/Консультант плюс
4. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"[Электронный ресурс] СПС/Консультант плюс
5. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 08.11.2010 N 142 н «Изменения в приказы министерства финансов российской федерации по бухгалтерскому учету»[Электронный ресурс] СПС/Консультант плюс
6. Указание ЦБ РФ «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» от 20.06.2007, №1843-У[Электронный ресурс] СПС/Консультант плюс
7. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" - ПБУ 4/99 утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н (ред. от 08.11.10г.) [Электронный ресурс] СПС/Консультант плюс
8. Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006) (с изменениями на 24 декабря 2010 года) [Электронный ресурс] СПС/Консультант плюс
9. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" [Электронный ресурс] СПС/Консультант плюс
10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению (утверждены Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н). [Электронный ресурс] СПС/Консультант плюс
11. Указание Банка России от 11.03.2016 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2016 N 32404) [Электронный ресурс] СПС/Консультант плюс
12. Указания Банка России от 13.12.2011 N 2750-У. Новое Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации утверждено Банком России 12.10.2011 N 373-П. [Электронный ресурс] СПС/Консультант плюс
13. Ржаницына В.С. Учет внереализационных расходов [Текст] //Бухгалтерский учет № 21, 2016 -560 с.
14. Богатырева Е.И. Отражение финансовых результатов в отчетности [Текст] // Бухгалтерский учет № 3, 2015
15. Ржаницына В.С. Учет операционных расходов [Текст] //Бухгалтерский учет № 22, 2016-7892 с.
16. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях [Текст], Москва- 2015 – 456 с.
17. Ануфриев В.Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли предприятия [Текст] //Бухгалтерский учет № 10, 2014
18. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ [Текст], Москва- 2015 710 с.
19. Станиславчик Е. С. Анализ оборотных активов //Финансовая газета[Текст]№ 34, 2016, Москва.
20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет [Текст], Москва. – 2016-785 с.
21. Ширкина Е.А. Учет прочих доходов и расходов //Бухгалтерский учет № 10 [Текст], 2011, Москва.
22. Мещирякова Е.И. Как упростить работу и сэкономить с помощью учетной политики [Текст]//Главбух № 2, 2015, стр. 1
23. Сотникова Л.В. Учет доходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Текст]//Бухгалтерский учет № 6, 2015
24. Платонов В.Н. Организация торговли [Текст]: Учеб. пособие. Мн.: БГЭУ, 2016. - 127 с.
25. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]. М. 2016. -562 с.
26. Соловьев Б. А. Экономика торговли [Текст]. М.: Экономика, 2016 -650 с.
27. Фридман А. М. Экономика и планирование кооперативной торговли [Текст]: Учеб.: В 2 т. М.: Экономика, 2011-480 с.
28. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа [Текст]. М. 2016.-740с.
29. Экономика предприятия [Текст]: Учеб. / Под ред. А. И. Руденко. Мн.: ИП Экоперспектива, 2016.-630с.
30. Экономика предприятия [Текст]: Учеб. для вузов / Б. Я. Горфинкель, Е. М. Куприянов, В. П. Прасолова др. М.: Банки и биржи; ЮНИТИ, 2016.-410с.
31. Экономическая эффективность торгового предприятия потребительской кооперации [Текст]Н. П. Писаренко, Л. В. Мисникова, Е. Е. Шишкова, С. Н. Лебедева, А. 3. Коробкин. Гомель: ГКИ, 2016.-480с.