

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)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

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

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет розничного товарооборота

Студент

Е.А. Уланова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Аннотация

Выпускная квалификационная работа выполнена на тему «Бухгалтерский учёт розничного товарооборота».

Цель работы – является оценка организации учета розничного товарооборота на отдельно взятом предприятии ООО «Трейд».

Объект исследования – в данной работе является предприятие розничной торговли ООО «Трейд». Предмет исследования отражается в учете продажи товаров.

Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Во введении работы определена актуальность, цель, задачи исследования, объект и предмет.

В первом разделе работы раскрываются понятие, роль и состав розничного товарооборота. Здесь же рассмотрено нормативно-правовое регулирование организации и учёта товарооборота, так же бухгалтерский учет продаж в розничное торговле.

Во втором разделе работы мы рассмотрим бухгалтерский учет розничного товарооборота в ООО «Трейд» и документальное оформление хозяйственных операций.

В третьем разделе работы произведена разработка практических рекомендаций направленных на совершенствование учета продаж товаров и увеличение объемов розничной реализации в ООО «Трейд». В заключении аккумулированы основные выводы по работе.

Объем выпускной квалификационной работы составил 71 страница.

Таблиц в тексте – 14.

Количество рисунков в тексте – 4.

Использованных источников – 34.

Приложений – 5.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты организации и учета розничного товарооборота.....	7
1.1 Понятие, роль и состав розничного товарооборота	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование организации и учета розничного товарооборота.....	11
1.3 Теоретические аспекты бухгалтерского учета продаж в розничной торговле.....	14
2 Бухгалтерский учет розничного товарооборота в ООО «Трейд»	24
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Трейд»	24
2.2 Документальное оформление хозяйственных операций розничного товарооборота в ООО «Трейд».....	31
2.3 Бухгалтерский учет розничного товарооборота в ООО «Трейд»	38
3 Совершенствование учета продаж товаров и увеличение объемов розничной реализации в ООО «Трейд»	44
3.1 Пути оптимизации учета розничных продаж в ООО «Трейд» и увеличения товарооборота в организации	44
3.2 Экономическая эффективность предложенных мероприятий	52
Заключение	56
Список используемых источников.....	60
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Трейд» по состоянию на 31.12.2018	64
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Трейд» за 2018 год.	66
Приложение В Товарный чек №5692 от 04 марта 2020г.	67
Приложение Г Товарная накладная	68
Приложение Д График документооборота в бухгалтерии.....	69

Введение

Торговля сегодня – посредник по движению товаров между производителем и потребителем. В общем виде это понятие можно определить как область хозяйства, обеспечивающую перемещение из сферы обращения в сферу потребления. Виды и функции торговли образуются в результате формирования рынков и разделения труда. Возникшая еще в каменном веке в простейшей форме бартера, она формируется вместе с разделением труда и приобретает все более совершенные виды и формы, одной из которых является розничная торговля. Именно она завершает процесс обращения товаров. Розничная торговля – вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в личных, семейных, домашних и иных целях, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности. Компании имеют право самостоятельно планировать свою деятельность и определять перспективы своего развития, а их главной целью является получение прибыли и ее максимизация. Невозможно достичь этой цели, не имея полной информации, которая позволяет им принимать правильные решения. Бухгалтерский учет, который собирает и обобщает экономические данные, необходимые как для внутреннего, так и для внешнего использования, играет важную роль в создании такой информационной базы. Установленная система анализа товарооборота позволяет выявить резервы для его увеличения, что способствует повышению эффективности работы самой организации. Правильно организованный учет продаж имеет большое значение не только для самой организации, но и для государства, которое получает налоги от реализации товаров. Выбранная тема, включающая в себя изучение учета продажи товаров, сегодня особенно актуальна и требует дальнейшего изучения и исследования. Главная цель работы предусматривает оценку организации учета розничного товарооборота на отдельно взятом предприятии. Поставленная цель определила в работе

следующих основных задач:

- рассмотреть экономическую сторону товарооборота;
- определить нормативно-правовое регулирование розничной продажи товара;
- изучить документальное оформление учета продажи товаров;
- описать методику и организацию синтетического и аналитического учета;
- проанализировать организацию документального оформления и учета розничного товарооборота коммерческого предприятия;
- разработать возможные пути совершенствования учета розничного товарооборота.

Объектом исследования в данной работе является предприятие розничной торговли ООО «Трейд». Предмет исследования отражается в учете продажи товаров. Практическая значимость работы определяется ее актуальностью. Методологической базой исследования выступили труды ведущих ученых и экономистов, обширная нормативно-правовая база, регулирующая учет розничного товарооборота и налогообложения. Источниками информации для проведения практической части исследования выступили бухгалтерские регистры, финансовая отчетность ООО «Трейд», локальные нормативные акты исследуемого предприятия. Гипотеза исследования состоит в том, что учет розничного товарооборота коммерческого предприятия может содержать недостатки. Подобным образом автор предполагает решить одну из основных проблем научной новизны – результаты работы позволят повысить объем научно систематизированной информации о порядке ведения бухгалтерского учета розничного товарооборота. При написании исследования применялись теоретические методы познания такие, как: системный, критический, обобщенный, метод изучения документации. Работа представлена введением, тремя главами, заключением, списком использованных источников информации и приложениями.

1 Теоретические аспекты организации и учета розничного товарооборота

1.1 Понятие, роль и состав розничного товарооборота

Розничная торговля - это коммерческая деятельность. Она связана с товарами и услугами, реализуемыми непосредственно конечным потребителям для личного некоммерческого использования [10, р. 47]. Розничная торговля носит договорный характер, и его правовая основа установлена Гражданским кодексом Российской Федерации.

Статья 492 Гражданского кодекса Российской Федерации гласит, что ритейлер, занимающийся розничной торговлей по договору купли-продажи, соглашается передать покупателю товары, предназначенные для личных, семейных, бытовых и иных целей, не связанных с ведением бизнеса [7]. Покупатель обязан принять товар и оплатить его по той стоимости, которую продавец указал.

Сектор розничной торговли представляет собой крупную отрасль, объединяющую три основные группы субъектов: потребителей, производителей и сетевых операторов, которые взаимодействуют в эквивалентных рыночных условиях с целью совершения взаимовыгодных операций с товарной валютой и получения максимальных экономических выгод.

Функции розничной торговли заключается в следующем:

- удовлетворение потребностей жителей в товарах;
- доставка товаров до потребителей через организацию пространственной их перемещения и подачи к участкам реализации;
- сохранение баланса между предложением и спросом;
- влияние на производство в целях расширения ассортимента и повышения объема товаров;
- усовершенствование технологических процессов торговли и

улучшения обслуживания покупателей.

Таким образом, розничный процесс включает в себя целевую продажу товаров, обслуживание клиентов, розничную торговлю и обслуживание клиентов [12, с. 87]. Деятельность торговых организаций на основе методов управления рынком внесла некоторые коррективы в важность определения их показателей эффективности. Во-первых, это показатель розничных продаж.

Получение прибыли является одной из ключевых целей коммерческих предприятий, а розничный товарооборот - необходимым условием для ее достижения. Увеличение прибыли зависит от увеличения выручки от продажи товаров. Взаимосвязь такого типа требует того, чтобы оборот компании также непрерывно увеличивался. [32, с. 111].

Розничный товарооборот – основной показатель в торговой деятельности. Она отражается наличие и уровень покупательского спроса, характеризует его структуру, а также материальное благосостояние населения и его культурное развитие.

Товарооборот в сфере мелкооптовой торговли некоторыми из авторов также причисляется к розничному обороту. Предприятия торговли продают товары и юридическим лицам, занимающимся предпринимательской деятельностью. Например, приобретение парфюмерии и косметики, каким-либо салоном красоты. В данном случае совершенно различные компании и фирмы могут выступать покупателями. санатории, детские сады.

Экономистами в учебнике под редакцией Кожарского В.В. говорится: «товарооборот розничной торговли - это продажа товаров населению как через специально организованную сеть, так и непосредственно на предприятиях, в организациях и учреждениях; продажа товаров рыночного фонда из розничной торговой сети организациям, учреждениям и предприятиям по мелкому опту для их хозяйственных нужд или для организации питания соответствующих контингентов населения; продажа порожней тары населению». [12, с. 115].

Оборот товаров имеет качественные и количественные характеристики. Количественные характеристики связаны с количеством денег, а качественные характеристики объясняют структуру товарооборота и его типовой состав.

Структура выручки - классификационная структура и совокупная структура товарных групп в общем объеме продаж - классификационная структура оборота состоит из продовольственных и непродовольственных товаров, реализуемых конкретными торговыми организациями. Эти продукты разделены на классификационные группы и подгруппы, и далее могут быть рассмотрены по типу, разновидности, модели и размеру.

Согласно включенной товарной группе непродовольственные товары включают следующие классифицированные списки: хозяйственное мыло и синтетические моющие средства, мыло и духи, галантерея и швейные нитки, культурные и бытовые товары, трикотаж и чулочно-носочные изделия, одежда, нижнее белье, головные уборы и мех.

Согласно включенным группам, продукты включают следующие классифицированные списки: хлеб и кондитерские изделия, мука, крупы, макаронные изделия и концентрированные продукты, картофель, овощи, фрукты, грибы, мясо и мясные продукты, рыба и рыбные продукты, молоко и молочные продукты; яйца и пищевые жиры, сахар и сладости, соль, приправы, другие продукты питания [8, с. 120].

Розничный оборот непосредственно взаимосвязан с денежными потоками, поскольку он генерирует существенную часть денежных средств, обращающихся в организации [23, с. 203].

Таким образом, сущность розничного товарооборота заключается в формировании финансово-экономических взаимоотношений, составляющих основу денежного обращения в процессе купли-продажи товаров, услуг.

В состав розничного товарооборота включают:

– реализацию товаров населению за наличный расчёт и по безналичным перечислением;

- реализацию товаров в кредит с рассрочкой платежа (по полной продажной стоимости товаров на момент получения товаров покупателем);
- стоимость упаковки, имеющий продажную цену, не входящие в стоимость товара;
- реализацию товаров продолжительного использования согласно образцам (по полной реализуемости на момент передачи товара покупателю);
- реализация порожней тары [2, с. 152].

Розничный товароборот анализируют по количественным и качественным характеристикам. Количественный показатель товароборота – это объем выручки от реализации товаров, выраженный в стоимостном (денежном) измерителе. Качественный показатель характеризуется структурой товарных групп, их удельными весами в общем объеме реализованных товаров [1, с. 96].

Кроме видовой классификации по типам товарных групп розничный товароборот классифицируется в зависимости от отрасли торговли, географическо-территориального присутствия и по прочим характеристикам.

Для систематизации видов и форм товароборота, следует привести следующую классификацию:

1. По формам торговли:

- товароборот государственной торговли;
- товароборот частной торговли.

2. По территориально - организованным признакам:

- товароборот в городе;
- товароборот в селе.

3. По видам оборота:

- товароборот в розничной торговле;
- товароборот в общественном питании.

4. По структуре оборота:

- товароборот продовольственных товаров;
- товароборот непродовольственных товаров.

5. По каналам реализации:

- товарооборот в торговых организациях;
- товарооборот в торговых центрах.

Розничный товарооборот, его объем и структура, тенденции и перспективы развития зависят от множества условий.

Во-первых, их определяют все факторы, которые формируют спрос и предложение, а тем самым - емкость рынка.

Во-вторых, они определяются факторами эффективности управления ресурсами торговой организации. Есть и такие факторы, на которые невозможно повлиять, а можно только приспособиться к ним: изменение законодательства, действия государственных органов, изменение экономической ситуации в стране. Иными словами, это то, что не зависит от воли предпринимателя.

1.2 Нормативно-правовое регулирование организации и учета розничного товарооборота

Существует большое количество документов по учету продажи товаров, работ, услуг, которые имеют отраслевую специфику. Несмотря на это, учет продаж рассматривается и в законодательстве, и в основополагающих документах по бухгалтерскому учету.

Для определения нормативно-правовой базы среди законодательных актов по бухгалтерскому учету можно выделить четырехуровневую систему.

Первый уровень представлен законодательными актами федерального характера, в число которых входит Конституция, Федеральные законы России и кодексы, Указы Президента и т.д. На данном уровне определяются концептуальные основы учета в целом без подразделения на отраслевой и иной другой признак.

Рассмотрим основные законы на данном уровне.

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части 1 [6] и 2 [7]).

Кодекс регламентирует порядок осуществления товарообменных операций, производимых между юридическими и (или) физическими лицами. Кодексом определены основные понятия и виды договорных отношений касательно розничного оборота в том числе (понятие сделки, договора купли-продажи и т.д.).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (части 1 [16] и 2 [17]). Частью первой НК РФ установлены концептуальные подходы к налогообложению в Российской Федерации от момента возникновения обязанности по уплате налога (сбора) до прекращения таковой. Вторая часть – специализированная, она подробно регламентирует элементы налогообложения по всем налогам, установленным в России.

3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [30]. Данным законом установлена обязанность хозяйствующих субъектов по ведению бухгалтерского учета, а также определяющие правила, инструменты и механизмы ведения учета российскими организациями. Как было сказано выше, в данном законе отсутствует специфика торговой деятельности, а перечисленные требования касаются любой сферы деятельности.

4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 года №34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации". Положение 34н в основе своей схоже с Федеральным законом №402-ФЗ, при этом оно более подробно с методологической точки зрения конкретизирует закон.

Второй уровень нормативного регулирования представлен российскими стандартами учета – Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). По состоянию на 2020 год в России действует 24 ПБУ, регламентирующих особенности ведения учета активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, описывает специфику использования элементов метода бухгалтерского учета.

ПБУ аналогично нормативным актам первого уровня не носят

отраслевой характер, но при этом формируют основные (базовые, фундаментальные) подходы к возникновению, оценке, учету активов, капитала и обязательств.

Отраслевая специфика появляется на третьем уровне нормативного регулирования. К таким документам относятся методические указания, рекомендации, разъяснения. Документы данного уровня применяются, в основном, при постановке бухгалтерского учета в той или иной организации. С их помощью бухгалтеры и методологи организаций, учитывая специфику отраслей хозяйствования, разрабатывают учетные политики.

К данному уровню регулирования относится План счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 года №94н (ред. от 08.11.2010 года) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

План счетов представляет собой регламентированный упорядоченный перечень с номерами и наименованиями бухгалтерских счетов. Все организации, за исключением кредитных, государственных, бюджетных учреждений, обязаны применять данный план счетов, при этом вправе устанавливать дополнительные счета и самостоятельно грейдировать счета по субсчетам и аналитике. Подробны разъяснения по случаям применения того или иного счета, типовая корреспонденция счетов содержится в разделе «Инструкция по применению Плана счетов».

Четвертый уровень – организационный, в котором содержатся внутренние рабочие документы организации. Эти документы разрабатываются в самой организации – на месте происхождения бухгалтерской информации. Такая система законодательства в учете позволяет соответствовать рыночным явлениям и положительно сказываться на работе отдельной организации.

Также разработан ряд документов, отражающих, учет продажи товаров в различных видах деятельности. Например: «О порядке отражения в

бухгалтерском учете товарообменных операций или операций, осуществляемых на бартерной основе» (Приказ Министерства финансов РФ от 30.10.92 года №16-05/4). В нем определяется упрощенный порядок учета товарообменных операций. В соответствии с этим письмом учет товарообменных операций зависит в основном от выбранного варианта учета реализации продукции для целей налогообложения. «Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли» (Утверждено письмом Комитета РФ по торговле от 10.07.96 года №1-794/32-5). Устанавливает правила документального оформления приема, хранения, отпуска товаров и отражение товарных операций в бухгалтерском учете и отчетности.

1.3 Теоретические аспекты бухгалтерского учета продаж в розничной торговле

В соответствии с п.12 ПБУ 9/99 [22] выручка от реализации товаров и услуг, в том числе в розничной торговле, отражается в бухгалтерском учете при переходе права собственности на него покупателю с применением счета 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка». В розничной торговле, как правило, не применяется счет учета расчетов с покупателями, а поступление выручки, т.е. продажа товара, отражается в учете по дебету счета 50 «Касса» и кредиту счета 90-1 «Выручка». Формирование в бухгалтерском учете данной проводки сопровождается списанием себестоимости реализованного товара составлением записи по дебету счета 90-2 «Себестоимость продаж» и кредиту счета по учету товаров 41 «Товары» (абз. 2 п. 19 ПБУ 10/99 [23]).

В зависимости от учетной политики организации товары учитываются либо по фактической себестоимости, либо по продажной стоимости. При применении второго способа параллельно ведется учет торговой наценки (абз. 2 п. 13 ПБУ 5/01 [26]). После реализации товара при учете его по продажной стоимости необходимо составить бухгалтерскую запись по дебету

счета 42 «Торговая наценка» и кредиту счета 41 «Товары» на сумму торговой наценки реализованного товара.

В таблице 1 приведены типовые бухгалтерские записи, производимые организациями торговли при осуществлении розничной реализации.

Таблица 1 – Типовые бухгалтерские записи по учету реализации продаж в розничной торговле

Дебет	Кредит	Содержание операций
50	90-1	Поступила в кассу торговой точки выручка от реализации
90-3	68	Начислен НДС
90-2	41	Отражается списание себестоимости реализованного товара
90-2	42	СТОРНО Отражена сумма торговой наценки, относящаяся к проданному товару (Данная запись производится только организациями, которые учитывают товары по продажным ценам)
90-2	44	Списаны расходы на продажу реализованного товара
90-9 (99)	99 (90-9)	Заключительными записями месяца отражены прибыль или убыток от реализации товара

В настоящее время распространены платежи с применением функций эквайринга. При данном способе получения оплаты за товар имеются нюансы. Поскольку денежные средства от реализованного товара зачисляются через платежного оператора, организации применяются в учете счет 57 «Переводы в пути». Денежные средства отражаются на счете ровно столько времени, сколько выручка зачислялась с банковской карты покупателя на расчетный счет организации. Признание и отражение выручки в учете производится в аналогичном порядке, но при этом по дебету счета 57 «Переводы в пути» и кредиту счета 90-1 «Выручка». На дату зачисления денежных средств производится списание средств со счета 57 «Переводы в пути» и счет 51 «Расчетные счета», при этом банком могут быть удержаны комиссии за перевод, которые учитываются на счете 91-2 «Прочие расходы» (п. 11 ПБУ 10/99 [23]).

В таблице 2 приведены типовые бухгалтерские записи, производимые в

том случае, если розничное торговое предприятие принимает в оплату товаров банковские карты.

Таблица 2 – Типовые бухгалтерские записи по учету расчетов с использованием банковской карты при реализации продаж в розничной торговле

Дебет	Кредит	Содержание операций
57	90-1	Оплата за товар произведена покупателем с использованием банковской карты
51	57	Поступила на счет организации в банке оплата за товар (за минусом удержанного банком вознаграждения)
60 (76)	57	Отражена сумма удержанного банком вознаграждения
91-2	60 (76)	Признаны расходы в сумме вознаграждения банка

В современных условиях распространена практика реализации товаров в розницу через интернет, по каталогам, когда осуществляется предоплата за позднее поставленный товар. Полученная от покупателя предоплата (аванс) не является доходом в бухгалтерском учете и отражается в составе кредиторской задолженности (абз. 4, 5 п. 3, п. 12 ПБУ 9/99 [22]). На сумму полученных в порядке предоплаты (аванса) денежных средств в учете продавца производится запись по дебету счета 50 "Касса" (или 51 "Расчетные счета") и кредиту счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". При этом суммы полученной предоплаты (аванса) учитываются на счете 62 обособленно.

Выручка (доход) от реализации товара признается после перехода права собственности на товар к покупателю (п. 12 ПБУ 9/99 [22]).

В таблице 3 приведены типовые бухгалтерские записи, формируемые при получении продавцом предоплаты (аванса).

При продаже товара на условиях отсрочки (рассрочки) оплаты выручка признается в бухгалтерском учете в полной сумме дебиторской задолженности покупателя (п. 6.2 ПБУ 9/99 [22]).

Таблица 3 – Типовые бухгалтерские записи по учету расчетов с покупателями при получении предоплаты

Дебет	Кредит	Содержание операций
При получении предоплаты (аванса)		
50 (51)	62	Получена предоплата (аванс) под реализацию товара
62-НДС (76-НДС)	68-НДС	Начислен НДС с суммы полученной предоплаты (аванса)
При передаче товара покупателю		
62	90-1	Передан товар покупателю
90-3	68-НДС	Начислен НДС на стоимость реализованного товара
68-НДС	62-НДС (76-НДС)	Принят к вычету НДС с суммы полученной предоплаты (аванса)

В случае оплаты коммерческим банком товаров, приобретаемых покупателем в кредит за счет средств банка, применяется общий порядок учета выручки, изменяется лишь источник поступления средств. В таблице 4 приведены типовые бухгалтерские записи, формируемые при реализации розничных товаров в кредит (рассрочку).

Таблица 4 – Типовые бухгалтерские записи по учету расчетов с покупателями при реализации товаров в кредит (рассрочку)

Дебет	Кредит	Содержание операций
На дату продажи товара в кредит с внесением покупателем первоначального взноса в счет оплаты товара		
50	90-1	Получен первоначальный взнос от покупателя в оплату проданного в кредит товара
62	90-1	Отражена задолженность покупателя по оплате проданного ему в кредит товара <*>
90-3	68-НДС	Начислен НДС
По мере получения оплаты		
51 (50)	62	Получена от покупателя оплата
При реализации товара в кредит с оплатой суммы покупки банковским учреждением		
76	90-1	Отражена реализация товара покупателю в кредит
51	76	Поступила оплата от банка за товар, реализованный ранее покупателю в кредит

В учете торговых организаций возникает необходимость отражения обмена или возврата некондиционного товара.

В бухгалтерском учете отражение обмена товаров в розничной торговле может производиться с учетом п. 4.4 Методических рекомендаций по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли [15].

Обмен товара на равноценный отражается нижеследующими проводками (таблица 5).

Таблица 5 – Типовые бухгалтерские записи по учету обмена товара в розничной торговле

Дебет	Кредит	Содержание операций
Обмен товара на равноценный товар (товар с такой же покупной ценой и ценой реализации)		
41	62 (76)	Принят к учету товар, возвращенный покупателем
62 (76)	41	Передан покупателю равноценный товар

При возврате товара покупателем не появляется факт розничной реализации физического лица и, соответственно, приобретения организацией товара. В связи с этим возвращенный товар принимается и учитывается по той же стоимости, по которой он числился ранее до момента реализации.

Расчеты с покупателями при возврате ими товаров могут отражаться на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" или на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (Инструкция по применению Плана счетов, п. 4.4 Методических рекомендаций по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли [15]).

При возврате товара в году его реализации в учете организации сторнировочными записями следует уменьшить сумму признанной выручки, а также себестоимость продаж. Если товар учитывается организацией по продажным ценам, то "восстанавливается" сумма установленной по данному

товару наценки. В таблице 6 приведены типовые бухгалтерские записи по учету возврата товара в году его реализации.

Таблица 6 – Типовые бухгалтерские записи по учету возврата товара в году его реализации

Дебет	Кредит	Содержание операций
Товар учитывается организацией по продажным ценам		
41	62 (76)	Принят к учету возвращенный покупателем товар
62 (76)	50	Возвращены деньги за товар покупателю
90-2	90-1	СТОРНО Скорректированы выручка и себестоимость продаж
90-2	42	Восстановлена наценка по возвращенному товару
90-3	68	СТОРНО Принят к вычету НДС, начисленный при реализации товара, впоследствии возвращенного покупателем
Товар учитывается организацией по покупным ценам		
41	62 (76)	Принят к учету возвращенный покупателем товар
62 (76)	50	Возвращены деньги за товар покупателю
62 (76)	90-1	СТОРНО Скорректирована выручка на цену реализации товара, впоследствии возвращенного покупателем
90-2	62 (76)	СТОРНО Скорректирована себестоимость продаж на покупную цену возвращенного товара
90-3	68	СТОРНО Принят к вычету НДС, начисленный при реализации товара, впоследствии возвращенного покупателем

При возврате покупателем товара, проданного ему в прошлом году, продажная цена такого товара отражается в составе прочих расходов как убыток прошлых лет, признанный в отчетном году (п. 11 ПБУ 10/99 [23]). Фактическая себестоимость возвращенного товара включается в состав прочих доходов как прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году (п. 7 ПБУ 9/99 [22]).

Бухгалтерский учет неразрывно связан с налоговым учетом. Рассмотрим общие подходы к налогообложению розничных торговых

операций.

1. Применение общей системы налогообложения.

На дату передачи товара покупателю продавец должен определить налоговую базу по НДС (пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ [17]). При продаже товара населению по розничным ценам (тарифам) сумма НДС включается в указанные цены (тарифы). При этом на выставляемых продавцом ярлыках и ценниках сумма налога не выделяется (п. 6 ст. 168 НК РФ).

Если товар по договору розничной купли-продажи реализуется за наличный расчет с выдачей покупателю кассового чека или иного документа установленной формы, то счет-фактура продавцом не выставляется (п. 7 ст. 168 НК РФ).

Таблица 7 – Типовые бухгалтерские записи по учету возврата товара в году, следующем за годом его реализации

Дебет	Кредит	Содержание операций
Товар учитывается по продажным ценам		
41	62 (76)	Принят к учету возвращенный покупателем товар
62 (76)	50	Возвращены деньги за товар покупателю
91-2	42	Признан убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году, в сумме торговой наценки по возвращенному товару
68	91-1	Принят к вычету НДС, начисленный при реализации товара, впоследствии возвращенного покупателем
Товар учитывается по покупным ценам		
41	62 (76)	Принят к учету возвращенный покупателем товар
62 (76)	50	Возвращены деньги за товар покупателю
91-2	62 (76)	Признан прочий расход (убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году) в сумме продажной цены товара
62 (76)	91-1	Признан прочий доход (прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году) в сумме фактической себестоимости возвращенного товара
68	91-1	Принят к вычету НДС, начисленный при реализации товара, впоследствии возвращенного покупателем

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) учитывается в составе

доходов от реализации (п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249 НК РФ). При применении метода начисления данный доход признается на дату передачи товаров покупателю (п. п. 1, 3 ст. 271, п. 1 ст. 39 НК РФ).

При этом в целях налогообложения полученные доходы уменьшаются (пп. 3 п. 1 ст. 268, ст. 320 НК РФ):

- на стоимость приобретения реализованных товаров;
- на сумму расходов, связанных с приобретением и реализацией этих товаров (к которым, в частности, относятся затраты по оценке, хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого товара).

При получении оплаты через банковскую карту расходы на оплату услуг банка учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп. 25 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Обмен товара, оформленный как изменение ранее заключенного договора купли-продажи, не является реализацией одного товара и приобретением (возвратом) другого. Поэтому на дату такого обмена у продавца не возникает ни объекта налогообложения по НДС, ни права на налоговый вычет.

При равноценном обмене товарами, имеющими одинаковую стоимость приобретения, каких-либо обязательств по налогу на прибыль у продавца не возникает. Это связано с тем, что сумма выручки, расходов и, соответственно, налоговая база и сумма налога в результате этих операций остаются неизменными.

Сумму НДС, уплаченную в бюджет с выручки от реализации товара, который впоследствии возвращается покупателем, продавец может принять к вычету (п. 5 ст. 171 НК РФ). Вычет применяется после отражения в учете операций по корректировке, но не позднее одного года с момента возврата товара (п. 4 ст. 172 НК РФ).

При возврате товара право собственности на товар к покупателю не перешло, т.е. реализация не состоялась. Следовательно, продавец должен скорректировать налоговую базу, а именно исключить из нее доходы от

реализации возвращенного товара и расходы - на покупную стоимость такого товара.

2. Применение упрощенной системы налогообложения (УСН).

При поступлении оплаты за товары полученные доходы учитываются в качестве выручки от реализации товаров (п. 1 ст. 346.15, п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

При определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в целях налогообложения признаются оплаченные расходы (пп. 8, 23 п. 1 ст. 346.16, абз. 1 п. 2, пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ):

- в виде стоимости приобретения товаров (без НДС), а также сумма "входного" НДС по ним (при условии оплаты стоимости товаров поставщику). Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, учитываются в составе расходов единовременно на дату реализации товаров покупателю. Расходы в виде суммы "входного" НДС признаются также по мере реализации товаров;

- на приобретение и реализацию этих товаров, в том числе расходы по их хранению, обслуживанию и транспортировке. Расходы, непосредственно связанные с реализацией, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, учитываются в составе расходов после их фактической оплаты (пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Сумма поступившей предоплаты (аванса) включается в доходы на дату ее получения (п. 1 ст. 346.17 НК РФ, Решение ВАС РФ от 20.01.2006 N 4294/05).

В данном случае доходы признаются по мере поступления денежных средств на расчетный счет и (или) в кассу продавца (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). При получении оплаты за товар от покупателя такие доходы учитываются в качестве выручки от реализации товаров (п. 1 ст. 346.15 НК РФ).

Что касается расходов по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, то они учитываются в составе расходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с

применением УСН, одновременно на дату реализации товаров покупателю при условии оплаты стоимости товаров поставщику. Указанные расходы признаются независимо от факта оплаты реализованных товаров покупателем (пп. 23 п. 1 ст. 346.16, абз. 1 п. 2, пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ). Сумма "входного" НДС по приобретенным товарам включается в состав расходов. Данные расходы признаются также по мере реализации товаров (пп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

При обмене товара на более дорогой в составе доходов от реализации нужно отразить сумму полученной от покупателя доплаты, а в составе расходов по оплате стоимости товаров, которые приобретены для дальнейшей реализации, - разницу в стоимости приобретения обмениваемых товаров. Кроме того, на соответствующую сумму нужно увеличить расходы в виде "входного" НДС. При обмене товара на менее дорогой выручку следует уменьшить на сумму, возвращаемую покупателю, а расходы - на разницу в стоимости приобретения обмениваемых товаров и "входного" НДС.

При возврате товара, реализованного в текущем налоговом периоде, выручку текущего отчетного периода следует уменьшить на сумму, возвращаемую покупателю, а расходы - на стоимость приобретения этого товара и сумму "входного" НДС по нему (п. 5 ст. 346.18 НК РФ). При формировании налоговой базы отчетного периода, в котором реализован товар, ошибки допущено не было - на тот момент у продавца было право учесть стоимость товара в расходах (пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ). Вывод о том, что доходы и расходы корректируются в периоде возврата денежных средств, можно сделать из Писем Минфина России от 07.05.2013 N 03-11-11/15936, от 25.03.2013 N 03-11-11/114.

В данной главе было рассмотрены теоретические аспекты организации и учета розничного товарооборота. Данное изучение позволило сделать вывод, что розничный процесс включает в себя целевую продажу товаров, обслуживание клиентов, розничную торговлю и обслуживание клиентов. Разработан ряд документов, отражающих, учет продажи товаров.

2 Бухгалтерский учет розничного товарооборота в ООО «Трейд»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Трейд»

Общество с ограниченной ответственностью «Трейд» в дальнейшем именуемое «Общество», действует в соответствии с Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», действующим законодательством Российской Федерации.

Общество является юридическим лицом с момента государственной регистрации. Общество имеет обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может приобретать от своего имени имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности, быть ответчиком и истцом в суде и арбитражном суде. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование. Общество вправе иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

Место нахождения: ООО «Трейд» является субъектом Российской Федерации, расположенным на территории Самарской области, г. Самары, проспект Кирова, д. 130. При образовании юридическое лицо получило государственную регистрацию от 24.02.2009 г., с основным государственным регистрационным номером: 1096312027321, ИНН 6312025507, в инспекции федеральной налоговой службы Кировского района г. Самары.

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Трейд». Сокращенное фирменное наименование: ООО «Трейд».

Данная организация применяет упрощенной систему налогообложения, что в соответствии с п.2 ст.346.11 НК РФ предусматривает замену уплаты налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 3 и

4 статьи 284 настоящего Кодекса), налога на имущество организаций, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период.

Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, не признается налогоплательщиком налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим Кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Но не освобождает предприятия от уплаты, транспортного налога, налога на землю, лицензионных сборов и государственных пошлин, а также от выплаты отчислений на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний и обязательное пенсионное страхование.

Отчетность сдаётся раз в год (не позднее 31 марта следующего года) в ИФНС и органы статистики. В состав бухгалтерской отчетности входят баланс и отчет о финансовых результатах.

Виды деятельности Общества:

- реализация автозапчастей в розницу;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- предоставление прочих видов услуг по техническому обслуживанию автотранспортных средств (мойка, полирование, нанесение защитных и декоративных покрытий на кузов, чистка салона, буксировка).

Бухгалтерский учет на ООО «Трейд» ведется по журнально-ордерной форме счетоводства и автоматизирован средствами программы «1С-Предприятие 8.2».

ООО «Трейд» находится на упрощённой системе налогообложения, так как соответствует следующим параметрам:

- Количество работников фирмы 25 человек;
- Балансовая стоимость амортизируемого имущества предприятие - 1 млн. рублей;
- 100 % от суммы уставного капитала принадлежит участникам -

физическим лицам. Организационная структура ООО «Трейд» представлена на рисунке 1.

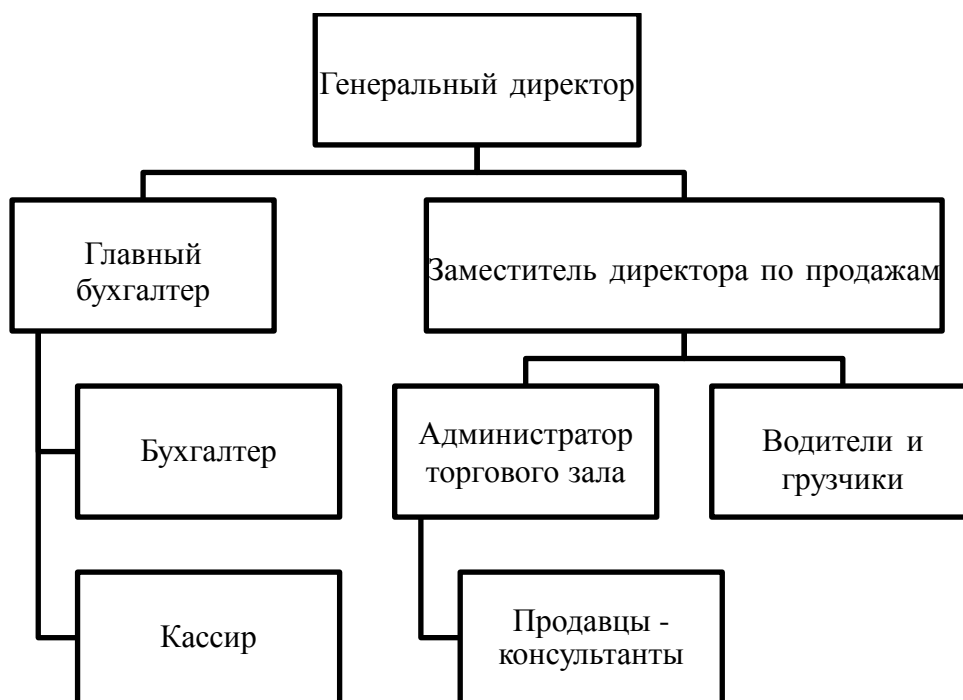


Рисунок 1 – Организационная структура ООО «Трейд»

Для более подробного ознакомления с компанией проведем анализ основных показателей деятельности. Для предварительной оценки проведем вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса (приложение 1) ООО «Трейд» (таблицы 8 и 9).

Стоимость имущества предприятия уменьшилась на 7,51% (-65 тыс. руб.) преимущественно за счет выбытия основных средств на 98 тыс. руб.

В числе положительных аспектов бухгалтерского баланса можно выделить рост долгосрочных финансовых вложений на 20% (+50 тыс. руб.), а также денежных средств на 25,61% (+21 тыс. руб.). Положительную оценку приобретает отсутствие дебиторской задолженности.

Структурно баланс представлен небольшим преобладанием оборотных активов в общей сумме имущества (51,75% в отчетном году).

Таблица 8 – Анализ активов бухгалтерского баланса ООО «Трейд» за 2017-2018 гг. (тыс. руб.)

Статьи баланса	2017		2018		Изменения		Темп роста, %
	Тыс. руб.	Уд.вес, %	Тыс. руб.	Уд.вес, %	Тыс. руб.	Уд.вес, %	
Основные средства	184	21,27	86	10,75	-98	-10,52	46,74
Финансовые вложения	250	28,90	300	37,5	50	8,60	120,00
Внеоборотные активы	434	50,17	386	48,25	-48	-1,92	88,94
Запасы	267	30,87	274	34,25	7	3,38	102,62
НДС	32	3,70	37	4,625	5	0,93	115,63
Финансовые вложения	50	5,78	-	0	-50	-5,78	0,00
Денежные средства	82	9,48	103	12,875	21	3,40	125,61
Оборотные активы	431	49,83	414	51,75	-17	1,92	96,06
БАЛАНС	865	100,00	800	100,00	-65	-100,00	92,49

В 2017 году внеоборотные и оборотные активы были без существенной разницы одинаковы по своему объему.

Таблица 9 – Анализ пассивов бухгалтерского баланса ООО «Трейд» за 2017-2018 гг. (тыс. руб.)

Статьи баланса	2017		2018		Изменения		Темп роста, %
	Тыс. руб.	Уд.вес, %	Тыс. руб.	Уд.вес, %	Тыс. руб.	Уд.вес, %	
Уставный капитал	10	1,16	10	1,25	0	0,09	100,00
Нераспределенная прибыль	80	9,25	115	14,38	35	5,13	143,75
Собственный капитал	90	10,40	125	15,63	35	5,22	138,89
Заемные средства	635	73,41	539	67,38	-96	-6,04	84,88
Кредиторская задолженность	140	16,18	136	17,00	-4	0,82	97,14
Заемный капитал	775	89,60	675	84,38	-100	-5,22	87,10
БАЛАНС	865	100,00	800	100,00	-65	-100,00	92,49

Результаты анализа констатируют неблагоприятную структуру пассивов, поскольку доля собственного капитала (15,63%) не достигает

установленного норматива в 50%, что говорит об абсолютной зависимости предприятия от заемных средств. Наглядно это подтверждается высокой долей краткосрочных займов (67,38%) и кредиторской задолженности (17%).

Благоприятный аспект формируется в росте нераспределенной прибыли на 13,75% (+35 тыс. руб.), увеличивая при этом ее долю на 5,13%, положительно влияя на финансовую независимость предприятия.

Сумма уставного капитала неизменна в анализируемом периоде.

Как мы видим из предварительного анализа, предприятие зависимо от внешним источников финансирования, что неблагоприятно может повлиять на платежеспособность Общества.

В таблице 10 исследуем показатели прибыли ООО «Трейд» на основе отчета о финансовых результатах (приложение 2).

Таблица 10 – Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Трейд» за 2017-2018 гг.

Показатель	2017	2018	Изменение, +/-	Темп роста, %
Выручка	10000	11000	1000	110,00
Себестоимость	6500	7000	500	107,69
Валовая прибыль	3500	4000	500	114,29
Коммерческие расходы	800	1500	700	187,50
Управленческие расходы	900	1300	400	144,44
Прибыль от продаж	1800	2200	400	122,22
Проценты к получению	120	0	-120	0,00
Проценты к уплате	80	0	-80	0,00
Прочие доходы	100	180	80	180,00
Прочие расходы	2000	2236	236	111,80
Прибыль до НО	100	144	44	144,00
Чистая прибыль	80	115	35	143,75

Согласно анализу финансовых результатов, в 2018 году произошло увеличение выручки от реализации на 10% (+1000 тыс. руб.). При этом темп роста себестоимости (107,69%) ниже темпа роста выручки (110,00%), что говорит о рациональном использовании ресурсов на осуществление основной деятельности. Рост валовой прибыли составил 14,29% (+500 тыс. руб.), оценивается положительно.

Прибыль от продаж также увеличилась на 22,22% (+400 тыс. руб.), несмотря на существенный рост коммерческих (+87,5%) и управленческих расходов (+44,44%). В результате роста прочих доходов на 80% (+80 тыс. руб.) предприятию удалось достичь увеличения чистой прибыли на 43,75% (+35 тыс. руб.). Наглядно результаты анализа представлены на рисунках 2 и 3.

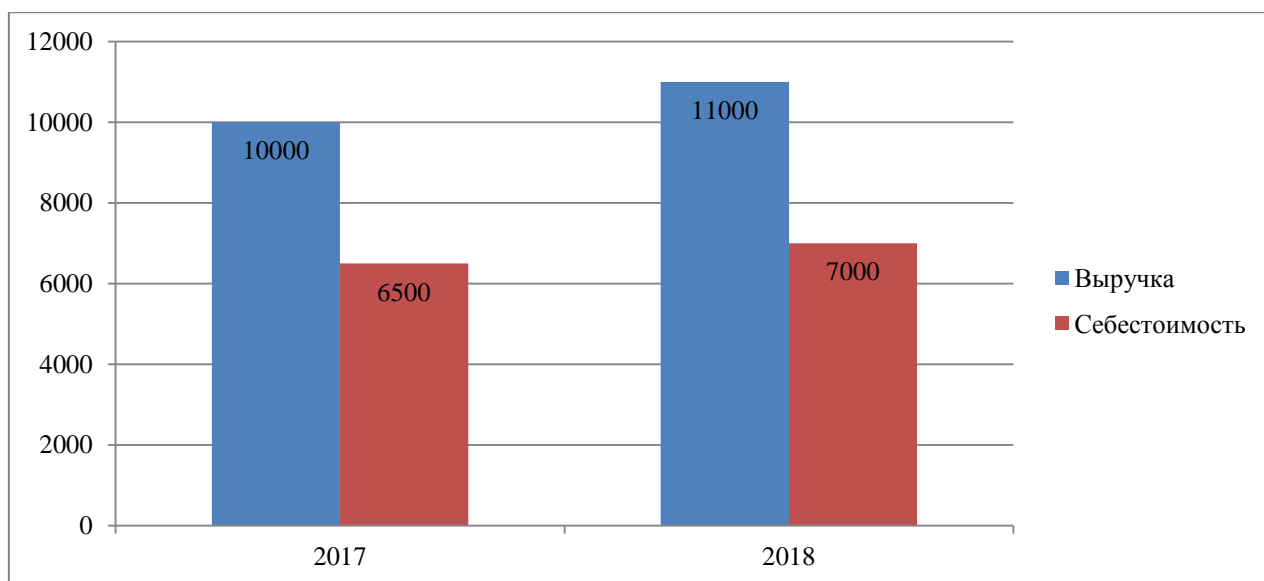


Рисунок 2 – Динамика выручки и себестоимости ООО «Трейд» за 2017-2018

гг.

Таким образом, тенденции в результатах деятельности предприятия оцениваются положительно, обеспечивается рост всех видов прибыли.

Анализ показателей рентабельности представлен в таблице 11.

Исходя из полученных результатов можно сделать следующие выводы.

Увеличилась рентабельность следующих показателей:

- общая рентабельность активов – на 0,06 руб., один рубль, вложенный в активы, стал приносить 0,18 руб. прибыли;

- чистая рентабельность оборотных активов – на 0,09 руб., один рубль, вложенный в актив, стал приносить 0,28 руб. прибыли;

- рентабельность собственного капитала – на 0,18 руб., один рубль собственного капитала приносит 1,07 руб. прибыли;

- рентабельность продаж – на 0,02 руб., один рубль выручки приносит 0,20 руб. валовой прибыли;

- рентабельность производства – на 2,28 руб., один рубль, вложенный в средства производства, приносит 7,97 руб. валовой прибыли.

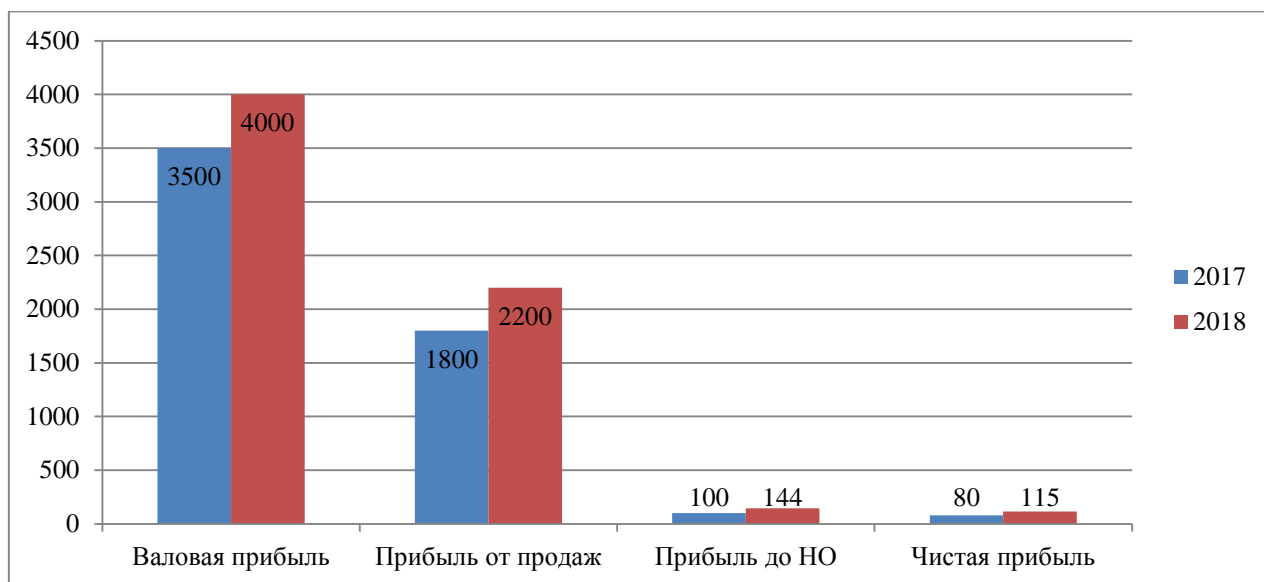


Рисунок 3 – Динамика финансовых результатов ООО «Трейд» в 2017-2018 гг.

Остались неизменными показатели рентабельности по чистой прибыли и рентабельности затрат. Это означает, что предприятие имеет зоны роста в оптимизации себестоимости, т.е. необходимо двигаться в направлении уменьшения затрат.

Таблица 11 – Анализ показателей рентабельности ООО «Трейд» за 2017-2018 гг.

Показатель	Алгоритм расчета	2017	2018	Изменение, +/-
Общая рентабельность активов	Прибыль до НО : Валюта ББ	0,12	0,18	+0,06

Продолжение таблицы 11

Чистая рентабельность оборотных активов	Чистая прибыль : Оборотные активы	0,19	0,28	+0,09
Рентабельность собственного капитала	Чистая прибыль : Собственный капитал	0,89	1,07	+0,18
Рентабельность продаж	Прибыль от продаж : Выручка	0,18	0,20	+0,02
Рентабельность по чистой прибыли	Чистая прибыль : Выручка	0,01	0,01	-
Рентабельность затрат	Прибыль до НО : Полная себестоимость	0,01	0,01	-
Рентабельность производства	Валовая прибыль : (Основные средства + Оборотные средства)	5,69	7,97	+2,28

В подтверждение данной гипотезы осуществим факторный анализ рентабельности предприятия с целью определения дальнейших путей развития деятельности.

Далее переходим к исследованию бухгалтерского учета розничного товарооборота в ООО «Трейд».

2.2 Документальное оформление хозяйственных операций розничного товарооборота в ООО «Трейд»

Бухгалтерский учет на ООО «Трейд» организован и ведется в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом руководителя предприятия, и ведется с соблюдением норм следующих нормативно-законодательных актов:

– Федеральный закон Российской Федерации №402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете»;

– Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 года №34н и другими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету и отчетности.

Бухгалтерский учет на ООО «Трейд» осуществляется централизованной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер ООО «Трейд» руководит процессом ведения бухгалтерского, налогового и статистического учета и формирования показателей всех видов отчетности на предприятии.

В функции главного бухгалтера входит координация работы остальных сотрудников бухгалтерии. Для осуществления хозяйственных операций по выдаче, поступлению и хранению наличных денежных средств на ООО «Трейд» организована главная касса.

Формирование учетной информации о наличии и движении товаров начинается в бухгалтерии, где бухгалтер заносит в программу «1С: Бухгалтерия» информацию о товарах, которые реализуются на предприятии.

Все сведения отображаются в справочниках «Виды номенклатуры» и «Номенклатура». В Справочник «Виды номенклатуры» бухгалтер вводит номенклатурные группы товаров. В Справочнике «Номенклатура» бухгалтер вводит все виды запасных частей, продажу которых осуществляет ООО «Трейд». При этом каждый вид товаров характеризуется следующими сведениями:

- наименование;
- артикул;
- розничная цена;
- дополнительные характеристики, которые указываются для покупателей.

На основании сведений, указанных в справочнике «Номенклатура» формируются ценники на товары, реализуемые в магазине. На ООО «Трейд» с целью привлечения, расширения и удержания покупателей применяется

система скидок, установленная Положением о применении скидок на ООО «Трейд». Скидки являются накопительными и предоставляются на основании предъявления покупателями дисконтных карт. Для учета продаж товаров по ценам со скидкой на предприятии используется справочник «Типы цен номенклатуры». В нем введены следующие виды применяемых цен на реализуемые товары:

- основная цена, которая равна розничной цене на данный вид строительного или лакокрасочного товара»;
- цена 3, которая равна розничной цене на данный вид строительного или лакокрасочного товара, уменьшенной на скидку в 3%. Остальные цены со скидками имеют название и формируются аналогично «цене 1».

Для отражения расчетов с поставщиками товаров бухгалтер по расчетам заполняет справочник «Контрагенты», в котором указываются:

- название контрагента;
- контактные данные;
- платежные реквизиты;
- реквизиты заключенного договора;
- сведения о контактном лице контрагента.

Розничные покупатели ООО «Трейд» также занесены в справочник «Контрагенты» записью «розничный покупатель». Фактическая передача товаров со склада в торговый зал осуществляется с помощью документа «Перемещение товаров», который оформляется работниками склада. После проведения данного документа меняется место нахождения строительных и лакокрасочных товаров и материально-ответственное лицо. После проведения документа в программе формируется внутренняя запись по счету 41.2 «Товары в розничной торговле».

Особенность розничной торговли запасных частей заключается в том, что находящиеся в продаже товары фактически могут не находиться в розничном магазине в полном объеме. В торговом зале розничного магазина находятся только выставочные образцы и товары, которые не занимают

большие размеры торговой площади, а также запасные части, которые пользуются высоким спросом. Часть продукции продается по предварительному заказу. Покупатели, выбрав товар, обращаются к продавцам – консультантам, которые выписывают Накладную на отпуск товара со склада, после чего покупатели оплачивают товары в операционной кассе торгового зала.

Продажа товаров в розничном магазине ООО «Трейд» осуществляется автоматически с применением специализированного торгового оборудования:

- сканеров штрих-кодов;
- фискального оборудования;
- принтер этикеток;
- кассового оборудования.

Все специализированное оборудование подключено к программе «1С: Розница», основной функцией которой является регистрация розничных продаж. Каждая продажа оформляется в системе в виде чека. Основной интерфейс, с которым приходится работать кассиру - операционисту, называется рабочее место кассира (РМК). Для оформления продажи кассиру - операционисту необходимо заполнить список товаров с указанием количества (цены поставляются автоматически), а затем выбрать нужный вид оплаты. Идентификация списываемых товаров осуществляется путем считывания сканером штрих-кодов товаров.

При предъявлении покупателем дисконтной карты ООО «Трейд» в процессе формирования чека цена корректируется на сумму скидки, предоставляемой покупателю. Вся информация о накопленных покупателям суммах покупок товаров и предоставляемых им скидках записана на магнитной ленте дисконтной карты и считывается сканером автоматически. После оплаты товаров в операционной кассе покупатели с Накладной и чеком обращаются на склад, который расположен в соседнем помещении с торговым залом розничного магазина, для получения приобретенных

товаров. Списание товаров в розничном магазине автоматически отражается в программе «1С: Бухгалтерия». Бухгалтер производит полное оформление продажи товаров.

Продажа – это последний этап в движении товаров, т.е. выполняется операция отпуска товаров по установленным ценам.

При выборе покупателем необходимого ему товара обеспечивается следующая работа:

1. продавец при необходимости уточняет наличие товара у кладовщика,
2. если товар уже отобран покупателем и доставлен на кассу, то продавец производит расчет,
3. если необходимо выдать товар со склада (крупногабаритные товары), то продавец выписывает товарный чек, выполняет расчет покупателя, ставит штамп на товарном чеке, подтверждающий факт оплаты, скрепляет товарный чек и чек кассового аппарата и предлагает покупателю пройти за товаром на склад.

Для подтверждения заключения договора розничной купли-продажи с покупателем, кроме кассового чека, ООО «Трейд» выставляет товарный чек (ст. 493 ГК).

Рассмотрим пример реализации товаров магазина и документального оформления данного факта хозяйственной жизни.

Частное лицо приобрело в ООО «Трейд» товары (краска для автомобильной кожи) стоимостью 856 руб. за наличный расчет.

В бухгалтерском учете производится отражение данной хозяйственной операции следующими проводками, указанными в таблице 12. Поскольку организация применяет упрощенную систему налогообложения, данная реализация не облагается НДС. Процент торговой наценки определяется в отношении каждой группы товаров индивидуально и установлен локальными нормативными документами Общества.

Таблица 12 – Бухгалтерский учет розничной реализации товаров ООО «Трейд»

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
04.03.2020	Отражено поступление денежных средств в кассу магазина	50	90.1	856,00
04.03.2020	Списана учетная стоимость реализованного товара	90.2	41	856,00
04.03.2020	Сторнирована торговая наценка предприятия (856 руб. x 45% : 145%)	90.2	42	(265,66)

Данная реализация оформляется товарным чеком по утвержденной в организации форме с учетом требований законодательства. Форма используемого бланка товарного чека представлена в приложении 3. Товарный чек содержит ряд реквизитов, которые заполняются в соответствии с требованиями бухгалтерского учета:

- наименование, порядковый номер и дата выдачи документа;
- наименование организации, адрес организации, ИНН;
- наименование и количество оплачиваемых товаров (работ, услуг);
- цена и стоимость товаров;
- должность, фамилию и инициалы продавца-консультанта или заведующего складом, его личная подпись.

Товарный чек подтверждает количество и стоимость отпущенных товаров и служит как документом, подтверждающим заключение договора (при безналичной форме расчетов), так и расшифровкой наименований товаров в кассовом чеке (при наличной форме расчетов).

При необходимости ООО «Трейд» использует для оформления реализации по требованию покупателя товарную накладную формы ТОРГ-12. Товарная накладная отвечает условиям применения товарного чека. Этот документ также подтверждает продажу.

Товарная накладная оформляется при реализации покупателям – юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям. Рассмотрим на

примере. 05.03.2020 индивидуальный предприниматель Чекамеев А.А. приобрел у ООО «Трейд» партию товаров:

- аптечка автомобильная 3 шт. по цене 350 руб.;
- оплетка на руль 1 шт. по цене 515 руб.;
- автошампунь 15 шт. по цене 102 руб.;
- масло моторное 5 шт. по цене 1508 руб.

Оплата за товар произведена по безналичному расчету.

В бухгалтерском учете производится отражение данной хозяйственной операции следующими проводками, указанными в таблице 13.

Поскольку организация применяет упрощенную систему налогообложения, данная реализация не облагается НДС. Процент торговой наценки определяется в отношении каждой группы товаров индивидуально и установлен локальными нормативными документами Общества. Подсчет торговой наценки осуществляется автоматически в учетной системе:

- аптечка автомобильная: $1050 \text{ руб.} \times 15\% : 115\% = 136,96 \text{ руб.};$
- оплетка на руль: $515 \text{ руб.} \times 45\% : 145\% = 159,83 \text{ руб.};$
- автошампунь: $1530 \text{ руб.} \times 35\% : 135\% = 396,67 \text{ руб.};$
- масло моторное: $7540 \text{ руб.} \times 45\% : 145\% = 2340 \text{ руб.}$

Таблица 13 – Бухгалтерский учет розничной реализации товаров ООО «Трейд»

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
05.03.2020	Отражена реализация товаров	62	90.1	10635,00
05.03.2020	Списана учетная стоимость реализованного товара	90.2	41	10635,00
05.03.2020	Сторнирована торговая наценка предприятия	90.2	42	3033,46

Данная реализация оформляется товарной накладной ТОРГ-12. Образец заполненной товарной накладной представлен в приложении 4.

Товарная накладная формируется продавцом-консультантом. Заполнению подлежат все обязательные реквизиты: наименование продавца

и его реквизиты, наименование и реквизиты покупателя, дата и номер проставляются автоматически, описание товаров, единиц измерения, цены за единицу и общая стоимость покупки. Документ подписывается бухгалтером и лицом, отпустившим товары.

Продавец также регистрирует в специально заведенной для этого тетради, какой товар был продан, по какой цене и в каком количестве. Данные о суммах покупок отражаются в отчетах кассового аппарата за день, которые формируются ежедневно в двух формах – X и Z.

В конце рабочего дня документы передаются бухгалтеру, который выполняет разноску в Книге хозяйственных операций, что позволяет определить, сколько было продано товаров за день, также определяется финансовый результат

2.3 Бухгалтерский учет розничного товарооборота в ООО «Трейд»

Изучение особенностей бухгалтерского учёта продаж товаров необходимо начать и изучения учетной политики ООО «Трейд» в части оценки и учета данных активов. Учетная политика ООО «Трейд» раскрывает методику оценки, организации синтетического и аналитического учета товарноматериальных ценностей.

Товар — это любой купленный или произведенный ценный предмет, предназначенный для последующей продажи. Учет товаров в бухгалтерском учете ООО «Трейд» ведется с применением счета 41 «Товары». К данному открываются следующие субсчета:

- 41.1 «Товары на складах»;
- 41.2 «Товары в розничной торговле»;
- 41.3 «Тара под товаром и порожняк».

На субсчете 41-1 «Товары на складах» учитывается наличие и движение товарных запасов, находящихся на складе ООО «Трейд» вне торгового зала.

На субсчете 41-2 «Товары в розничной торговле» учитывается наличие и движение товаров, находящихся в торговом зале на витринах.

На субсчете 41-3 «Тара под товаром и порожня» учитываются наличие и движение тары под товарами и тары порожней.

Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Первоначальная стоимость товаров в ООО «Трейд» определяется, исходя из фактической себестоимости, которая складывается из суммы всех затрат, связанных с их приобретением и доставкой.

В ООО «Трейд» оценка товаров производится по розничным ценам.

Процент торговой наценки по каждой группе товаров устанавливается коммерческим директором по согласованию с руководителем экономического субъекта. В ООО «Трейд» учет торговой наценки осуществляется на пассивном синтетическом счете 42 «Торговая наценка».

Согласно учетной политике ООО «Трейд»:

- оценка товаров производится по розничным ценам;
- исчисление валового дохода предприятия производится с применением метода среднего процента по всем группам товаров.

Согласно учетной политике ООО «Трейд» не формирует резервы под снижение стоимости товарно-материальных ценностей. Учет товарно-материальных ценностей на ООО «Трейд» осуществляется в трех взаимосвязанных подразделениях предприятия:

- на складе;
- в розничном магазине;
- в бухгалтерии.

В бухгалтерском учете для оценки списания товаров применяется метод оценки по средней себестоимости товаров.

Например. Остаток клея для лобовых стекол на начало месяца составляет 54 упаковки по учетной стоимости 205 руб. Стоимость клея на начало месяца – 11070 руб.

За месяц поступило в магазин 140 упаковок клея партиями:

- 50 пачек по цене 210 руб.;

- 90 пачек по 185 руб.

За месяц выбыло в результате реализации 163 упаковки. Определение стоимости выбывшего товара производится следующим образом.

1. Средняя себестоимость упаковки клея в отчетном месяце: $(54 \text{ шт.} \times 205 \text{ руб.}) + (50 \text{ шт.} \times 210 \text{ руб.}) + (90 \text{ шт.} \times 185 \text{ руб.}) : (54 \text{ шт.} + 50 \text{ шт.} + 90 \text{ шт.}) = 197,01 \text{ руб.}$

2. Стоимость списанных товаров: $197,01 \text{ руб.} \times 163 \text{ шт.} = 32112,68 \text{ руб.}$

3. Остаток клея на конец месяца: 31 пачка на общую сумму 6107,31 руб.

После оформления всех операций в бухгалтерском учете ООО «Трейд» программа автоматически сформирует проводки, представленные в таблице 14.

ООО «Трейд» приобрело для последующей перепродажи запасные части для автомобилей «ВАЗ» на общую сумму 205 000 руб. без учета НДС. Размер торговой наценки составил 45%. В декабре 2018 года половина объема запасных частей реализована (выручка 148 625 руб.). Предоставлены скидки покупателям на сумму 5402 руб.

Таблица 14 – Бухгалтерские записи по реализации товаров на ООО «Трейд»

Первичный учетный документ	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма
Товарная накладная	Оприходованы на склад запасные части	41.1	60	205 000

Продолжение таблицы 14

Платежное поручение Выписка банка	Произведена оплата поставщику за товары	60	51	205 000
Бухгалтерская справка-расчет	Начислена торговая наценка на поступившие товары (205 000 x 45%)	41.1	42	92 250
Приходный кассовый ордер	Отражена выручка от реализации товаров розничным покупателям (148 625 – 5402)	50	90.1	143 223
Товарная накладная, товарный чек	Списаны с учета реализованные товары	90.2	41.1	143 223
Бухгалтерская справка-расчет	Сторнирована торговая наценка (143 223 x 45% : 145%)	90.2	42	(44 449)
Бухгалтерская справка-расчет	Определен финансовый результат от реализации (143 223 – 143 223 – (-44 449))	90.9	99	44 449

В случае возврата товаров покупателями в розничный магазин на основании их письменного заявления с указанием причин возврата, соответствующим требованиям Федерального закона РФ от 07.02.1992 года №2300-1 «О защите прав потребителей» в программе «1С: Бухгалтерия» оформляется документ «Возврат товара». После оформления и проведения данного документа в программе будут сделаны проводки способом «красное сторно» (таблица 15).

Возвращенные товары могут быть в дальнейшем переданы вновь в торговый зал либо по причине производственного брака возвращены поставщику.

В конце месяца производится исчисление и учет торговой наценки, которая представляет основной доход деятельности ООО «Трейд». Расчет реализованной торговой наценки осуществляется автоматически путем оформления в конце месяца документа «Закрытие месяца».

Торговая наценка рассчитывается программой «1С: Розница» автоматически по способу среднего процента (закрепленного учетной политикой предприятия).

После проведения документа «Закрытие месяца» величина реализованной торговой наценки отражается с помощью проводки методом

«красное сторно»: Дебет 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость» Кредит 42 «Торговая наценка».

Таблица 15 – Бухгалтерские записи по возврату товаров ООО «Трейд»

Первичный учетный документ	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма
Приходный кассовый ордер	Отражена выручка от реализации товаров розничным покупателям	50	90.1	143 223
Товарная накладная, товарный чек	Списаны с учета реализованные товары	90.2	41.1	143 223
Бухгалтерская справка-расчет	Сторнирована торговая наценка	90.2	42	(44 449)
Заявление о возврате товара	Товар возвращен покупателем и принят к учету	41.1	76	143 223
Расходный кассовый чек / платежное поручение	Оплачены денежные средства покупателю за возвращенный товар	76	50, 51	143 223
Бухгалтерская справка-расчет	Сторнирована выручка и себестоимость по возвращенному товару	90.2	90.1	(143 223)
Бухгалтерская справка-расчет	Восстановлена торговая наценка	90.2	42	44 449

Традиционными учетными регистрами по продаже товаров, применяемыми на экономическом субъекте, являются:

- Товарный отчет, который ежедневно формируется заведующим складом ООО «Трейд» и отображает наличие товаров на начало дня, величину поступления и отпуска товаров, величину товаров на конец дня. Товарный отчет сдается в бухгалтерию и предназначен для контроля за движением товаров на складе;

- Журнал – ордер №4, который отражает все операции по реализации товаров в разрезе корреспондирующих счетов и дат совершения операций. Однако автоматизированное ведение бухгалтерского учета на ООО «Трейд» с применением программы «1С: Бухгалтерия» существенно расширяет возможности систематизации и представления обобщенной информации о наличии и движении товаров в организации.

Программа «1С: Бухгалтерия» также позволяет автоматически сформировать Главную книгу по всем синтетическим счетам. Все указанные формы отчетов (учетных регистров) расположены в программе «1С: Бухгалтерия» в меню «Отчёты».

На основании показателей Главной книги по счетам 41 «Товары», 42 «Торговая наценка» в бухгалтерском балансе ООО «Трейд» отражается наличие товарно-материальных ценностей во втором разделе актива баланса по строке 1210 «Запасы».

При этом необходимо учитывать, что отражение остатком товаров в суммовой оценке счета 41 «Товары» в бухгалтерском балансе осуществляется за вычетом торговой наценки (остаток на счете 41 «Товары» минус кредитовый остаток по счету 42 «Торговая наценка»).

Таким образом, можно сделать вывод, что в качестве объекта исследования в выпускной квалификационной работе выступал экономический субъект города Самары ООО «Трейд», специализирующийся на розничной торговле автомобильными запасными частями через принадлежащий ему на праве собственности розничный магазин

3 Совершенствование учета продаж товаров и увеличение объемов розничной реализации в ООО «Трейд»

3.1 Пути оптимизации учета розничных продаж в ООО «Трейд» и увеличения товарооборота в организации

В настоящее время на ООО «Трейд» реализуются около 10 000 наименований запасных частей и комплектующих, которые разбиты на 5 групп с буквенными обозначениями в зависимости от основного поставщика каждой группы. Такая группировка не представляется целесообразной и не является удобной при проведении детального анализа продаж товаров и оценке их прибыльности.

С целью совершенствования группировки товаров, а, следовательно, и упорядочивания аналитического учета товаров предлагается заменить существующую группировку товаров по поставщикам на группировку по их назначению товаров, разбив их на следующие группы:

- детали для топливной системы;
- детали для двигателя;
- коробки передач и комплектующие;
- электрика и электроника;
- масла и фильтры;
- аксессуары для автомобилей;
- прочие автозапчасти и комплектующие.

Применение данной группировки должно сделать более наглядным учет и анализ продаж товаров. С помощью данной группировки можно будет:

- отслеживать, какие группы товаров пользуются спросом;
- изучать, как изменяется спрос в зависимости от сезона;
- более рационально определять розничную торговую наценку;
- определить более конкурентоспособные товары и т. д.

В бухгалтерском учете данная группировка может найти свое отражение в виде субсчетов.

Произведенные исследования во втором разделе выпускной квалификационной работы позволили установить, что учет продажи товаров на ООО «Трейд» организован и ведется в строгом соответствии с нормативно-законодательными актами в данной области учета и положениями принятой Учетной политики исследуемого экономического субъекта. Основным недостатком в области учета продажи товаров на ООО «Трейд» является отсутствие графика документооборота. Документооборот представляет собой движение документов на предприятии от их создания или получения от других организаций до принятия к учету, обработки и передачи в архив (рисунок 4).

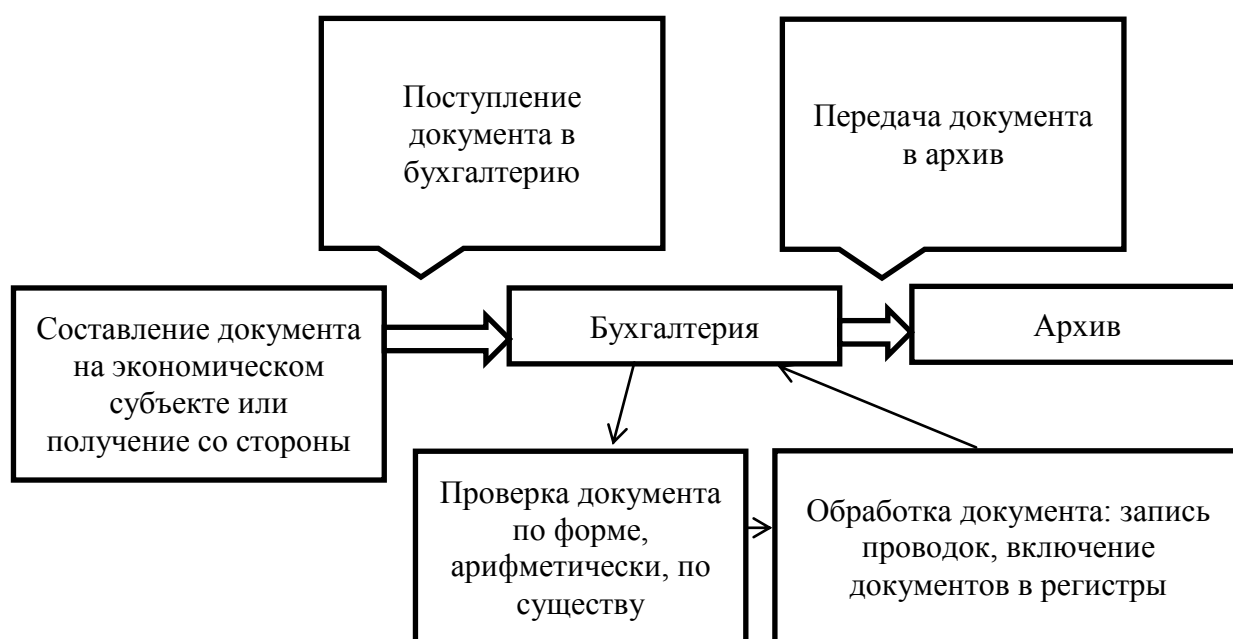


Рисунок 4 – Этапы документооборота ООО «Трейд»

Многие коммерческие экономические субъекты уделяют недостаточное внимание графику документооборота и не разрабатывают его как элемент Учетной политики. Однако именно график документооборота способен оптимизировать ведение первичного учета активов и обязательств

организации. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передача их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных должны обеспечивать лица, составившие и подписавшие эти первичные учетные документы.

Работу по составлению графика документооборота должен организовать главный бухгалтер ООО «Трейд». График документооборота должен быть утвержден приказом руководителя ООО «Трейд» и состоит из блоков:

- создание документа;
- проверка документа;
- обработка документа;
- передача в архив.

В блоке создания документооборота входят данные о количестве созданных документов, ответственном за выписку, оформлении, срок исполнения. Проверка документа включает в себя ответственного за проверку, кто представляет, порядок представления и сроки исполнения. Создание блока обработки документа необходимо для того, чтобы отразить исполнителя и сроки исполнения. Ответственный за передачу в архив и срок передачи отражается в разделе – передача в архив. График документооборота оформляется в виде таблицы перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ. График документооборота отражает именно учету продаж товаров организации, он отражает все важные моменты. Разработанный график документооборота бухгалтерского учета продаж товаров на ООО «Трейд» представлен в приложении 3.

Работники предприятия должны создавать и предоставлять документы согласно графику документооборота. Для этого каждому исполнителю (бухгалтеру, заведующему складом и заведующему магазином) необходимо вручить выписку из данного графика. Контроль над соблюдением

исполнителями графика документооборота по учету продаж товаров на ООО «Трейд» должен осуществлять главный бухгалтер. Разработанный график документооборота должен повысить контрольные функции в области первичного учета продаж товаров. С целью роста эффективности продаж товаров руководству ООО «Трейд» необходимо производить более детальный анализ товаров от различных поставщиков. В конфигурации «1С: Розница» существует довольно широкий функционал для этих целей. Основными отчетами, используемыми в системе, являются:

- отчет по продажам, в котором анализируются продажи магазина за определенный период. В отчете можно сделать разбивку по периодам (дни, недели), а также разбивку по отделам магазина, а также вычислять средний размер скидки;

- отчет по валовой прибыли, который позволяет проследить продажи магазина с учетом себестоимости товара, вычисляя при этом валовую прибыль. Такой отчет будет полезен для сравнения прибыльности товаров или групп товаров. Также руководству магазина можно порекомендовать более углубленно систематизировать учет товаров.

Достижению эффективности документооборота способствует применение систем электронного документооборота (СЭД), которые позволяют сокращать трудо- и временные затраты на обработку и обмен документами внутри компании.

Перед тем, как приступить к внедрению СЭД, необходимо построить модель будущей разработки путем моделирования бизнес-процессов. Но прежде чем приступить к моделированию, необходимо сформировать ряд требований, которые необходимы для организации.

Необходимыми функциональными требованиями для ООО «Трейд» будут являться следующие требования:

- ввод и регистрация документов;
- контроль за исполнением;
- функционал управления и проведения аналитики;

- ведение архива;
- обеспечение безопасности;
- стоимость.

Ввод и регистрация документов являются основными требованиями для любой автоматизированной системы. Они являются неотъемлемой частью делопроизводственной работы.

К возможностям этого функционала можно отнести:

- ведение реестра документов;
- регистрация на основе существующего документа;
- ведение истории работы с документами;
- создание и изменение словарей и справочников;
- присоединение файлов и многое другое.

Контроль за исполнением является очень важной функцией для руководителя, она с легкостью позволяет следить за движением документов, существенно сокращает время согласования документов и принятие решений, а также позволяет контролировать выполнение поставленных задач по документам. Данный функционал имеет ряд таких функций, как:

- изменение маршрута движения документа;
- автоматизация приема/отказа поручений;
- оперативный контроль;
- настройка уведомлений о нарушении сроков исполнения документов и др.

Появляющиеся возможности анализа и обработки информации значительно повышают эффективность компании. Таким образом повышается прозрачность работы для руководства и проведя анализ оно способно значительно снизить количество рутинной работы.

К возможностям аналитики и управления относят:

- поиск по всем атрибутам реестра документов;
- наличие генератора отчетов;
- возможность полнотекстового поиска по РК к документу;

- создание и сохранение шаблонов отчетов;
- получение отчетов по исполнительной дисциплине и др.

Документы, пройденные все этапы согласования и выполнения поручений, все еще остаются важной частью компании. Архивные документы составляют базу знаний и опыта компании, а введение автоматизированной системы ведения архива позволит компании избавиться от большого количества стопок бумаг и значительно увеличит скорость поиска нужного документа. К данному функционалу относятся:

- списание в архив;
- поиск по архиву;
- ведение отдельной архивной базы;
- оптимизация хранения данных;
- ведение архивных хранилищ документов в электронном виде.

Безопасность информации в компании также является очень важной частью. В современных СЭД представлено большое количество возможностей безопасности системы:

- разграничение прав доступа;
- возможности резервного копирования баз данных;
- применение ЭЦП;
- наличие средств контроля целостности документов.

При внедрении СЭД стоимость является важным критерием выбора нужной системы и зачастую многие компании ставят невысокую стоимость выше всех других критериев. При рассмотрении стоимости системы необходимо смотреть на ряд следующих признаков:

- стоимость лицензий;
- стоимость обучения;
- стоимость обновления системы;
- стоимость реализации дополнительных функций, в связи со спецификой работ заказчика.

Пользовательские требования:

Продолжение таблицы 13

Сканирование	+/-	+	+/-	+	+/-	+	+	+
Распознавание документов	+/-	+	+/-	+	+/-	+/-	+/-	+/-
Связанные документы	+	+	+	+	+	+	+	+
Прикрепленные файлы	+	+	+	+	+	+	+	+
Работа со словарями и справочниками	+	+	+	+	+	+	+	+
Сроки поручений	+	-	+	+	+	+	+	+
Поиск по реквизитам	+	+	+	+	+	+	+	+
Поиск по виду регистрационной карточки	-	-	+	+	-	+	-	+
Поиск полнотекстовый	+	+	+	+	+	+	+	+
Поиск с учетом морфологии	-	-	-	+	+	-	+	+/-
Списание документа в архив	+	+	+	+	+	+	+	+
Ведение архива	+/-	-	+/-	+/-	+/-	+/-	+/-	+/-
Маршрутизация	+	-	+	+	+	+	+	+
Отчеты	+/-	+/-	+	+	+	+	+	+
Разграничения доступа	+	-	+/-	+	+	+	+	+

Из данных таблицы мы видим, что Евфрат-Документооборот имеет наибольший функционал, также Directum, DocsVision, LanDocs и OptimaWorkflow имеют приличный функционал. Босс-Референт, ГранДок и Дело имеют наименьший функционал и требуют больше внешнего ПО. Общая стоимость приобретения системы складывается из стоимости лицензий, дополнительных модулей системы, стороннего ПО, услуг и базы данных. В компании ООО «Трейд» работает небольшое количество сотрудников, поэтому будет рассматриваться стоимость лицензий не больше 50 человек. Примерная стоимость продуктов показана в таблице 14.

Таблица 14 – Стоимость лицензий на приобретение СУБД

Система	СУБД	Стоимость 50 лицензий, тыс. руб.
Босс-Референт	LotusNotes / Домино	260
ГранДок	MSSQLServer	100
Дело	MSSQLServer, Oracle 9i	425
ЕВФРАТ-Документооборот	Ника, MS SQL, Oracle 9i	295
Directum	MS SQL Server	378

Продолжение таблицы 14

DocsVision	MS SQL Server	300
LanDocs	MS SQL Server, Oracle 9i	420
Optima-Workflow	MS SQL Server, Oracle 9i, IBM DB2 Database	325

По результатам данных таблицы мы видим, что самыми дорогими системами в плане приобретения лицензий являются LanDocs и Дело. Самая приемлемая стоимость лицензий наблюдается у системы ГранДок. Однако следует обратить внимание на то, что у системы ЕВФРАТ-Документооборот есть встроенная СУБД Ника, которая не требует дополнительных вложений, а Босс-Референт базируется на самой дорогостоящей из нашего списка СУБД LotusNotes / Domino.

Проанализировав критерии из таблиц, можно сделать вывод о том, что наиболее подходящей информационной системы для ООО «Трейд» будет являться ЕВФРАТ-Документооборот. Данная система имеет достаточный функционал, в том числе и дополнительный.

3.2 Экономическая эффективность предложенных мероприятий

Экономическая эффективность – это соотношение между результатами хозяйственной деятельности и затратами живого и овеществленного труда, ресурсами. Также с понятием «экономическая эффективность» тесно связано понятие «экономический эффект». Экономический эффект – величина абсолютная. Она зависит от масштабов производства и экономии затрат. Экономический эффект предполагает какой-либо полезный результат, который выражен в стоимостной оценке. В качестве полезного результата обычно выступают экономия затрат или прибыль. Эффект от внедрения СЭД делится на две части: прямой и косвенный. Прямой эффект связан с экономией средств на рабочее время сотрудников материалы и т.д. Косвенный связан с преимуществами для функционирования организации,

которые обеспечивает СЭД, т.е. контроль исполнения, прозрачность управления, возможность накопления знаний и т.д. В настоящее время существует ряд методик для определения эффективности от внедрения СЭД:

- традиционные финансовые методики;
- вероятностные методы;
- инструменты качественного анализа.

Финансовые аналитические инструменты обусловлены их способностью оценивать экономическую целесообразность произведенных инвестиций. Данные методики используют общеизвестные финансовые категории, как например дисконтирование стоимости или определение нормы рентабельности. Среди недостатков методик следует выделить ограниченность их применения на практике.

В целом финансовые инструменты анализа позволят оценить риск-вероятность какого-либо события, сформированную на базе математического и статистического моделирования. Они способствуют переводу качественных характеристик в количественный измеритель.

При этом каждая организация должна адаптировать методы анализа в условия собственной специфики деятельности и распространить их на все подразделения.

Главными критериями для внедрения СЭД в компанию ООО «Трейд» служат: увеличение скорости распределения документов, коллективная работа над документами, сокращение времени по их созданию, поиску и выборке по различным атрибутам, а также увеличение контроля над исполнением.

Чтобы определить экономическую эффективность от внедрения СЭД необходимо рассчитать затраты на внедрение информационной системы, оценить экономию от внедрения, а также посчитать прибыль компании после внедрения информационной системы.

В первую очередь рассчитаем затраты, которые потребуются для внедрения, настройки и дальнейшего поддержания информационной

системы. Для использования информационной системы в первую очередь потребуются компьютеры. Поскольку в компании они уже имеются, то дополнительные затраты на их покупку не требуются. При установке самой программы необходимо приобретение лицензий и сервера. Обновления системы, которые улучшают ее работу, выходят на регулярной основе, действующие клиенты получают критические обновления бесплатно.

Систему ЕВФРАТ-Документооборот можно внедрить и настроить своими силами при наличии нужных специалистов в компании, таких как системный администратор, программист, технический специалист и др. Поскольку в ООО «Трейд» есть такой сотрудник, то затраты на внедрение сторонним специалистом не требуются и займут несколько недель. Однако обучение остальных сотрудников в любом случае потребуется. Обучение пользователя в системе ЕВФРАТ-Документооборот стоит 6000 руб., в него входят и 10-часовая лекция, и практика. Также требуется обучение администратора. Оно стоит 15000 руб. и занимает 6 часов.

Поскольку в ООО «Трейд» насчитывается совсем небольшое количество сотрудников, то потребуется покупка всего лишь нескольких лицензий. Стоит отметить, что при установке системы ЕВФРАТ-Документооборот компания единовременно оплачивает стоимость лицензий и получает возможность пользоваться СЭД без ограничения по времени. Таким образом, общие затраты на покупку лицензий и обучение сотрудников составляют 56200 руб.

Следующим шагом рассчитаем экономию от внедрения СЭД. Затраты времени сотрудников на работу с документами составляют примерно 3 часа в день. В среднем, рабочих дней в месяце – 21.

Рассчитаем затраты времени в год: $3 \times 21 \times 12 = 756$ час/год.

Предполагается, что после внедрения СЭД затраты времени на работу с документами составят 1 час в день.

Рассчитаем новые затраты времени в год: $1 \times 21 \times 12 = 252$ час/год

В итоге, годовая экономия времени работы с документами составит:
 $756 - 252 = 504$ час/год.

Стоимость работы бухгалтерии в среднем составляет 40000 руб. в месяц. Стоимость 1 часа работы при 8-ми часовом рабочем дне составляет:
 $40000 : 21 \times 8 = 238$ руб.

Рассчитаем годовую экономию от внедрения информационной системы: $238 \times 504 = 119952$ руб.

Итак, в результате внедрения системы ЕВФРАТ-Документооборот годовая экономия составит 120 тыс. руб. в год. Это произойдет за счет экономии рабочего времени. Учитывая, что вложения на внедрение информационной системы составят 56200 руб., то проект окупится менее чем за полгода.

Таким образом, можно сделать вывод, что внедрение информационной системы ЕВФРАТ-Документооборот значительно сократит время работы с документами, позволит коллективно работать над ними, позволит осуществлять контроль за исполнением и движением документов, а также увеличит безопасность их хранения.

Заключение

На торговых экономических субъектах учет и анализ продажи товаров является одним из ключевых участков работы в целом, от правильной организации учета и анализа на котором зависят результаты деятельности предприятия в целом. Цель выпускной квалификационной работы являлось раскрытие системы бухгалтерского учета продажи товаров на конкретном розничном торговом экономическом субъекте с целью его совершенствования.

Все исследования были произведены в трех разделах выпускной квалификационной работы.

Первый раздел выпускной квалификационной работы носил теоретический характер и был посвящен раскрытию теоретических аспектов учета товаров на розничных торговых предприятиях. По результатам исследований, произведенных в первом разделе выпускной квалификационной работы, были сделаны следующие выводы:

– товарно-материальные ценности – это часть оборотных активов, приобретенная или полученная от других юридических и физических лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки. В узком смысле под термином «товарно-материальные ценности» понимаются товары;

– система нормативного регулирования учёта товаров является четырехуровневой и строго вписывается в общую систему нормативного регулирования бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации. Основным нормативно-правовым актом, регламентирующим учет товаров на экономических субъектах, является Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов»;

– розничные торговые экономические субъекты учитывают товары, в основном, по розничным ценам и осуществляют исчисление реализованной торговой наценки;

– первичный учёт продажи товаров осуществляется с помощью форм первичной учётной документации, они не утверждены, поэтому допускается экономическому субъекту разрабатывать их самостоятельно на основании форм первичной учётной документации по учету товаров, действовавшей до вступления в действие Федерального закона РФ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– синтетический учет продажи товаров ведется на активном счете 41 «Товары», для учета торговой наценки розничными предприятиями применяется пассивный счет 42 «Торговая наценка»;

– аналитический учет продажи товаров осуществляется в разрезе групп и видов товаров и может быть многоуровневым;

– в бухгалтерской отчетности информация о наличии товаров отражается во втором разделе актива баланса по строке 1210 «Запасы».

Второй раздел выпускной квалификационной работы была посвящена раскрытию практических аспектов бухгалтерского учета продаж товаров на примере деятельности конкретного экономического субъекта – ООО «Трейд». По результатам написания второго раздела выпускной квалификационной работы были сделаны следующие основные выводы:

– в качестве объекта исследования в выпускной квалификационной работе выступал экономический субъект города Самары ООО «Трейд», специализирующийся на розничной торговле автомобильными запасными частями через принадлежащий ему на праве собственности розничный магазин;

– произведенный анализ показателей бухгалтерской отчетности свидетельствует о расширении масштабов деятельности ООО «Трейд» в 2018 – 2019 годах;

– ведение бухгалтерского учета на ООО «Трейд» осуществляется специализированным подразделением – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Для автоматизации бухгалтерского учета на ООО «Трейд» применяется специализированная бухгалтерская программа «1С: Бухгалтерия», версия 8.3. В розничном магазине для учета продажи товаров применяется программа «1С: Розница», которая синхронизирована с торговым оборудованием магазина;

- учет продажи товаров на ООО «Трейд» ведет бухгалтер;

- произведенный анализ организации и ведения первичного, синтетического и аналитического учета продажи товаров на ООО «Трейд» показал, что бухгалтерский учет на данном участке организован грамотно и последовательно. Учет продажи товаров на объекте исследования ведется в строгом соответствии с соблюдением: нормативно-правовых актов РФ, применяемой формы бухгалтерского учета на экономическом субъекте, утвержденной учетной политики организации;

- на ООО «Трейд» учет продажи товаров ведется по розничным ценам;

- для систематизации и обобщения информации о продаже товаров на ООО «Трейд» применяются как стандартные учетные регистры: Ведомость №4 и Журнал – ордер №4, так и специализированные формы отчетов, формируемые в программе «1С: Бухгалтерия»: Журнал – ордер, Анализ счета, Обороты счета, Карточка счета по таким счетам как 41 «Товары» и 42 «Торговая наценка»;

- информация о продаже товаров находит комплексное последовательное отражение в системе бухгалтерского учета экономического субъекта. На основании показателей Главной книги по счетам 41 «Товары» и 42 «Торговая наценка» в бухгалтерском балансе ООО «Трейд» отражается наличие товаров во втором разделе актива баланса по строке 1210 «Запасы».

В результате произведенных исследований были предложены следующие рекомендации по совершенствованию учета и анализа продажи товаров на ООО «Трейд»:

- был разработан график документооборота по учету продажи товаров на ООО «Трейд», который отсутствует на объекте исследования;

– было предложено более глубокое использование аналитических возможностей программы «1С: Розница» в области анализа продаж товаров через построение аналитического учета;

– была раскрыта необходимость более углубленной систематизации реализуемых групп товаров в соответствии с их назначением, что должно найти отражение и в совершенствовании рабочего плана счетов организации.

Также было рассмотрено несколько продуктов системы электронного документооборота. В ходе сравнения систем было предложено выбрать информационное обеспечение для компании ООО «Трейд», которое будет достаточно дешевым относительно других систем и при этом будет обладать достаточным функционалом. В результате было предложено внедрение информационной системы ЕВФРАТ-Документооборот, т.к. это решение поможет сэкономить приличную сумму денег, а именно 120 тыс. руб.

Также предложенная система поможет организовать совместное ведение документации, облегчить поиск, обработку и хранение документов, позволит проводить контроль над выполнением и движением документов, а также обеспечит больший уровень безопасности хранения документов.

Таким образом, цели и задачи исследования достигнуты.

Список используемых источников

1. Арзуманова, Т.И., экономика организации: учебник для бакалавров / Т.И. Арзуманова. -М.: Дашков и К, 2014. – 240 с.
2. Бухгалтерский учет в торговле/ Вислова А.В., Турсина Е.А.- Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. – 281 с.
3. Бухгалтерский учет в торговле: учебник для студентов ВУЗов / под ред. Баканова М.И. М.: Финансы и статистика, 2014. 576 с.
4. Гладкий А.А. 1С: Бухгалтерия 8.3. 100 уроков для начинающих: учебное пособие. М.: КноРусс, 2015. 416 с.
5. Гладкий, А.А. 1С: Управление торговлей 8.3. 100 уроков для начинающих: учебное пособие. М.: КноРусс, 2015. 228 с.
6. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019).
7. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 18.03.2019, с изм. от 03.07.2019).
8. Дашков Л.П., Памбухчиянц В.К. Организация, технология и проектирование торговых предприятий: Учебник для студентов высших учебных заведений. - М.: ИВЦ "Маркетинг" . – 2018. – 696 с.
9. Захарьин В.Р. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. М.: Дело и Сервис, 2016. 560с.
10. Кирюхина А.Н. Коммерческая деятельность: учебное пособие/ Кирюхина А.Н. — Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2017.— 132 с.
11. Киселёва, Е.Н. Организация коммерческой деятельности по отраслям и сферам применения / Е.Н. Киселева, О.Г. Буданова. – М.: Вузовский учебник, 2018. – 192 с.
12. Кожарский В.В. Теория бухгалтерского учета в вопросах и ответах: научное издание / В. В. Кожарский, Н. В. Кожарская. - Минск: Издательство Гревцова, 2013. – С. 280

13. Кушнаренко Т.В. Бухгалтерский учет и контроль налогообложения в торговле: учебник. - М.: Феникс, 2016. 288 с.
14. Машинистова Г.Е. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. - М.: Эксмо, 2016.- 416 с.
15. "Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли" (утв. письмом Роскомторга от 10.07.1996 N 1-794/32-5).
16. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.01.2020).
17. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 18.03.2020).
18. Николаева Г.А. Бухгалтерский учет в торговле: учебное пособие. М.: Инфра-М, 2016. 366 с.
19. Петров, А. М. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: учеб. пособие / А.М. Петров. — 2-е изд., испр. и доп. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. — 348 с.
20. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".
21. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598).
22. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791).
23. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы

организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790).

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

25. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245).

26. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806).

27. Рязанцева Н.А. 1С: Предприятие. Бухгалтерский учет. Секреты работы: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2016. 356 с.

28. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 6-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 378 с.

29. Соснаускене О.И. Бухгалтерский учет в торговле: учебник для студентов ВУЗов. М.: Омега-Л, 2016. 336 с.

30. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020).

31. Филатова В.О. 1С: Предприятие 8.3. Бухгалтерия предприятия. Управление торговлей. Зарплата и управление персоналом: учебное пособие. М.: Инфра-М, 2015. 176 с.

32. Фридман, А. М. Экономика организации : учебник / А.М. Фридман. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. — 239.с.

33. Экономика торговли: учебное пособие / Н.М. Шелег. – Минск: Вышэйшая школа, 2017. – 560 с.

34. Электронный документооборот и обеспечение безопасности стандартными средствами windows : учебное пособие / Л.М. Евдокимова, В.В. Корябкин, А.Н. Пылькин, О.Г. Швечкова. - Москва : КУРС, 2019. - 296 с.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Трейд» по состоянию на 31.12.2018

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2018 г. ³	2017 г. ⁴	2016 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	86	184	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	300	250	
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	386	434	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	274	267	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	37	32	
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		50	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	103	82	
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	414	431	
	БАЛАНС	1600	800	865	

Продолжение приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
			2018 г. ³	г. ³	2017 г. ⁴	г. ⁴	2016 г. ⁵	г. ⁵
	ПАССИВ							
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶							
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10		10			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷		()		()	
	Переоценка внеоборотных активов	1340						
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350						
	Резервный капитал	1360						
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	115		80			
	Итого по разделу III	1300	125		90			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
	Заемные средства	1410						
	Отложенные налоговые обязательства	1420						
	Оценочные обязательства	1430						
	Прочие обязательства	1450						
	Итого по разделу IV	1400	0		0			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
	Заемные средства	1510	539		635			
	Кредиторская задолженность	1520	136		140			
	Доходы будущих периодов	1530						
	Оценочные обязательства	1540						
	Прочие обязательства	1550						
	Итого по разделу V	1500	675		775			
	БАЛАНС	1700	800		865			

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Трейд» за 2018 год

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За Январь-Декабрь		За Январь-Декабрь	
			2018 г. ³		2017 г. ⁴	
	Выручка ⁵	2110	11000		10000	
	Себестоимость продаж	2120	(7000)		(6500)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4000		3500	
	Коммерческие расходы	2210	(1500)		(800)	
	Управленческие расходы	2220	(1300)		(900)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2200		1800	
	Доходы от участия в других организациях	2310				
	Проценты к получению	2320			120	
	Проценты к уплате	2330	()		(80)	
	Прочие доходы	2340	180		100	
	Прочие расходы	2350	(2236)		(2000)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	144		100	
	Налог на прибыль ⁷	2410	29		20	
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	()		()	
	отложенный налог на прибыль	2412				
	Прочее	2460				
	Чистая прибыль (убыток)	2400	115		80	

Приложение В
Товарный чек №5692 от 04 марта 2020г.

ООО "Трейд", ИНН 6312025507

г. Самара пр. Кирова, д. 130

Товарный чек № 5692 от 04 марта 2020 г.

№	Товар	Ед.	Цена	Кол-во	Сумма
1	Краска для автомобильной кожи	шт.	856.00	1	856.00
Итого:					856.00

Всего наименований 1, на сумму 856.00 руб.

Восемьсот пятьдесят шесть рублей 00 копеек

Отпустил _____ Продавец-консультант Березенцев М.В.
(подпись) (должность) (Ф.И.О.)

Приложение Г

Товарная накладная

Унифицированная форма № ТОРГ-12 Утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

«Трейд», ИНН: 6312025507, КПП: 631201001, Юридический адрес: г. Самара, проспект Кирова, д. 130
организация-грузотправитель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

структурное подразделение

Грузополучатель Чекамеев Алексей Петрович, ИНН: 631808730606, Адрес: г. Самара ул. 22 Партсъезда, 140
организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Поставщик «Трейд», ИНН: 6312025507, КПП: 631201001, Юридический адрес: г. Самара, проспект Кирова, д. 130
организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Плательщик Чекамеев Алексей Петрович, ИНН: 631808730606, Адрес: г. Самара ул. 22 Партсъезда, 140
организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Основание _____
договор, заказ-наряд

	Код
Форма по ОКУД	0330212
по ОКПО	
Вид деятельности по ОКДП	
по ОКПО	
по ОКПО	
по ОКПО	
номер	
дата	
номер	
дата	
Вид операции	

Транспортная накладная

Товарная накладная

Номер документа	Дата составления
1420	05.03.2020

Номер по порядку	Товар		Единица измерения		Вид упаковки	Количество		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ		в одном месте	штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Аптечка автомобильная		шт.	—					3	350,00	1 050,00			1 050,00
2	Оплетка на руль AVS GL-910M-BBL		шт.	—					1	515,00	515,00			515,00
3	Автошампунь Grass Nano Shampoo 136250 0,25 л		шт.	—					15	102,00	1 530,00			1 530,00
4	Масло моторное ZIC X9 5W-40 API SN/CF; ACEA A3/B3/B4 синтетическое 4л		шт.	—					5	1 508,00	7 540,00			7 540,00
Всего по накладной									24	X	10 635,00	X	—	10 635,00

Товарная накладная имеет приложение на _____ листах
 и содержит четыре _____ порядковых номеров записей

прописью

Масса груза (нетто) _____
 прописью

Всего мест _____
 прописью

Масса груза (брутто) _____
 прописью

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____ листах
 прописью

Всего отпущено на сумму десять тысяч шестьсот тридцать пять _____ руб. 0 коп.
 прописью

Отпуск груза разрешил _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Главный (старший) бухгалтер _____
подпись _____ расшифровка подписи **Иванова А.В.**

Отпуск груза произвел _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

М. П. _____ «__» _____ года

По доверенности № _____ от «__» _____ года,
 выданной _____
кем, кому (организация, должность, фамилия, и., о.)

Груз принял _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Груз получил грузополучатель _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

М. П. _____ «__» _____ года

Приложение Д

График документооборота в бухгалтерии

Приложение
к Положению об Учетной Политике
по бухгалтерскому учету
на 20__ год

ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА В БУХГАЛТЕРИИ
на 20__ год

УТВЕРЖДЕНО
приказом №
от

Наименование документа	Создание (получение) документа				Проверка документа				Обработка документа		Передача в архив	
	кол. экз.	ответственный за выписку	ответственный за оформление	срок исполнения	ответственный за проверку	кто представляет	порядок представления	срок представления	ответственный за обработку	срок исполнения	ответственный за передачу в архив	срок передачи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ТМЦ, Подотчетные лица, Основные средства												
Авансовый отчет	1	Подотчетное лицо	Подотчетное лицо	В течение трёх дней, после получения денежных средств	Главный бухгалтер	Бухгалтер	Авансовый отчет	Ежедневно	Бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтерия	По истечении трёх лет
Приходный ордер (ф. М-4)	1	Бухгалтер	Бухгалтер	В момент принятия на учет ТМЦ	Главный бухгалтер	Бухгалтер	Приходный ордер (ф. М-4)	В день принятия на учет ТМЦ	Бухгалтер	В день принятия на учёт ТМЦ	Бухгалтерия	По истечении трёх лет
Акт списания ТМЦ	1	Бухгалтер	Бухгалтер	В момент списания с учета ТМЦ	Директор, Главный бухгалтер	Бухгалтер	Акт списания ТМЦ	В день списания с учета ТМЦ	Бухгалтер	В день списания с учета ТМЦ	Бухгалтерия	По истечении трёх лет
Акт о вводе в эксплуатацию	1	Бухгалтер	Бухгалтер	В момент ввода в эксплуатацию ОС	Директор, Главный бухгалтер	Бухгалтер	Акт о вводе в эксплуатацию ОС	В день ввода в эксплуатацию ОС	Бухгалтер	В день ввода в эксплуатацию ОС	Бухгалтерия	По истечении трёх лет
Акт выбытия объекта ОС	1	Бухгалтер	Бухгалтер	В момент выбытия из эксплуатации ОС	Директор, Главный бухгалтер	Бухгалтер	Акт выбытия объекта ОС	В день выбытия с учета объекта ОС	Бухгалтер	В день выбытия с учета объекта ОС	Бухгалтерия	По истечении трёх лет
Акт сверки с покупателями/поставщиками	2	Бухгалтер	Бухгалтер	Ежемесячно	Главный бухгалтер	Бухгалтер	Акт сверки	Ежемесячно, не позднее 15 числа месяца следующего за истекшим	Бухгалтер	Ежемесячно, не позднее 15 числа месяца следующего за истекшим	Бухгалтерия	По истечении трёх лет

Продолжение приложения Д

Наименование документа	Создание (получение) документа				Проверка документа				Обработка документа		Передача в архив	
	кол. экз.	ответственный за выписку	ответственный за оформление	срок исполнения	ответственный за проверку	кто представляет	порядок представления	срок предоставления	ответственный за обработку	срок исполнения	ответственный за передачу в архив	срок передачи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Реализация, Поступление, Возврат, Списание товара со склада												
Договор поставки (исх)	2	Секретарь	Секретарь	По мере заключения	Директор, Главный бухгалтер	Секретарь	Договор поставки	Не позднее следующего дня после заключения	Бухгалтерия	В день поступления	Секретарь, Бухгалтер	По истечении трёх лет
Дополнительное соглашение к договору поставки (исх.)	2	Секретарь	Секретарь	По мере необходимости	Директор, Главный бухгалтер	Секретарь	Дополнительное соглашение к договору поставки	Не позднее следующего дня после заключения	Бухгалтерия	В день поступления	Секретарь, Бухгалтер	По истечении трёх лет
Договор поставки (вх)	2	Поставщик	Поставщик		Директор, Главный бухгалтер	Главный бухгалтер, Директор	Договор поставки	В день заключения	Бухгалтерия	В день поступления	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Дополнительное соглашение к договору поставки (вх.)	2	Поставщик	Поставщик	По мере необходимости	Директор, Главный бухгалтер	Главный бухгалтер, Директор	Дополнительное соглашение к договору поставки	В день заключения	Бухгалтерия	В день поступления	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Накладная на реализацию товара	2	Оператор ТЗ	Оператор ТЗ	Ежедневно с16,00 до 20,00	Бухгалтер	Оператор ТЗ	Отчет по реализации товара	Ежедневно	Бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Накладная на поступление товара	2	Кладовщик	Оператор ТЗ	В день получения документов со склада	Бухгалтер	Оператор ТЗ	Отчет по поступлению товара	Не позднее дня следующего за поступлением	Бухгалтер	Ежемесячно	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Накладная на возврат от покупателя	1	Торговый представитель, водитель, кладовщик	Оператор ТЗ	По мере получения документов со склада	Бухгалтер	Оператор ТЗ	Отчет по возвратам от покупателей	Ежедневно	Бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Накладная на возврат поставщику	2	Оператор ТЗ	Оператор ТЗ	В день возврата	Бухгалтер	Оператор ТЗ	Отчет по возвратам поставщику	В день возврата	Бухгалтер	Ежемесячно	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Доверенность	1	Оператор ТЗ	Оператор ТЗ	Ежедневно	Бухгалтер	Оператор ТЗ	Реестр выданных доверенностей	Ежемесячно	Бухгалтер	Ежемесячно	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Акт списания товара со склада (брак, порча, лом, бой)	1	Кладовщик, бухгалтер	Кладовщик, бухгалтер	В момент обнаружения брака на складе	Бухгалтер, супервайзер	Кладовщик, Бухгалтер	Акт списания товара со склада (брак, порча, лом, бой)	В момент обнаружения брака на складе	Бухгалтер	В день утверждения акта директором	Бухгалтер	По истечении трёх лет