

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)  
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»  
(направленность (профиль)/специализация)

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ товарооборота в розничной торговле (на примере ПАО «Детский мир»)»

Студент

А.Ю. Ивасюк  
(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

Руководитель

С.Е. Чинахова  
(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

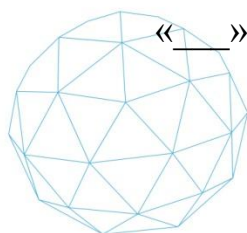
**Допустить к защите**

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева  
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия )

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2019 г.

Тольятти 2019



## Аннотация

На современном этапе развития рыночных отношений в России все более значительную роль в экономической и социальной жизни страны играет розничная торговля. В условиях продолжающегося глобального финансово-экономического кризиса главным фактором экономического развития любой страны является конечный спрос домашних хозяйств, который удовлетворяет розничная торговля. В экономически развитых странах мира внутренний спрос обеспечивает до восьмидесяти процентов внутреннего валового продукта. В России внутренний спрос обеспечивает двадцать процентов внутреннего валового продукта, что также является значительным вкладом в экономику.

Целью бакалаврской работы является изучение теоретических основ учета и анализа розничного товарооборота предприятия ПАО «Детский мир».

Предметом исследования является учет и анализ товарооборота предприятия розничной торговли в соответствии с действующими законодательно-нормативными актами.

Объектом исследования является деятельность предприятия розничной торговли ПАО «Детский мир».

Практическая значимость бакалаврской работы состоит в возможности использования результатов исследования в деятельности предприятий розничной торговли.

Информационной базой послужила бухгалтерская (финансовая) отчетность, первичная документация, бухгалтерские регистры – ПАО «Детский мир».

## Содержание

Введение	4
1. Особенности бухгалтерского учета на предприятиях розничной торговли	8
1.1. Понятие розничной торговли и нормативное регулирование в РФ	8
1.2. Документальное оформление розничного товарооборота	11
2. Бухгалтерский учет товарооборота в розничной торговле на примере ПАО «Детский мир»	19
2.1. Техничко-экономическая характеристика ПАО «Детский мир»	19
2.2. Документальное оформление операций продаж в ПАО «Детский мир»	22
2.3. Особенности организации бухгалтерского учета в ПАО «Детский мир»	27
3 Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Детский мир»	34
3.1. Анализ товарооборота ПАО «Детский мир»	34
3.2. Анализ показателей деловой активности ПАО «Детский мир»	38
Заключение	41
Список используемой литературы	43
Приложения	47

## Введение

Организация розничной торговли имеет свои нюансы в закупке, учете продукции с целью последующей реализации, а также формировании затрат на реализацию. Актуальность выбранной темы бакалаврской работы обусловлена важной ролью розничного товарооборота в деятельности предприятия. Правильное проектирование показателей товарооборота и целесообразно выстроенная организация торговой деятельности выступают важным элементом всей финансово-хозяйственной деятельности организации. Верно спланированный товароборот будет оказывать прямое влияние на получение организацией прибыли.

На современном этапе развития рыночных отношений в России все более значительную роль в экономической и социальной жизни страны играет розничная торговля. В условиях продолжающегося глобального финансово-экономического кризиса главным фактором экономического развития любой страны является конечный спрос домашних хозяйств, который удовлетворяет розничная торговля. В экономически развитых странах мира внутренний спрос обеспечивает до восьмидесяти процентов внутреннего валового продукта. В России внутренний спрос обеспечивает двадцать процентов внутреннего валового продукта, что также является значительным вкладом в экономику.

Товароборот розничного торгового предприятия – это стоимость товаров, проданных покупателю для конечного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью, а в целом по стране является одним из показателей экономического развития и во многом определяет уровень и качество жизни граждан страны. Значение розничной торговли для экономики подчеркивается тем, что среднегодовые темпы роста товарооборота розничной торговли включаются в число показателей экономического развития страны.

В современных условиях хозяйствования невозможно управлять сложным экономическим механизмом предприятия без оперативной и достоверной экономической информации, которую дает система бухгалтерского учета. Данные учета используются для оперативного руководства предприятием и его структурными подразделениями, для составления экономических планов, а также для изучения и исследования закономерностей развития предприятия.

В основе хозяйственной деятельности торгового предприятия лежат процессы приобретения, хранения и реализации товаров. Поэтому основными целями бухгалтерского учета в розничной торговле являются: контроль сохранности товаров, своевременное представление руководству информации о товарообороте и валовом доходе, о состоянии товарных запасов и эффективности их использования, правильное документальное оформление и своевременное отражение поступления товаров, своевременное отражение убытков от порчи товаров и естественной убыли.

Бухгалтерский учет розничного товарооборота строится на основе общих принципов и положений, указанных в Законе РФ «О бухгалтерском учете», Стандартах бухгалтерского учета, Плана счетов бухгалтерского учета, а также инструкциях, положениях и рекомендациях, изданных Департаментом по методологии учета и аудита Министерства финансов РФ.

С развитием рыночных отношений и ужесточением конкуренции у предприятий появилась необходимость совершенствовать методы бухгалтерского учета как основного инструмента получения информации для целей управления. В этой связи в современных условиях все более возрастает роль специалистов бухгалтерского учета. Современный бухгалтер не просто фиксирует факты хозяйственной деятельности, но и анализирует их с помощью приемов экономического анализа, то есть всё больше становится аналитиком.

Также по мере развития рыночных отношений и усиления конкуренции возрастает значение аудита - независимой проверки различных сторон деятельности организации, в первую очередь, финансовой бухгалтерской отчетности. Важнейшей функцией аудита также является оказание консультационных услуг и выработка рекомендаций по улучшению экономического и финансового состояния предприятия.

Вышеизложенные положения обуславливают актуальность темы бакалаврской работы.

Цель бакалаврской работы - исследование теоретических и практических аспектов бухгалтерского учета и анализа товарооборота в розничной торговле на примере торгового предприятия ПАО «Детский мир».

В соответствии с целью в работе поставлены следующие задачи:

1. Изучить особенности бухгалтерского учета на предприятиях розничной торговли.
2. Изучить бухгалтерский учет и провести анализ товарооборота на примере ПАО «Детский мир».
3. Предложить мероприятия по совершенствованию деятельности ПАО «Детский мир».

Объект исследования – ПАО «Детский мир», основным направлением деятельности которого является розничная торговля.

Предмет исследования – бухгалтерский учет и анализ товарооборота на примере ПАО «Детский мир».

Нормативной базой исследования являются действующие законодательные и нормативные акты РФ, методические материалы и положения.

Теоретическая значимость бакалаврской работы заключается в том, что изучены и сведены в систему понятие и нормативное регулирование розничной торговли в РФ, организация бухгалтерского учета на предприятии и отражение данных бухгалтерского учета в отчетности.

Практическая значимость работы в том, что рассмотрены особенности бухгалтерского учета и проведен анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Детский мир», а также предложены мероприятия, которые могут быть использованы в практической деятельности предприятия и позволят увеличить товарооборот и прибыль.

В первой главе раскрываются особенности бухгалтерского учета на предприятиях розничной торговли. Во второй главе приведена технико-экономическая характеристика предприятия ПАО «Детский мир», рассмотрены особенности организации бухгалтерского учета в организации.

В третьей главе проводится анализ товарооборота розничной торговли в ПАО «Детский мир».

В заключении приводятся основные выводы по бакалаврской работе.

## 1. Особенности бухгалтерского учета на предприятиях розничной торговли

### 1.1. Понятие розничной торговли и нормативное регулирование в РФ

В Налоговом кодексе РФ дано определение розничной торговли – это «предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами, в том числе за наличный расчет, а также с использованием пластиковых карт, на основе договоров розничной купли-продажи» [7].

При анализе национальной экономики выделяют такие понятия, как сферы, отрасли, сектора экономики. Укрупненно экономику страны можно представить в виде производственной сферы и сферы услуг. Розничная торговля относится к сфере услуг.

Сфера услуг – часть экономики, которая включает в себя широкий круг видов хозяйственной деятельности, направленной на удовлетворение личных потребностей населения и нужд производства, а также потребностей общества в целом.

Торговля играет важнейшую роль в экономическом развитии национальных хозяйств всех стран, определяя экономический и культурный облик страны. По предприятиям розничной торговли граждане данной страны и приезжающие судят об уровне жизни населения и культурном развитии страны.

Экономика двадцать первого века – экономика избытка; в ней создано много вещей, информации, услуг. По-настоящему ценным ресурсом является внимание потребителей [30].

Розничная торговля во все времена была очень значимой для жизнедеятельности людей. В рыночных условиях создаются благоприятные условия для её развития. Основным условием развития розничной торговли в современной постиндустриальной экономике является максимальный учет



человеческого фактора и всестороннее развитие человека, как центральной составляющей экономики, с целью удовлетворения его материальных и духовных потребностей.

Заметную роль в розничной торговле играет малый бизнес, особенно в небольших городах и населенных пунктах, где вклад предприятий малого бизнеса составляет до девяноста процентов товарооборота.

На сегодняшний день российская розничная торговля (ритейл) развивается по традиционной парадигме: сети вытесняют отдельные магазины и уличную торговлю, крупные сети вытесняют мелкие.

На фоне кризиса потребитель стал меньше тратить и более рационально распоряжаться средствами, значит, ритейлерам следует дать им возможность использовать свой бюджет желаемым образом, переманить покупателей с открытых и стихийных рынков.

В соответствии с законом №381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» под розничной торговлей понимается реализация товаров физическим и юридическим лицам для целей, напрямую не связанных с извлечением прибыли, без оформления товарных накладных и счетов-фактур и с использованием любых форм расчета. Основное отличие розничной торговли от оптовой заключается в том, что розничная торговля реализует товары для конечного потребления, а оптовая торговля продает товары для дальнейшей перепродажи с целью получения прибыли. Розничная торговля связана с личными, семейными потребностями, а оптовая - с предпринимательской деятельностью покупателей.

Для того чтобы квалифицировать деятельность по торговле товарами как розничную, необходимо, чтобы она соответствовала определенным требованиям к виду и назначению товаров, формам договора и расчета.

Форма договора: Договор розничной купли-продажи считается заключенным с момента выдачи покупателю кассового или товарного чека,

подтверждающего оплату товара. Следовательно, если при продаже товара покупателю выдается чек, подтверждающий оплату товара, такая реализация будет признаваться розничной. Другими документами, подтверждающими оплату товара, могут быть эксплуатационная документация на товар, гарантийная документация, в которой сделана отметка об оплате (согласно Письму Минфина РФ от 18.06.09 №03-11-09/216) [37].

Если при продаже товаров оформляются накладные, счета-фактуры, ведутся журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупки и книги продаж, то указанная деятельность не может быть признана розничной торговлей [37].

Форма расчетов: Гражданский и Налоговый кодексы РФ не устанавливают ограничений по форме расчетов за приобретаемый товар при розничной торговле. Допускаются как наличная, так и безналичная или смешанная форма расчетов (согласно Письму Минфина РФ от 09.02.09 №03-11-09/38) [37].

Организация учета товарооборота предприятия розничной торговли основана на следующих принципах, определенных в отечественной нормативно-законодательной базе:

- неизменность принятой методологии учета товарооборота в течение года;
- полнота отражения в учете всех хозяйственных операций;
- правильное распределение движения товаров по отчетным периодам;
- соблюдение правил оценки при отражении товарооборота.

Таким образом, в данном параграфе изучены понятие и нормативное регулирование розничной торговли в РФ, на основании которого можно сделать следующие выводы:

Розничная торговля – это предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами, в том числе за наличный расчет, а также с

использованием пластиковых карт, на основе договоров розничной купли-продажи. Отличие розничной торговли от оптовой заключается в том, что розничная торговля реализует товары для конечного потребления, а оптовая торговля продает товары для дальнейшей перепродажи с целью получения прибыли. Розничная торговля связана с личными, семейными потребностями, а оптовая - с предпринимательской деятельностью покупателей.

Основными показателями предприятий розничной торговли являются: товарооборот; валовой доход, торговая наценка; прибыль; рентабельность. Товарооборот - это стоимость проданных товаров, или выручка. Торговая наценка – это разница между продажной и покупной ценой. Валовой доход представляет собой реализованную торговую наценку.

Розничная торговля играет важную роль в экономическом развитии, определяя экономический и культурный облик страны. В России на протяжении многих лет складывалась неблагоприятная ситуация. На современном этапе повысилось внимание к развитию торговли и повышение розничного товарооборота в экономике страны является приоритетной задачей государства. Россия занимает седьмое место в мире среди стран, наиболее привлекательных для международных ритейлеров. Тенденцией развития российской розничной торговли является вытеснение крупными торговыми сетями мелких сетей и отдельных магазинов. Заметную роль в розничном товарообороте играет малый бизнес.

## 1.2. Документальное оформление розничного товарооборота

Поступление, перемещение и отпуск товарно-материальных ценностей оформляются первичными документами в количественном и стоимостном выражении. Первичные учетные документы должны оформляться в

соответствии с требованиями ст. 9 главы 1 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.96г. [8].

Формы первичных учетных документов определяются и устанавливаются организацией в составе применяемой ею системы учетной документации для регистрации хозяйственных операций. Предприятия торговли применяют унифицированные формы, разработанные как для запасов, так и для торговых операций в соответствии с Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций».

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать обязательные реквизиты. В действующем Федеральном Законе «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.96 г. и вступающем в силу с 1 января 2013 года новом Федеральном Законе о бухгалтерском учете [9] содержание реквизитов первичного учетного документа не отличается, есть различия лишь в их формулировке, которые отражены в таблице 1.

Таблица 1 - Содержание реквизитов первичного учетного документа

№	Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.96 г.	Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.11 г.
1	2	3
1	Наименование документа	Наименование документа
2	Дата составления документа	Дата составления документа
3	Наименование организации, от имени которой составлен документ	Наименование экономического субъекта, составившего документ
4	Содержание хозяйственной операции	Содержание факта хозяйственной жизни
5	Измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении	Величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения

Окончание таблицы 1

1	2	3
6	Наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления	Наименование должности лица (лиц), совершившего сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного за правильность оформления свершившегося события
7	Личные подписи указанных лиц	Подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иные реквизиты, необходимые для идентификации этих лиц

Если это необходимо, в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты. Ответственность за своевременность и правильность оформления документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Для должного контроля и группировки обработанных данных о хозяйственных операциях, базирующихся на первичных учетных документах, формируются сводные учетные документы.

Для достоверного налогового учета организации необходимо использовать формы регистров налогового учета рекомендованные Налоговым кодексом РФ с отражением в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов.

1. Документальное оформление движения товаров зависит от вида операций, которые оформляются в соответствии с унифицированными формами.

Стороны, заключившие договор, вправе избрать и установить в договоре любую из форм расчетов.

В розничных организациях денежные расчеты с населением ведутся с

применением контрольно - кассовых машин в соответствии с Законом РФ от 18.06.93 N 5215-1 "О применении контрольно - кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением", Постановлением Совета Министров Правительства РФ от 30.07.93 N 745 "Об утверждении Положения по применению контрольно - кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением и Перечня отдельных категорий предприятий (в том числе физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в случае осуществления ими торговых операций или оказания услуг), организаций и учреждений, которые в силу специфики своей деятельности либо особенностей местонахождения могут осуществлять денежные расчеты с населением без применения контрольно - кассовой машины" (с изменениями и дополнениями).

Формы документов для учета наличных денег без применения контрольно - кассовых машин определены в инструктивном письме Госналогслужбы РФ от 22.06.95 N ЮУ-4-14/29н "О формах документов строгой отчетности для учета наличных денежных средств без применения контрольно - кассовых машин" и в письме Государственной налоговой службы РФ от 23.05.94 N НИ-6-14/176 "О применении контрольно - кассовых машин в мелкорозничной торговле".

Сумма розничного товарооборота определяется по сумме выручки за реализованные товары. Выручка рассчитывается как разность между показаниями сумм контрольно - кассовых машин на конец и начало дня по каждому структурному подразделению.

В объем розничного товарооборота включается сумма выручки сданная материально ответственным лицом по окончании рабочего дня в кассу организации. Прием наличных денег оформляется приходным кассовым орденом. Номер, дата приходного ордера и сумма, на которую продан товар, указываются в расходно - приходной накладной. Количество и сумма

нереализованных за день товаров указывается в соответствующих графах расходно - приходной накладной. Затем суммы выручки, полученные кассой, сверяются с суммой проданных товаров. Полный отчет материально ответственного лица за полученное количество товаров обязателен.

Реализация товаров мелким оптом осуществляется на основании письма - требования на отпуск товара от покупателя, счета на оплату товара, а отпуск товаров осуществляется после оплаты счетов и оформляется расходной накладной, в которой делается отметка об отпуске и получении товара и ставится круглая печать организации.

Порядок продажи товаров в кредит определен "Правилами продажи гражданам товаров длительного пользования в кредит", утвержденными Постановлением Совета Министров Правительства РФ 09.09.93 N 895. При покупке товаров в кредит заполняется поручение - обязательство в двух экземплярах по типовой форме (код по ОКУД 0903150). Первый экземпляр поручения - обязательства пересылается организации, где работает (учится) покупатель, а тем, кто погашает кредит лично (наличными или безналичными взносами) выдается на руки. Второй экземпляр поручения - обязательства остается в торговой организации и регистрируется в "Ведомости - описи поручений - обязательств" (код по ОКУД 0903158).

Расчеты за товары, проданные в кредит, ведутся наличными денежными средствами через контрольно - кассовые машины или с оформлением приходного ордера (квитанции) либо в порядке безналичных расчетов через банковские учреждения, либо с помощью кредитных карт.

При осуществлении расчетов по кредитным картам покупатель предварительно заключает договор на обслуживание с кредитной фирмой и получает от нее пластиковую карту, которую использует при покупках.

Эмитенты кредитных карт (компании и банки) заключают с торговыми организациями договор о продаже товаров владельцам кредитных карт. В договоре указываются порядок авторизации карт, обеспечение магазина

необходимыми техническими средствами, условия расчетов за товары и др. К договору прилагается инструкция о порядке обслуживания владельцев кредитных карт.

Авторизация карт, предъявленных в оплату товаров, заключается в проверке наличия обеспечения средств под карту (по телефону, компьютерным сетям и т.д.).

Продажа товаров оформляется выпиской товарных чеков (слипов), которые прокатываются на специальных машинах. В слипе указывают: имя держателя карты, название фирмы, в которой он работает, номер карты, дату совершения покупки, израсходованную сумму, тип платежной системы (VISA, Mastercard и др.), адрес магазина, гостиницы и т.п.

Слип заполняется в трех экземплярах под копирку: первый экземпляр вручается покупателю, второй сдается инкассатору, третий передается в бухгалтерию при кассовом отчете. Покупатель расписывается в слипе, подлинность его подписи проверяется работником магазина.

Сроки инкассации слипов устанавливаются в зависимости от их количества и общей суммы. Перед приходом инкассатора составляется реестр слипов с указанием их числа и суммы. Реестр заполняется в двух экземплярах: первый передается со слипом инкассатору, второй - с распиской инкассатора остается в торговой организации.

Реестры со слипами сдаются в банк, который зачисляет на счет торговой организации причитающиеся ему денежные средства за проданные товары.

В документах на зачисление денег указываются даты реестров слипов и суммы денежных средств.

Учет товаров, проданных в кредит, ведется по Описи поручений - обязательств.

Внутреннее помещение товаров между структурными подразделениями организации, где работают разные материально - ответственные лица (бригады), а также перемещение товаров из одного структурного



подразделения в другое проводится на основании письменного или устного распоряжения руководителя организации (о чем обязательно необходимо сделать отметку в документах) и оформляется накладной в установленном порядке. Подпись материально ответственного лица, отпустившего товар, заверяется круглой печатью торговой организации. На накладную обязательно накладывается штамп организации, что подтверждает соответствие отпущенных товаров данным, указанным в накладной.

Внутреннее перемещение товаров учитывается отдельной строкой в товарном отчете.

Материально ответственным лицам в структурных подразделениях организации рекомендуется вести "Журнал учета поступления товара", "Журнал учета отпуска товара", в которых должны быть указаны номер п/п, дата поступления (или отпуска), наименование товара, количество единиц и сумма поступления (или отпуска), фамилии, инициалы и подпись лица, принявшего (выдавшего) товар.

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

Первичные приходные и расходные документы являются основанием для составления товарного отчета (код по ОКУД 0903025). В адресной части товарного отчета указывается наименование организации, торговой единицы и структурного подразделения, фамилия и инициалы материально ответственного лица, лимит остатка товаров, номер отчета, период, за который составляется товарный отчет.

Основой товарного отчета является подтверждение товарного остатка.

Товарные отчеты составляются материально ответственными лицами в двух экземплярах. Первый экземпляр отчета вместе со всеми оправдательными документами, подтверждающими поступление или выбытие

товаров, представляется в бухгалтерию организации, а второй с распиской бухгалтера о приеме отчета остается у материально ответственного лица.

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

При учете товаров по покупным ценам, при ведении сортового, партионного учета товаров рекомендуется вместо товарного отчета составлять сопроводительные реестры (код по ОКУД 0903014). В реестре необходимо указать только наименования приходных и расходных документов, их число (отдельно по каждой строке) и номера. Реестры составляются в двух экземплярах, первый вместе с оправдательными документами передается в бухгалтерию, а второй остается у материально ответственного лица.

Отчеты материально ответственных лиц с приложенными к ним документами должны быть подобраны и переплетены по их порядковым номерам. Срок хранения товарных отчетов - три года. Ответственность за сохранность документов возлагается на главного бухгалтера организации.

## 2. Бухгалтерский учет товарооборота в розничной торговле на примере ПАО «Детский мир»

### 2.1. Техничко-экономическая характеристика ПАО «Детский мир»

Публичное акционерное общество «Детский мир» является крупнейшим российским оператором торговли детскими товарами. Первый магазин сети открыт в 1957 году в Москве, он стал крупнейшим магазином детских товаров в Европе. Сейчас магазины сети работают в России и Казахстане. В 2011 году у компании появился интернет-магазин, а в 2016 году общество из открытого преобразовано в публичное. Ориентируется на средний ценовой сегмент.

ПАО «Детский мир» в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом, федеральными законами и иными правовыми и нормативными актами. ПАО «Детский мир» имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Цели и задачи деятельности: Получение прибыли от хозяйственной деятельности; минимизация затрат; поддержание положительного имиджа для создания общественного мнения; проведение эффективной рекламной кампании, направленной на привлечение потребителей.

Вид деятельности: торговля непродовольственными товарами в ассортименте, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах.

ПАО «Детский мир» является юридическим лицом и действует на основании Устава, учредительного договора и законодательства РФ. ПАО «Детский мир» осуществляет для своей деятельности закупку товаров и розничную торговлю закупленными товарами.

Потребителями товаров ПАО «Детский мир» являются, в основном, физические лица.

Продукция закупается либо у производителей, либо на оптовых базах, а также у физических лиц.

Вместе с увеличением доли рынка перед «Детским миром» стоит задача по повышению операционной эффективности бизнеса. В 2017г. ПАО «Детский мир» добились лучших финансовых результатов за всю историю Компании.

Кульминацией самого успешного года стал выход Компании на IPO. В феврале 2017г. состоялось успешное первичное публичное размещение акций ПАО «Детский мир» на Московской бирже. К компании проявлен интерес российского фондового рынка, следовательно приобретается высококачественная и географически диверсифицированная база инвесторов.

Команда «Детского мира» прикладывает все усилия для того, чтобы акционеры получали высокий доход от вложений, гордились своими инвестициями и разделяли общие успехи.

Проведем краткий анализ основных показателей деятельности ПАО «Детский мир» (таблица 2). При проведении анализа будем использовать бухгалтерскую финансовую отчетность за 2015-2017гг. (Приложения А, Б). При написании бакалаврской работы не были проанализированы данные за 2018 год, так как на момент подготовки второй главы, отчетность за 2018 год не была предоставлена для открытого доступа.

Таблица 2 - Основные финансовые показатели ПАО «Детский мир»

Показатель	Значение показателя в тыс. руб.			Изменения за анализируемый период тыс. руб		Изменения за анализируемый период в %	
	2015г	2016г.	2017г.	2017 к 2015	2017 к 2016	2017 к 2015	2017 к 2016
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка	62477223	85113918	101352334	38875111	16238416	162,2	119
2. Себестоимость	(44353860)	(53945961)	(67311271)	22957411	11365310	151,7	124,7

продаж							
3. Валовая прибыль	18123363	31167957	34041063	15917700	2873106	187,8	109,2
4. Коммерческие расходы	(13144946)	(17168314)	(19989380)	6844434	2821066	152	116,4

#### Окончание таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8
5. Управленческие расходы	(3320338)	(2826577)	(4230297)	909959	1403720	127,4	149,6
6. Прибыль от продаж	1658079	11173066	9821386	8163307	-1351680	592,3	87,9
7. Чистая прибыль	2730711	5696770	5063393	2332682	-633377	185,4	88,8
8. Основные средства	7057679	7254417	7213104	155425	-41313	102,2	99,4
9. Величина уставного капитала	296	296	296	0	0	0	0
Затраты на 1 рубль продаж, руб. (7:2)	0,061	0,105	0,075	0,014	- 0,03	122,9	71,4
Рентабельность продаж, % (7:1)	0,043	0,066	0,049	0,006	- 0,017	113,9	74,2

Результаты анализа, представленные в таблице 2 наглядно показывают рост выручки, а вот что касается чистой прибыли, то мы можем наблюдать резкий скачок данного показателя в 2016 году, однако в 2017 году по сравнению с 2016 годом, этот показатель снизился на 633377 тыс.руб. При чем в 2016 году произошел резкий скачек выручки и в связи с этим произошел скачек и чистой прибыли. Рост выручки составил 162,2% с 2015г., рост чистой прибыли составил 185,4% за два года.

Мы наблюдаем увеличение показателя коммерческих расходов по всем годам, по сравнению с 2016 годом данный показатель вырос на 2821066 тыс.руб. Такое увеличение является положительным фактором для ПАО «Детский мир», так как одновременно с ростом этого показателя, увеличивается показатель выручки. В 2016 году произошло снижение управленческих расходов, что можно оценить положительно, так как сам по себе данный показатель оказывает незначительное влияние на прибыль, гораздо меньше, чем например коммерческие расходы.

Произошло увеличение показателя основных средств в 2016 году на 155425 тыс.руб. по сравнению с 2015 годом, известно, что чем выше данный показатель, тем эффективнее компания обеспечена необходимым оборудованием и зданиями для производства и реализации товаров и услуг. В 2017 году данный показатель имел тенденцию к снижению, мы можем наблюдать снижение показателя основных средств на 41313 тыс.руб. по сравнению с 2016 годом, но это не всегда выступает негативным моментом, т.к. основные средства могли быть проданы или на них была начислена амортизация, т.е. произошел физический износ производственных мощностей.

Рентабельность продаж показывает тенденцию к снижению, если сравнивать 2017 год с 2016 годом.

В целом можно сказать, что ПАО «Детский мир» стабильно развивается, это компания с устойчивым финансовым положением. Залогом успешного развития организации во многом является стабильное положение на рынке услуг, большой опыт работы в сфере розничной торговли, а также крепкое сотрудничество с достаточно большим кругом крупных и мелких организаций. В целом результаты деятельности ПАО «Детский мир» можно оценить положительно.

## 2.2. Документальное оформление операций продаж в ПАО «Детский мир»

ПАО «Детский мир» приобретает товары для перепродажи у производственных организаций, со складов предприятий оптовой торговли, а также у физических лиц. Товары доставляются в магазины автомобильным транспортом. В соответствии с пунктом 1 статьи 9 Закона РФ № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые ПАО «Детский мир» оформляются оправдательными документами. Эти

документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы служат для обоснования правомерности отражения хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета, доказательства правильности и достоверности определения налогооблагаемой базы для начисления налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды и для контроля за поступлением, движением и выбытием товаров. Бланк формы ТОРГ-1 применяется для оформления приемки товаров по качеству, количеству, массе и комплектности в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора. Акт составляется членами приемной комиссии, уполномоченными на это руководителем организации.

При заполнении строки «Сертификат» обязательно указывается его номер, наименование органа регистрации, выдавшего этот документ, и срок его действия. По строке «Способ доставки» указывается вид транспортного средства, доставившего товар.

Приемка товара производится по фактическому наличию. При обнаружении отклонений по количеству, качеству, массе покупатель обязан приостановить приемку, обеспечить сохранность товара, принять меры к предотвращению его смешения с другим однородным товаром, вызвать представителя поставщика для составления двустороннего акта. Если по каким-то уважительным причинам работа по приемке прерывалась, причины, условия хранения и перерывы фиксируются в акте соответственно.

Количество составляемых актов и комплектность документов обосновывается фактической ситуацией.

Бланк формы ТОРГ-2 применяется для оформления приемки товарно-материальных ценностей, имеющих количественные и качественные расхождения по сравнению с данными сопроводительных документов поставщика. Является юридическим основанием для предъявления претензии

поставщику, отправителю. Акт по форме № ТОРГ-2 составляется на отечественные товары в четырех экземплярах.

Приемка товаров получателем по количеству, качеству и комплектности товаров от организации транспорта и почтовых отправлений от организаций связи оформляется актом в соответствии с правилами, действующими на транспорте и в организациях связи.

Акты о приемке товаров по количеству составляются в соответствии с фактическим наличием товаров данным, содержащимся в транспортных, сопроводительных или расчетных документах, а при приемке их по качеству и комплектности - требованиями к качеству товаров, предусмотренными в договоре или контракте.

Акты составляются по результатам приемки членами комиссии и экспертом организации, на которую возложено проведение экспертизы, с участием представителей организаций поставщика и получателя или представителем организации - получателя с участием компетентного представителя незаинтересованной организации. Акты составляются отдельно по каждому поставщику на каждую партию товара, поступившую по одному транспортному документу.

Товарно-материальные ценности, по которым не установлены расхождения по количеству и по качеству, в актах не перечисляются, о чем делается отметка в конце акта следующего содержания: «По остальным товарно-материальным ценностям расхождений нет».

При приемке товарно-материальных ценностей акты о приемке с приложением документов (счета-фактуры, накладные и т.д.) передаются в бухгалтерию под расписку и для направления претензионного письма поставщику или транспортной организации, доставившей груз.

Важнейшим первичным документом является товарно-транспортная накладная ТОРГ-12. Накладная может выступать как приходным (входящим), так и расходным (исходящим) товарным документом. Она



выписывается материально ответственным лицом при оформлении отпуска товаров поставщиком, при принятии товаров в ПАО «Детский мир» она подписывается заведующими магазинами.

Товарная накладная ТОРГ-12 применяется для оформления продажи товарно-материальных ценностей сторонним организациям. Документ составляется в двух экземплярах: первый экземпляр остается у поставщика и является основанием для списания ТМЦ с баланса, второй передается получателю и является основанием для оприходования ценностей.

В товарной накладной ТОРГ-12 указывается:

- наименование, место нахождения, банковские реквизиты и прочая контактная информация поставщика и грузоотправителя;

- наименование, место нахождения, банковские реквизиты и прочая контактная информация плательщика и получателя груза;

- договор, доп. соглашение или прочий документ, являющийся основанием для отгрузки товаров;

- перечень отгружаемых товарно-материальных ценностей с указанием единицы измерения, количества, массы, цены за единицу, суммы реализации с НДС и без НДС, суммы НДС.

Один экземпляр этих первичных документов материально-ответственное лицо со стороны поставщика передает материально-ответственному лицу ПАО «Детский мир». Товар принимают заведующие магазинами (старшие провайдеры).

Старший провайдер, принявший товар, передает в бухгалтерию копию приходной накладной и сопроводительные документы, выданные ему представителем поставщика. В случае несоответствия сумм между представленными документами и фактическим количеством товара на склад должен быть составлен соответствующий акт за подписями обеих сторон.

Пищевые продукты сопровождаются соответствующим документом организации-изготовителя, подтверждающим качество и безопасность

продукции для здоровья человека, со ссылкой на дату и номер разрешения (гигиенического сертификата), выданного учреждениями Госсанэпиднадзора.

Документы на импортные товары содержат отметку учреждений Госсанэпиднадзора РФ о прохождении гигиенической оценки пищевого продукта в установленном порядке. Реализация продуктов питания и продовольственного сырья без наличия указанных документов, подтверждающих их качество и безопасность, запрещается.

Приемку продуктов старшие провайдеры начинают с проверки сопроводительных документов, качества упаковки, соответствия пищевых продуктов сопроводительным документам и маркировке, обозначенной на упаковке. Экспертиза нестандартных продуктов, а также недоброкачественных, испорченных продуктов, не требующая специальной медицинской компетентности, осуществляется товароведом или инспекцией по качеству, а при наличии специальных санитарно-эпидемиологических показаний – центрами санэпиднадзора.

Товары приходуются в день поступления по их фактическому наличию. В случае невозможности отражения товара в учете датой его фактического поступления (вызов эксперта, проверка цены, качества, количества) в текстовой части товарного отчета за итогом прихода делается запись о поступлении товара с указанием поставщика, общей стоимости товара в розничных ценах, а также причин невозможности принятия его к учету.

Осуществляя закупки у физических лиц, предприятие заключает с ними договора купли-продажи в письменной форме. При передаче товаров от физического лица представителю торговой организации заполняется закупочный акт по форме №ОП-5. Закупочный акт составляется в двух экземплярах: один физическому лицу, второй сдается в бухгалтерию ПАО «Детский мир». Данный документ содержит паспортные данные физического лица, которые заполняются в обязательном порядке. В дальнейшем эти

данные будут использованы организацией торговли для подачи сведений в налоговый орган о суммах выплат в пользу физических лиц.

### 2.3. Особенности организации бухгалтерского учета в ПАО «Детский мир»

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с принятой учетной политикой. В соответствии с ПБУ 1/2008 «учетная политика организации – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной (уставной) деятельности».

Поступление товаров производится согласно товарно-транспортных накладных непосредственно от поставщиков в ПАО «Детский мир». Прием производят заведующие магазинами. После фактического приема товара документация поступает к бухгалтеру.

Учет товарооборота ведется на счете 90 «Продажи». Отражение торговой выручки производится на основании кассового отчета.

Формирование фактической себестоимости и учет оприходованных товаров ведется на счете 41 «Товары», по продажной розничной стоимости.

Розничная цена складывается из цены, по которой товары были приобретены у поставщика, и суммы наценки, установленной предприятием. При ведении учета по продажной стоимости разница между покупной стоимостью товара и продажной стоимостью отражается в бухгалтерском учете на счете 42 «Торговая наценка».

Все хозяйственные операции оформляются первичными документами. При получении товаров бухгалтер делает следующие проводки:

Дебет 41 «Товары»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - оприходованы товары, полученные у поставщика;

Дебет 41 «Товары»

Кредит 42 «Торговая наценка» - начислена торговая наценка на оприходованные товары.

Первичный документ, который служит основанием для начисления торговой наценки, - это реестр розничных цен. В реестре отражается наименование товара, на который устанавливается торговая наценка, покупная цена товара, размер торговой наценки.

Учет недостач при приемке товаров, поступивших от поставщиков производится следующими способами: если товар поврежден был во время доставки, возмещение затрат происходит за счет транспортной компании или непосредственно поставщиком, если он выполнял транспортировку товаров.

В бухгалтерии ПАО на сумму недостачи при оприходовании товара производится проводка:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражены недостачи и потери от порчи ценностей.

При возмещении затрат за испорченный товар поставщиком или транспортной компанией бухгалтером на основании акта производится проводка:

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - возмещены затраты на недостачи и потери от порчи ценностей.

Товары, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, частично потеряли свои первоначальные качества (нарушена внешняя упаковка или др.), отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости.

Корреспонденция счетов по учету продаж ПАО «Детский мир» в декабре 2017 г. приведена в таблице 3 (Учет товаров ведется по продажным ценам).

Таблица 3 - Корреспонденция счетов по учету продаж

Операция	Первичные документы	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
Поступила в кассу выручка	лента ККМ	50 «Касса»	90-1 «Выручка»	2163298,0
В т. Ч. НДС		90-3 «Налог на добавленную стоимость»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	216329,8
Списание стоимости проданных товаров:				
стоимость проданных товаров по продажным ценам	расчет	90-2 «Себестоимость»	41 «Товары»	1838803,3
торговая наценка, относящаяся к проданным товарам (сторно)	расчет	90-2 «Себестоимость»	42 «Торговая наценка»	324494,7
Операции в конце отчетного периода:				
списание расходов на продажу	расчет	90-2 «Себестоимость»	44 «Расходы на продажу»	1838803,3
прибыль от продажи	расчет	90-9 «Прибыль/убыток от продаж»	99 «Прибыли и убытки»	324494,7

Из таблицы 3 следует, что в декабре 2017 года ПАО «Детский мир» поступила в кассу выручка в сумме 2163298,0 и получена прибыль в сумме 324494,7 тыс.руб., что зафиксировано соответствующими бухгалтерскими проводками.

Иногда возникают случаи возврата товаров покупателем. Порядок возврата товаров, приобретенных в розничной торговле, регулируется

Гражданским кодексом РФ и Законом РФ от 07.02.92 № 2300-1 «О защите прав потребителей».

Если возврат производится в результате нарушения продавцом условий договора по качеству, ассортименту, комплектности, упаковке, то такой возврат товара рассматривается как произведенный в рамках предусмотренного законодательством отказа покупателя от исполнения договора купли-продажи.

В этом случае договор считается недействительным, а переход права собственности на товар – несостоявшимся. Факт возврата товара покупателем означает, что ранее произведенная передача товаров покупателю не может быть признана его продажей, а полученные от покупателя деньги не являются выручкой. В бухгалтерии на основании расходно-кассового ордера делается проводка:

Дебет 76 «Прочие дебиторы и кредиторы»

Кредит 50 «Касса».

Расходы по доставке товаров. На предприятии значительную долю составляют затраты на доставку товаров, не включенных в стоимость товаров. При этом в учете делаются следующие проводки:

Дебет 41 «Товары»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

-отражена стоимость оприходованных товаров в ценах поставщика;

Дебет 41 «Товары»

Кредит 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»

-расходы по доставке товаров включены в их фактическую себестоимость.

При учете транспортных расходов по доставке товаров от поставщика до покупателя существуют разные варианты, которые представлены в таблице 4.

Для увеличения оборотных средств в 2017 году ПАО «Детский мир» получил краткосрочный кредит на сумму 4275305 руб. на приобретение товаров. Были оформлены следующие проводки:

Дебет 51 «Расчетные счета»;

Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - поступление кредита на сумму 4275305 руб.;

Дебет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Кредит 51 «Расчетные счета» - погашение кредита на сумму 4275305 руб.;

Дебет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит 51 «Расчетные счета» - расходы по обслуживанию кредита на сумму 555789 руб.

Таблица 4 - Варианты учета транспортных расходов по доставке товаров от поставщика до покупателя

Доставка	Плательщик транспортных расходов	Порядок учета расходов у покупателя
1	2	3
Транспортом поставщика или сторонней организации	Поставщик (покупатель отдельно поставщику не компенсирует)	Включены поставщиком в стоимость товаров, установленную договором, и отдельно покупателем не учитываются
	Покупатель (оплачивает сторонней организации либо компенсирует поставщику отдельно от стоимости товаров)	Включаются в фактическую стоимость товаров либо учитываются в составе расходов на продажу по статье «Транспортные расходы» (в соответствии с учетной политикой покупателя)
Транспортом покупателя	Покупатель	Учитываются в составе расходов на продажу по статьям «Амортизация ОС», «Расходы на оплату труда» и др.

.Учет спецодежды.

Продавцам необходима спецодежда. Спецодежду учитывают в составе материально-производственных запасов по фактической себестоимости. При этом делают такую проводку:

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 10 «Материалы» субсчет «Спецодежда» - списана фактическая стоимость спецодежды.

Рассмотрим еще одну ситуацию. ПАО «Детский мир» в ноябре 2017 года приобрело 1500 единиц колготок для девочек 3-5 лет по цене 145 руб. за пару, НДС 22 руб. Стоимость доставки партии товара (3500 руб.) включены в цену товара. В течение декабря 2017 года ПАО «Детский мир» реализовало всю продукцию по розничной цене 490 руб. Расходы на реализацию составили 2400 руб. Представим данные в табличной форме (таблица 5).

Таблица 5 - Типовые бухгалтерские проводки по розничной торговле

Дт	Кт	Описание	Сумма	Документ
60	51	ПАО «Детский мир» перечислены средства поставщику (1500 ед. × 145 руб.)	217500	Платежное поручение
41.1	60	Товар оприходован на склад	217500	Товарная накладная
41.1	60	Отражены расходы на услуги транспортной компании	3500	Договор на оказание транспортных услуг
41.2	41.1	Товар передан на реализацию в магазин	217500	Расходная накладная
44	76	Учтены расходы на продажу	2400	Отчет о расходах
50	90.1	В кассу поступила выручка от реализации товара (1500 ед. × 490 руб.)	735000	Отчет по реализации товара
90.2	41.2	Себестоимость товара отражена в составе расходов (217000 руб. + 3500 руб.)	220500	Калькуляция себестоимости
90.2	44	Отражены расходы на продажу	2400	Отчет о расходах



Рассмотрим еще один пример: ПАО «Детский мир» приобрело товар в количестве 50 шт. на сумму 76700 руб. (НДС 11700 руб.). Товар передается в Магазин по продажным ценам. В соответствии с учетной политикой для учета продажной цены используется счет 43 «Торговая наценка». Формируется продажная цена 1820 руб. за штуку и определяется торговая наценка.

В бухгалтерском учете ПАО «Детский мир» будут сформированы следующие проводки по реализации товаров (таблица 6).

Таблица 6 - Типовые бухгалтерские проводки по розничной торговле

Дт	Кт	Описание	Сумма	Документ
41.11	41.01	Перемещение товаров со склада в магазин	91000	Накладная на внутренне помещение
41.11	42.01	Учтена торговая наценка (1820 × 50 – 65000)	26000	
50.01	90.01.1	Учтена розничная выручка (65000 + 26000 + 16380)	107300	Приходный кассовый ордер, Журнал кассира-операциониста, Справка-отчет кассира-операциониста
90.03	68.02	Начислен НДС с розничной выручки (91000 × 18%)	16380	
90.02.1	41.11	Списание товаров по розничной цене	91000	
90.02.1	42.01	Списание торговой наценки по реализованным товарам	-26000	Справка-расчет списания торговой наценки по реализованным товарам

Мы рассмотрели, что бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с принятой учетной политикой. Поступление товаров производится согласно товарно-транспортных накладных непосредственно от поставщиков в ПАО «Детский мир». Рассмотрели типичные примеры по

организации бухгалтерского учета в ПАО «Детский мир», а также отметим, что для определения рентабельности транспортных услуг, ПАО «Детский мир» ведет учет себестоимости каждой транспортной услуги. Согласно учетной политике затраты по транспортной услуге списываются по плановой себестоимости в день оказания услуги. В следующей главе бакалаврской работы мы проведем анализ товарооборота, итоги которого и формируют финансово-хозяйственную деятельность ПАО «Детский мир» и предложим мероприятия по улучшению деятельности данной компании.

### 3 Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Детский мир»

#### 3.1. Анализ товарооборота ПАО «Детский мир»

Анализ показателей финансово–хозяйственной деятельности проведен на основании данных бухгалтерского баланса за 2016-2017 гг. (Приложение А) и Отчета о финансовых результатах 2016-2017 гг. (Приложения Б). Мы не рассматриваем 2018 год, т.к. данные по этому периоду на момент написания бакалаврской работы, не были опубликованы в открытом доступе.

Показатели эффективности деятельности предприятия за 2016-2017г.г. показаны в таблице 7.

Таблица 7 - Показатели эффективности деятельности ПАО «Детский мир»

Показатели	2016	2017	Изменение 2017/2016	
			абс. (+), (-)	%
1. Товарооборот, тыс. руб.	85 113 918	101 352 334	+16238416	119,07
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	(53 945 961)	(67 311 271)	+13365310	124,77
3. Валовой доход, тыс. руб.	31 167 957	34 041 063	+2873106	109,21
4. Прибыль от продаж, тыс. руб.	11 173 066	9 821 386	- 1351680	87,9
5. Чистая прибыль	5 696 770	5 063 393	- 633377	88,88
6. Рентабельность, % (4/1)	13,12	9,7	-	-

Наглядно показатели эффективности деятельности ПАО «Детский мир» можно представить в виде гистограммы (рис. 1).

Как следует из таблицы 7, товарооборот увеличивался на протяжении рассматриваемых периодов. В 2017 г. товарооборот увеличился на 119,07% и

составил 101352334 тыс. руб., то есть, динамика товарооборота положительная.

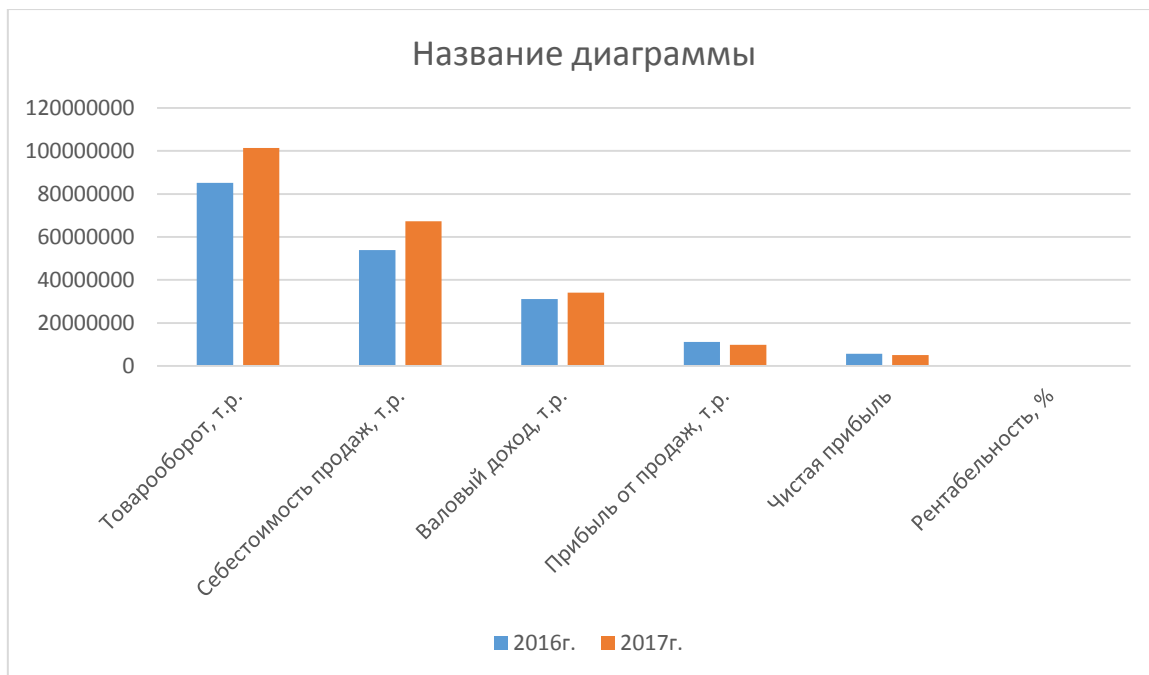


Рисунок 1 - Показатели эффективности деятельности ПАО «Детский мир»

Рассчитать показатели оборачиваемости и продолжительности операционного цикла можно по формулам 1 и 2. Розничный товарооборот зависит от поступления товаров и состояния товарных запасов.

$$(1) \quad Z_n + П = Р + В + Z_k,$$

где,  $Z_n$  – запасы товаров на начало отчетного периода;

$П$  – поступление товаров;

$Р$  – розничный товарооборот;

$В$  – прочее выбытие товаров;

$Z_k$  – запасы товаров на конец отчетного периода.

Влияние показателей товарного баланса на объем розничного товарооборота определяется по следующей формуле:

$$P = Z_n + П - В - З_k.$$

(2)

Средний остаток запасов (З) равен:

$$Z_{2016} = 28\,456\,167 \text{ тыс. руб.};$$

$$Z_{2017} = 29\,374\,098 \text{ тыс. руб.};$$

Средняя величина дебиторской задолженности (Д) равна:

$$D_{2016} = 7\,039\,270 \text{ тыс. руб.};$$

$$D_{2017} = 5\,061\,822 \text{ тыс. руб.};$$

Оборачиваемость запасов (ОЗ) имеет значения:

$$OZ_{2016} = 28\,456\,167 \times (365 / 85\,113\,918) = 122 \text{ дн.};$$

$$OZ_{2017} = 29\,374\,098 \times (365 / 101\,352\,334) = 105 \text{ дн.};$$

Оборачиваемость дебиторской задолженности (ОД) имеет значения:

$$OD_{2016} = 7\,039\,270 \times (365 / 85\,113\,918) = 30 \text{ дн.};$$

$$OD_{2017} = 5\,061\,822 \times (365 / 101\,352\,334) = 18 \text{ дн.}$$

Продолжительность операционного цикла (ПЦ)

$$PC_{2016} = 122 + 30 = 152 \text{ дн.};$$

$$PC_{2017} = 105 + 18 = 123 \text{ дн.}$$

Сведем показатели товарооборота в таблице 8 и проведем их сравнение.

Таблица 8 - Анализ показателей товарооборота ПАО «Детский мир» за 2016-2017

Показатели	2016	2017	Отклонение 2017/2016	
			+, -	%
1	2	3	4	5
1.Товарооборот, тыс. руб.	85 113 918	101 352 334	+16238416	119,07
2.Средний остаток запасов (З), тыс. руб.	28 456 167	29 374 098	+917931	103,22
3.Средняя величина дебиторской задолженности (Д), тыс. руб.	7 039 270	5 061 822	- 1977448	71,9
4. Оборачиваемость запасов (ОЗ), дней	122	105	- 17	86,06
5.Оборачиваемость дебиторской задолженности (ОД), дней	30	18	- 12	60
6.Продолжительность операционного цикла (ПЦ), дней	152	123	- 29	80,92

Из таблицы 8 мы можем видеть, что оборачиваемость запасов в 2017г. снизилась по отношению к 2016г. на 17 дней. Также снизился показатель оборачиваемости дебиторской задолженности в 2017г. По сравнению с 2016г. на 12 дней.

Продолжительность операционного цикла также снизилась на 29 дней.

Снижение продолжительности операционного цикла оценивается положительно, потому что чем быстрее оборачиваются оборотные средства, тем большую они приносят прибыль. Увеличение продолжительности операционного цикла, или скорости оборота оборотных средств, снижает прибыль.

### 3.2. Анализ показателей деловой активности ПАО «Детский мир»

Проведем анализ показателей деловой активности предприятия. Деловая активность проявляется в скорости оборота активов. Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики финансовых коэффициентов – показателей оборачиваемости.

Анализ деловой активности (оборачиваемости активов) показывает, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги. В общем случае оборачиваемость активов может оцениваться количеством оборотов, которые делает за отчетный период вложенный в данный вид активов капитал.

Для анализа деловой активности используем две группы показателей:

А. Общие показатели оборачиваемости.

Б. Показатели управления активами.

Данные расчетов показателей (коэффициентов) деловой активности ПАО «Детский мир» за 2016-2017 гг. сведем в таблице 9.

Таблица 9 - Расчет показателей деловой активности ПАО «Детский мир» за 2016-2017 гг.

Показатели	Алгоритм расчета	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+;-)
1	2	3	4	5
Коэффициент общей оборачиваемости, или коэффициент трансформации, или Ресурсоотдача	$K_T = \text{Товарооборот} / \text{Внеоборотные активы} + \text{Оборотные активы}$	1,75	2,1	+0,35
Коэффициент оборачиваемости мобильных средств	$K_{\text{об.м.с.}} = \text{Товарооборот} / \text{Оборотные активы}$	2,2	2,6	+0,4
Коэффициент		17,35	19,48	+2,13

оборачиваемости собственного капитала	$K_{об. СК} = \text{Товарооборот} / \text{Капитал и резервы}$			
--	---	--	--	--

#### Окончание таблицы 9

1	2	3	4	5
Коэффициент оборачиваемости материальных средств (запасов)	$K_{об. мат. ср} = \text{Товарооборот} / \text{Запасы}$	2,99	3,45	+0,46
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	$K_{об. ден. ср.} = \text{Товарооборот} / \text{Денежные средства}$	36,7	33,49	-3,21

Из данных таблицы 9 следует, что коэффициент общей оборачиваемости (ресурсоотдача) практически не изменился. Коэффициент общей оборачиваемости отражает скорость оборота всего капитала организации или эффективность использования всех имеющихся ресурсов независимо от их источников.

Коэффициент имеет большое аналитическое значение, так как он тесно связан с прибыльностью фирмы, а, следовательно, влияет на результативность финансово-хозяйственной деятельности [31].

То, что в 2017 г. показатель остался на уровне предыдущего года, означает, что в ПАО «Детский мир» полный цикл обращения, приносящий прибыль, в отчетном периоде совершался со скоростью предыдущего периода, роста практически нет.

Такой же вывод можно сделать в отношении оборачиваемости мобильных (оборачиваемых) средств. Коэффициент оборачиваемости мобильных средств, который показывает скорость оборота всех оборотных средств фирмы (как материальных, так и денежных), в фирме вырос незначительно. Это ведет к застою производственно-финансовой деятельности предприятия, отсутствию роста, то есть, к снижению конкурентоспособности.



Коэффициент оборачиваемости собственного капитала отражает активность использования денежных средств. Он показывает, сколько рублей выручки приходится на 1 рубль вложенного собственного капитала. Коэффициент в ПАО «Детский мир» вырос на 2,13, что является незначительным, но все же ростом и поскольку он достаточно высокий: на каждый рубль инвестированных собственных средств приходится 17,35 рубля выручки от продаж.

Коэффициент оборачиваемости запасов показывает, за сколько в среднем дней оборачиваются запасы в анализируемом периоде. Чем выше этот показатель, тем меньше затоваривание, тем быстрее можно погашать долги. В организации ПАО «Детский мир» запасы оборачиваются быстро и скорость оборота выросла на 0,46. Если данный показатель больше единицы, то предприятие рентабельно.

Срок оборота денежных средств в организации снизился на 3,21. Чем меньше данный коэффициент, тем лучше для организации.

Таким образом, по данным проведенного анализа показателей товарооборота и коэффициентов деловой активности ПАО «Детский мир» можно сделать вывод, что организация совершает свою деятельность рентабельно. ПАО «Детский мир» укрепляет лидирующие позиции на рынке детских товаров, сохраняя высокие темпы развития на протяжении анализируемого периода. Из рекомендаций можно предложить ПАО «Детский мир» расширить ассортимент интернет-магазина, поработать над развитием возможностей доставки, а также в дальнейшем сократить среднее время между подтверждением заказа и возможностью забрать заказ из любого розничного магазина, а это будет способствовать более активному использованию услуги «Instore» и дополненных продаж. Кроме того, можно добиться еще более высокого интернет-трафика путем его большей интеграции с социальными сетями и использования разнообразных рекламных каналов для продвижения интернет-магазина. Данные

мероприятия способствуют повышению конверсии продаж за счет улучшения удобства интерфейса интернет-магазина ПАО «Детский мир».

## Заключение

В бакалаврской работе проведено исследование темы «Бухгалтерский учет и анализ товарооборота в розничной торговле».

На современном этапе развития рыночных отношений в России все более значительную роль в экономической и социальной жизни страны играет розничная торговля. В условиях продолжающегося глобального финансово-экономического кризиса главным фактором экономического развития любой страны является конечный спрос домашних хозяйств, который удовлетворяет розничная торговля. В экономически развитых странах мира внутренний спрос обеспечивает до восьмидесяти процентов внутреннего валового продукта. В России внутренний спрос обеспечивает двадцать процентов внутреннего валового продукта, что также является значительным вкладом в экономику.

Изучен бухгалтерский учет и проведен анализ товарооборота на предприятии, по итогам которого сделаны следующие выводы:

Розничная сеть показывает «недетский рост»: в 2017 г. распахнули свои двери 104 новых супермаркета, на конец отчетного года общее число магазинов «Детский мир» и ELC достигло 622. География розничного бизнеса расширилась до 207 городов России и 12 городов Казахстана. По оценке Ipsos Comcon, доля Компании на российском рынке детских товаров составляет 20%.

ПАО «Детский мир» продолжает совершенствовать клиентоориентированную модель бизнеса и идет по пути реализации омниканального подхода, интегрирующего все платформы и устройства,

используемые клиентом для взаимодействия с Компанией. Развитие интернет-торговли является важной составляющей этого подхода.

С момента запуска в 2011 г. и по сегодняшний день онлайн-сегмент остается самым быстрорастущим каналом продаж Компании. В 2017 г. «Детский мир» зафиксировал более 133 млн. посещений сайтов интернет-магазина и выполнил более 2,4 млн онлайн-заказов. За счет развития собственных торговых марок Компания имеет возможность предложить своим покупателям высококачественные товары по самым привлекательным ценам. В настоящее время Компания владеет 29 собственными торговыми марками в категории «одежда и обувь». Коллекции разрабатываются как нашей дизайн-студией, так и внешними дизайнерами эксклюзивно для «Детского мира».

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете и нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ. Розничная цена складывается из цены, по которой товары были приобретены у поставщика, и суммы наценки, установленной предприятием.

Анализ показал, что продолжительность операционного цикла снизилась на 29 дней. Снижение продолжительности операционного цикла оценивается положительно, потому что чем быстрее оборачиваются оборотные средства, тем большую они приносят прибыль. Увеличение продолжительности операционного цикла, или скорости оборота оборотных средств, снижает прибыль.

Также мы отметили, что по данным проведенного анализа показателей товарооборота и коэффициентов деловой активности ПАО «Детский мир» совершает свою деятельность рентабельно. ПАО «Детский мир» укрепляет

лидирующие позиции на рынке детских товаров, сохраняя высокие темпы развития на протяжении анализируемого периода.

#### Список используемой литературы

- 1 Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. (в ред. от 30.12.2008г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008г. № 7-ФКЗ).
- 2 Гражданский Кодекс РФ: Часть первая от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 06.12.2011 № 405-ФЗ).
- 3 Гражданский Кодекс РФ: Часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (в ред. от 30.11.2011 № 363-ФЗ).
- 4 Гражданский Кодекс РФ: Часть третья от 26.11.2001 г. № 146-ФЗ (в ред. от 30.06.2008 № 105-ФЗ).
- 5 Гражданский Кодекс РФ: Часть четвертая от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ (в ред. от 08.12.2011 № 422-ФЗ).
- 6 Налоговый кодекс РФ: Часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 03.12.2011 № 392-ФЗ ).
- 7 Налоговый кодекс РФ: Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117 – ФЗ (в ред. от 06.12.2011 № 405-ФЗ, от 07.12.2011 № 417-ФЗ).
- 8 Федеральный закон от 07.02.1992 №2300-1 «О защите прав потребителей»
- 9 Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 21.11.1996 № 129-ФЗ (в ред. от 28.11.2011 г.- утрачивает силу с 01.01.2013 г.).
- 10 Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (вступает в силу с 01.01.2013 г.)

11 Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. №14 – ФЗ (в ред. от 06.12.2011 N 405-ФЗ).

12 Федеральный закон «Об аудиторской деятельности от 30.12.2008г. № 307-ФЗ (в ред. от 11.07.2011 № 200-ФЗ, с изм., внесенными ФЗ от 21.11.2011 № 327-ФЗ).

13 Федеральный закон от 28.12.2009 г. №381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» (в ред. ФЗ от 23.12.2010 № 369-ФЗ, ФЗ от 21.11.2011 № 327-ФЗ)

14 Постановление Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23.09.2002 г. № 696 (с изм. и доп. от 04.07.2003 № 405, от 07.10.2004 № 532, от 16.04.2005 № 228, от 25.08.2006 № 523, от 22.07.2008 № 557, от 19.11.2008 № 863, от 02.08.2010 № 586, от 27.01.2011 № 30)

15 Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010 г. № 186н).

16 Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н).

17 Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 08.11.2010 № 144н).

18 Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999г. № 43н (в ред. от 08.11.2010г. № 142н).

19 Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995г. № 49 (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н).

20 Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) от 09.06.2001г. № 44н (в ред. от 25.10.2010 г. № 132н).

21 Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999г. № 32н (в ред. от 08.11.2010 № 144н).

22 Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999г. № 33н (в ред. от 08.11.2010 № 144н).

23 Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) от 28.06.2010 № 63н

24 Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2010г. № 66н (в ред. от 05.10.2011 № 124н).

25 Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 г. №132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»

26 Агафонова, М.Н. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле и документооборот. Учебное пособие : [Текст] / М.Н. Агафонова. – М.: Дело и Сервис, 2009 г. – 304 с.

27 Алборов, Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК : [Текст] / Р.А. Алборов. – М.: Дело и Сервис, 2007. – 238 с.

28 Борисов, А. Торговля в России – больше, чем торговля [Текст] / А. Борисов // Современная торговля. – 2010. - №1. – С. 6-10.

29 Величковский, А.В. Учет модификации товаров в организациях торговли : [Текст] / А.В. Величковский // Бухгалтерский учет. 2011. - № 7. – С. 87-90.

30 Геворкян, Е.А. Бухгалтерский учет товарных операций в торговле. Учебное пособие : [Текст] / Е.А. Геворкян. – М.: ЮНИТИ. – 2006. 386 с.

31 Дашков, Л.П. Коммерция и технология торговли: [Текст] / Л.П. Дашков, В.К. Памбухчиянц. – М.: Маркетинг, 2008. – 341 с.

32 Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. : [Текст] / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. – 424 с.

33 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности, аудит : [Текст] / Н.П. Кондраков. – М.: Перспектива, 2006. – 478 с.

34 Напольская, О.Н. Понятие розничной торговли для целей применения ЕНВД [Текст] / О.Н. Напольская // Бухгалтерский учет. – 2010. - № 7. – С. 13-14.

35 Нахабина, О. Существенность ошибки как элемент учетной политики организации : [Текст] / О. Нахабина // Бухгалтер-Дока. 2011. № 24

36 Николаева, Г. Бухгалтерский учет в торговле : [Текст] / Г. Николаева. – М.: Приор. – 2007. – 275 с.

37 Новиков, С. Чем отличается оптовая торговля от розничной : [Текст] / С. Новиков // Хозяйство и право. – 2011. - №9. – С. 113-114.

38 Российский рынок розничной торговли: исследование консалтинговой компании «Амико» : [Текст] // Современная торговля. – 2010. - №4. С. 28.

39 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : 5-е изд./ Г.В. Савицкая. – Минск: ООО «Новое знание», 2004.- 688 с.

40 [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

Приложение А

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код	31.12.17	31.12.16	31.12.15	31.12.14	31.12.13	31.12.12	31.12.11
<b>АКТИВ</b>								
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>								
Нематериальные активы	1110	72 876	65 149	12 615	12 584	12 894	13 184	11 014
Основные средства	1150	7 213 104	7 254 417	7 057 679	2 790 377	1 868 261	1 796 422	1 460 423
Финансовые вложения	1170	88 017	841 432	5 522 601	5 146 983	5 978 487	1 747 822	1 931 244
Отложенные налоговые активы	1180	239 779	249 418	281 652	156 043	121 942	103 550	435 018
Прочие внеоборотные активы	1190	1 936 842	1 457 216	2 561 508	1 866 022	572 454	237 375	138 881
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>9 550 618</b>	<b>9 867 632</b>	<b>15 436 055</b>	<b>9 972 009</b>	<b>8 554 038</b>	<b>3 898 353</b>	<b>3 976 580</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>								
Запасы	1210	29 374 098	28 456 167	19 793 451	12 128 461	8 864 287	7 105 883	5 595 484
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	323 495	252 746	458 273	203 384	137 106	60 555	56 564
Дебиторская задолженность	1230	5 061 822	7 039 270	5 810 984	2 576 751	1 740 219	1 596 919	865 667
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	674 356	536 358	10 398	27 337	356 170	437 731	1 459 955
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 025 697	2 319 041	1 766 019	1 428 074	793 884	1 534 900	922 683
Прочие оборотные активы	1260	118 462	118 938	207 551	80 807	179 416	119 996	120 768
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>38 577 930</b>	<b>38 722 520</b>	<b>28 046 676</b>	<b>16 444 814</b>	<b>12 071 082</b>	<b>10 855 984</b>	<b>9 021 121</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>48 128 548</b>	<b>48 590 152</b>	<b>43 482 731</b>	<b>26 416 823</b>	<b>20 625 120</b>	<b>14 754 337</b>	<b>12 997 701</b>



## Окончание приложения А

ПАССИВ								
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ								
Наименование показателя	Код	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	296	296	296	296	296	296	296
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0	0	145	145	145
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	6 850 134	6 850 134	6 850 134	6 850 134	7 698 184	7 698 184	7 698 185
Резервный капитал	1360	23	23	23	23	23	8	8
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 648 894)	(1 945 737)	(3 109 567)	(2 981 403)	(3 199 648)	(3 908 207)	(4 321 247)
Итого по разделу III	1300	5 201 559	4 904 716	3 740 886	3 869 050	4 499 000	3 790 426	3 377 387
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Заемные средства	1410	9 403 754	6 514 079	5 465 125	3 506 848	4 350 000	2 397 563	3 850 000
Отложенные налоговые обязательства	1420	16 732	58 365	54 613	25 917	479	674	414
Итого по разделу IV	1400	9 420 486	6 572 444	5 519 738	3 532 765	4 350 479	2 398 237	3 850 414
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Заемные средства	1510	4 275 305	8 164 646	12 947 777	5 936 071	1 523 944	607 799	97 602
Кредиторская задолженность	1520	28 450 728	28 367 758	20 245 771	12 836 721	10 010 564	7 825 435	5 551 469
Оценочные обязательства	1540	780 470	580 588	1 028 559	242 216	241 133	132 440	120 829
Итого по разделу V	1500	33 506 503	37 112 992	34 222 107	19 015 008	11 775 641	8 565 674	5 769 900
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>48 128 548</b>	<b>48 590 152</b>	<b>43 482 731</b>	<b>26 416 823</b>	<b>20 625 120</b>	<b>14 754 337</b>	<b>12 997 701</b>

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Выручка	211 0	101 352 334	85 113 918	62 477 223	45 681 425	36 079 512	27 694 342	22 997 913
Себестоимость продаж	212 0	(67 311 271)	(53 945 961)	(44 353 860)	(31 027 774)	(23 906 987)	(18 409 276)	(14 852 822)
Валовая прибыль (убыток)	210 0	34 041 063	31 167 957	18 123 363	14 653 651	12 172 525	9 285 066	8 145 091
Коммерческие расходы	221 0	(19 989 380)	(17 168 314)	(13 144 946)	(10 461 401)	(9 609 896)	(7 917 245)	(6 866 875)
Управленческие расходы	222 0	(4 230 297)	(2 826 577)	(3 320 338)	(2 455 649)	(1 526 512)	(1 394 431)	(1 212 892)
Прибыль (убыток) от продаж	220 0	9 821 386	11 173 066	1 658 079	1 736 601	1 036 117	(26 610)	65 324
Доходы от участия в других организациях	231 0	69 000	8 872	2 657	16 139	22 375	25 007	47 038
Проценты к получению	232 0	104 048	247 834	639 744	562 972	305 938	125 964	188 657
Проценты к уплате	233 0	(1 719 666)	(1 853 278)	(1 902 683)	(837 798)	(469 539)	(378 279)	(289 987)
Прочие доходы	234 0	333 354	393 565	5 611 727	3 622 009	2 193 304	1 962 478	1 507 736
Прочие расходы	235 0	(2 618 323)	(2 772 354)	(2 270 664)	(1 721 579)	(1 445 635)	(978 107)	(1 133 216)
Прибыль (убыток) до налогообложения	230 0	5 989 799	7 197 705	3 738 860	3 378 344	1 642 560	730 453	385 552
Текущий налог на прибыль	241 0	(1 377 726)	(1 800 301)	(1 104 848)	(728 812)	(527 444)	(0)	(0)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства	242 1	(250 769)	(398 910)	(262 340)	(46 193)	209 169	(178 214)	82 618

(активы)								
Изменение отложенных налоговых обязательств	243 0	41 633	(3 752)	(28 696)	(25 438)	195	(259)	(23)
Изменение отложенных налоговых активов	245 0	(9 639)	(32 233)	125 609	34 101	18 392	(324 046)	(159 705)
Прочее	246 0	419 326	335 351	(214)	35 438	(4 667)	14 313	(20 182)
Чистая прибыль (убыток)	240 0	5 063 393	5 696 770	2 730 711	2 693 633	1 129 036	420 461	205 642

### Окончание приложения Б

СПРАВОЧНО								
Наименование показателя	Код	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0	0	(145)	0	0	0
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0	0	0	0	(7 421)	10 815
Совокупный финансовый результат периода	2500	5 063 393	5 696 770	2 730 711	2 693 488	1 129 036	413 040	216 45