МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» (ФГБОУ ВО «КубГУ»)

Экономический факультет Кафедра бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных

КУРСОВАЯ РАБОТА

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТОРГОВЛИ

Работу выполнила	Лелари	Диана Дмитриевна
Специальность	38.05.01 Экономич	еская безопасность
Специализация 3	№5 «Финансовый учет и контроль в правоохран	ительных органах»
Научный руководи	тель	
канд. экон. наук, до	оц.	Е.В. Оломская
Нормоконтролер		
канд. экон. наук, до	оц.	Е.В. Оломская

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Теоретические основы организации бухгалтерского учета	
в современных условиях	6
1.1 Перспективы развития торговли в Российской Федерации	6
1.2 Отраслевые особенности бухгалтерского учета	
в организациях торговли	9
2.ООО «Даллари» — экономический субъект исследования	19
2.1 Технико-экономическая характеристика и анализ основных	
финансовых показателей деятельности организации	19
2.2 Бухгалтерская информационная система и анализ	
учетной политики предприятия	31
3 Особенности организации и ведения бухгалтерского учета	
в ООО «Даллари»	36
3.1 Учет и распределение затрат на содержание торговой организации	36
3.2 Бухгалтерский учет конечного финансового результата	
деятельности организации	49
3.2 Мероприятия по совершенствованию действующей системы	
бухгалтерского учета в ООО «Даллари»	52
Заключение	55
Список использованных источников	57
Припомения	60

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время торговля является крупной отраслью народного хозяйства любой страны и играет важную роль в ее экономической жизни. Сфера торговли оказывает возрастающее влияние на другие работающие всей цепи товародвижения, включая закупщиков, ПО дистрибьюторов производителей. Торговля обеспечивает единство экономического пространства в Российской федерации.

В условиях формирования и развития рыночных отношений торговля способствует объема активно увеличению производства, расширению ассортимента и улучшению качества товаров, успешному развитию розничной общественного более торговли, питания, полному удовлетворению потребностей населения в товарах народного потребления. Она осуществляет связь между производством и потреблением и доводит до потребителей продукцию промышленности и сельского хозяйства. Торговля оказывает существенное влияние на объем и структуру производства товаров, улучшение их ассортимента и повышение качества, стимулируя выпуск товаров высокого качества и соответствующего спросу населения ассортимента товаров.

Цель курсовой работы заключается в изучении теоретических аспектов организации бухгалтерского учета в торговой отрасли, анализе учетных записей, связанных с осуществлением организацией расчетных операций с разными дебиторами и кредиторами, а также разработка мероприятий по совершенствованию действующей системы бухгалтерского учета в ООО «Даллари»

Для осуществления поставленной цели в работе определены и подлежат решению следующие задачи:

- определить перспективы развития торговли и отраслевые особенности организации бухгалтерского учета в торговых организациях;
 - провести анализ основных финансовых показателей деятельности;
 - раскрыть организацию и методику ведения бухгалтерского учета на

предприятии;

— разработать мероприятия по совершенствованию действующей системы бухгалтерского учета на примере хозяйствующего субъекта.

Объектом исследования в курсовой работе выступает организация бухгалтерского финансового учета конкретного хозяйствующего субъекта. В качестве экономического субъекта выбрано ООО «Даллари».

Теоретическую И методическую базу исследования составили законодательно-нормативные документы, регламентирующие организацию и бухгалтерский учет расчетов, методическая и учебная литература, статьи ведущих ученых специалистов-практиков ПО изучаемой И тематике, опубликованные в периодических профессиональных изданиях.

Эмпирическую базу составили рабочие документы ООО «Даллари».

Методической базой курсовой работы выступают методы экономических исследований: математический, балансовой выборки, анализа, синтеза, сравнения, а также общенаучные.

Курсовая работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

1 Теоретические основы организации бухгалтерского учета в современных условиях

1.1 Перспективы развития торговли в Российской Федерации

Торговля — комплексный и системообразующий сектор экономики, обеспечивать стратегия которого должна баланс пелей развития заинтересованных групп. К таким группам относятся: государство, потребители, производители, предприниматели в торговой сфере.

Торговая отрасль на протяжении последних лет — одна из наиболее быстро развивающихся отраслей экономики России, опережающая по темпам роста многие отрасли. Сектор торговли признан во многих странах выполняющим важную экономическую и социальную роль. Вклад торговли в мировой ВВП составляет около 10%, а в общую занятость — до 13%.

Отрасль торговли играет важную социальную и экономическую роль не только на уровне страны в целом, но и на уровне каждого региона. Уровень развития торговли очень неоднороден по регионам Российской Федерации. Это выражается как в уровне цен, в обеспеченности населения торговыми площадями современных форматов, товарным ассортиментом, т.е. показателях, которые непосредственно относятся к отрасли торговли, так и в уровне развития транспортно-логистической инфраструктуры, наличии местных производителей и др., то есть параметров, оказывающих влияние на развитие торговли в регионе. При этом для многих регионов торговля является основой экономики.

Существенное влияние на развитие торговли оказывает уровень развития инфраструктуры: обеспеченность торговыми площадями, наличие логистических центров и складских помещений, плотность и состояние дорожного полотна.

На современном этапе в российской экономике оптовая торговля имеет важное значение. Именно оптовая торговля является активным проводником

товаров отечественного производства и достаточно большой массы товаров зарубежной продукции на внутренний рынок. Оптовая торговля заставляет производителей поднимать качество отечественных товаров для завоевания прочного места, как на внутреннем, так и на внешнем рынках.

За последние годы произошли заметные изменения в структуре оптового рынка. Так, существенно снизилась и продолжает снижаться доля бывших государственных оптово-посреднических организаций. Одновременно существенно возросла доля новых посреднических структур. Все более отчетливо проявляется тенденция внутренних фирм на сложные потребительские рынки, соседних регионов.

Современная оптовая торговля характеризуется усложнением структуры, что связано и с расширением масштабов деятельности, и ростом каналов товарных и информационных потоков, усложнением структурных связей в целом в экономике.

Ежегодный прирост оборота оптовой торговли в реальном выражении составляет 14—15%, а её объемы составляют порядка 20 трлн р. Таким образом, внутренняя оптовая торговля развивается весьма динамично и по темпам роста идут в ногу с предприятиями розницы [21].

Структура оптовой торговли более или мене однородна, с некоторым доминированием трех основных направлений. Около 22,5% выручки создается за счет продажи топлива, порядка 20% — за счет продажи продовольствия и чуть более 17% — за счет непродовольственных товаров .

В секторе оптовой торговли один из самых высоких (среди прочих секторов торговли) уровень концентрации: число крупных предприятий в секторе — чуть более 5%, однако на них приходится почти 46% всего оборота оптовой торговли. В среднем по отрасли оборот одного крупного предприятия в 8,6 раза выше оборота среднестатистического предприятия. По данному показателю сектор оптовой торговли является абсолютным лидером.

Стратегия развития торговли в Российской Федерации на 2011—2015 гг. и период до 2020 г. показывает, что по основным социально-экономическим

показателям внутренней торговли к 2015 г. в текущих ценах в области оптовой торговли 80,1 трлн р. Оборот оптовой торговли в России в 2017 г. составил 70495 млрд р. (на 18.04.2018 г.). В целом оборот оптовой торговли ежегодно, в период с 2011 г. по 2016 г., увеличивается, пускай и не стремительными темпами. Индекс физического объема оборота оптовой торговли по Российской Федерации в 2017 г. составил 105,7% к предыдущему году.

Текущее состояние сектора торговли в Российской Федерации говорит о том, что существуют значительные возможности для дальнейшего роста и развития торговой отрасли. Эти возможности связаны, в первую очередь, с увеличением общего количества торговых площадей, увеличением доли современных форматов, увеличением консолидации отрасли, увеличением конкуренции между торговыми компаниями, развитием малого и среднего бизнеса, развитием кооперации и дистанционной торговли.

Основными целями государства являются рост и повышение конкурентоспособности экономики, рост качества жизни населения. Эти цели планируется достигнуть путем реализации инновационного сценария развития экономики Российской Федерации, как он представлен в Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации до 2020 г., утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 г. №1662-р.

Основными целями (по отношению к торговой отрасли) производителей являются возможность достичь всех потенциальных потребителей (т.е. географический охват) с максимальной эффективностью (большой пропускной способностью каналов продаж) и минимальными издержками в системе дистрибуции. Основная цель потребителей — возможность получать качественные товары по приемлемым ценам и с приемлемым качеством сервиса. Основная цель предпринимателей в торговой отрасли — наиболее полное удовлетворение спроса покупателей.

Основная цель Стратегии — максимальное полное удовлетворение потребностей населения в услугах торговли путем создания эффективной

товаропроводящей системы, соответствующей требованиям инновационного сценария развития экономики Российской Федерации и способствующей модернизации экономики Российской Федерации в целом.

К критериям эффективности товаропроводящей системы относятся:

- количество торговых площадей современных форматов на 1000 чел.;
- именно этот критерий показывает географический охват системы дистрибуции для производителей и физическую доступность товаров для потребителей;
 - доля современных форматов в обороте отрасли;
 - степень консолидации отрасли;
 - доля в обороте дистанционной торговли.

Планируется, что размер современных продовольственных торговых площадей увеличится с 215 до 281 кв. м на тыс. жителей к 2020 г. Доля продаж, приходящаяся на современные форматы, возрастет с 35% до 60—70% к 2020 г.

1.2 Отраслевые особенности бухгалтерского учета в организациях торговли

Из числа всех работающих в России коммерческих организаций практически каждая третья занимается торговлей. По статистическим данным, именно в этой сфере трудится каждый пятый россиянин, именно здесь создается до 20% ВВП. При этом доля торговли в общих налоговых поступлениях в ежегодный государственный бюджет также заслуживает уважения — порядка 10%.

Популярность торговому предприятию как бизнес-модели обеспечивают понятная экономическая суть товарно-денежных отношений, отсутствие сложных технологических циклов и минимальные вложения на первоначальном этапе.

Согласно Государственному стандарту РФ ГОСТ Р 51303-99 торговля представляет собой такой вид предпринимательской деятельности, который

связан с куплей-продажей товаров и оказанием услуг покупателям.

Кроме строго бухгалтерских нормативных актов в торговой деятельности приходится обращаться к законам и подзаконным актам, относящимся к иным сферам. В целом систему нормативных документов можно представить следующим образом:

- Гражданский кодекс РФ (часть 1): Федеральный закон от 30.11.94 г.
 №51-ФЗ [1];
- О бухгалтерском учете: Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011 г.
 [3];
 - 3. О защите прав потребителей: Закон РФ №2300-1 от 07.02.1992 г.;
- 4. Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации: Федеральный закон №381-Ф3 от 28.12.2009 г.

Одним из основных законов, регулирующих непосредственно торговую деятельность, является Закон об основах торговой деятельности.

Основными хозяйственными процессами в торговле является приобретение товаров и их дальнейшая реализация через предприятия розничной или оптовой торговли.

Торговля товарами на практике разделяется на оптовую, мелкооптовую и розничную в зависимости от типа договора купли-продажи, вида расчетов за продукции, приобретаемых (отгружаемых) количеств товара и т.д. Причем, вовсе не обязательно, чтобы торговая организация осуществляла какой-то определенный вид деятельности. Часто оптовое предприятие производит продажу товаров населению в розницу и, наоборот, организация розничной торговли реализует оптом партию товаров. В этой связи в целях и бухгалтерского, и налогового учета важно, чтобы торговая организация могла при любых обстоятельствах четко определить вид конкретной операции, а также какой из этих видов торговой деятельности является для нее преобладающим (основным).

Мелкооптовая торговля — разновидность оптовой торговли, связанная с реализацией партий товаров производителями и торговыми посредниками для

последующей перепродажи в розничной торговле и ином коммерческом обороте. Минимальная партия товара при мелкооптовой торговле не может быть меньше, чем количество единиц соответствующего товара в одной упаковке производителя для розничной реализации.

Оптовая торговля — вид предпринимательской деятельности в сфере торговли, связанный с реализацией товаров производителями или торговыми посредниками для дальнейшего использования в розничной торговле или профессионального использования.

Розничная торговля — вид предпринимательской деятельности в сфере торговли, связанный с реализацией товаров потребительского назначения непосредственно потребителю для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью.

В Федеральном Законе «О бухгалтерском учете» от 09.12.11 г. №402-ФЗ в ст. 1 п. 2 говориться, что объектами бухучета являются имущество организации, её обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе их деятельности. В торговле основную часть информационного потока составляют сведения о наличии и движении товаров [3].

Согласно ст. 8 п. 3 Закона №402-ФЗ бухгалтерский учет торговых организаций ведется непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством РФ.

Документирование хозяйственных операций — это первичная регистрация каждой хозяйственной операции правильно оформленным первичным документом, имеющим юридическую силу, в местах и в момент ее совершения, а если это не представляется возможным — непосредственно после ее окончания.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы в торговых организациях служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Вместе с тем, существуют особенности учета в торговле, обусловленные самой спецификой работы данной отрасли экономического механизма. Общие правила хранения, использования и учета денежных средств устанавливаются Центральным Банк России.

Каждый вид бизнеса включает достаточно много особенностей, определяемых факторами, как внутреннего характера, так и внешними обстоятельствами. Торговля, как вид хозяйствования, также имеет свои особенности бухгалтерского учета.

Для правильного руководства деятельностью торгового предприятия необходимо располагать полной, точной, объективной, своевременной и достаточно детальной экономической информацией. Это достигается ведением хозяйственного учета. В зависимости от характера данных, методов их получения и способов их группировки, хозяйственный учет делится на три вида: оперативный, статистический и бухгалтерский.

Оперативный учет организуется на местах совершения хозяйственных операций (филиал, склад). Соответствующая информация может поступать непосредственно во время совершения хозяйственной операции, как по телефону, так и в устной форме, на дисплее без документального оформления. Полученные данные используются для повседневного, текущего руководства и управления деятельностью предприятия (выполнение договоров, прием и отгрузка товара, реализация).

Для статистического учета используется информация о структуре основных средств, доходах и численности работающих и другие сведения с целью анализа и прогнозирования. Статистика применяет выборочный метод наблюдения и регистрации, использует результаты оперативного и бухгалтерского учета [20].

В отличие от оперативного и статистического бухгалтерский учет представляет собой сплошное, непрерывное, взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности предприятия на основе документов. В случае бухгалтерского учета хозяйственные средства и операции с ними

регистрируются все без исключения (сплошной учет), изменение состояния хозяйственных средств и процессов отражается непрерывно и в хронологической последовательности (непрерывный учет), все хозяйственные операции своевременно оформляются документами.

В основе хозяйственной деятельности торгового предприятия лежат процессы приобретения, хранения и реализации товаров. Поэтому основными особенностями бухгалтерского учета в торговле являются: контроль за сохранностью товаров, своевременное представление руководству предприятия информации о товарообороте и валовом доходе, о состоянии товарных запасов и эффективности их использования [19].

Для достижения этих целей решается целый комплекс бухгалтерских задач:

- проверка правильности документального оформления товарных операций, своевременное и правильное отражение их в учете;
- контроль за товарными запасами, выявление неходовых, залежалых и недоброкачественных товаров;
- контроль за финансовыми показателями (размер прибыли, источники поступления средств и порядок их расходования, оборотные средства, капитальные вложения, отчисления от прибыли и т.д.), за правильностью расчетов с поставщиками и покупателями, за своевременным поступлением платежей в бюджет, за правильностью использования банковских кредитов;
- учет расходования фонда заработной платы, выявление соотношения между ростом эффективности труда и средней заработной платой;
- выявление возможности для снижения издержек обращения и повышения рентабельности производства (издержки обращения покрываются за счет торговых наценок, включаемых в цену товара, но за счет наценки образуется прибыль; поэтому, чем ниже уровень издержек обращения, тем большая часть торговой наценки идет на образование прибыли);
- контроль за наличием и движением материальных ценностей и денежных средств. Для правильного и своевременного учета должны быть

установлены четкие разграничения материальной ответственности должностных лиц за вверенные им ценности, а также своевременно и качественно необходимо проводить инвентаризации и ревизии.

Указанные особенности бухгалтерского учета решаются как на предприятиях оптовой и розничной торговли, так на предприятиях общественного питания и заготовительных предприятиях.

Основными задачами учета товарно-материальных ценностей в торговых организациях является обеспечение контроля за [25]:

- правильным и своевременным поступлением товарно-материальных ценностей и оприходованием материально-ответственными лицами;
- состоянием и сохранностью товарно-материальных ценностей; выбытием и реализацией товаров; определением финансового результата от реализации товаров;
- предотвращением отрицательных результатов хозяйственной деятельности торгового предприятия; выявлением внутренних хозяйственных ресурсов.

Принципы управления торговой организацией невозможны без поставки эффективной системы бухучета, основанной на соблюдении правил ведения бухгалтерского учета, связанных с товарно-материальными операциями и установленных законодательными и нормативными актами, который состоят в единстве оценки товаров при оприходовании и выбытии (продажной или покупной цене); в выборе варианта оценки товарных запасов при пуске их в реализацию (метод себестоимости каждой единицы, метод средней стоимости, метод ФИФО); в определении порядка отражения в бухучете процесса приобретения товаров (с использованием или без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»); в признании выручки и прибыли от реализации товаров и материальных ценностей для целей налогообложения (по оплате товаров или по мере их отгрузки и обеспечении предъявлении покупателем расчетных документов); достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности путем

проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние, оценка; в разграничении материальной ответственности за сохранность товарно-материальных ценностей и своевременным заключением договоров о материальной ответственности.

Согласно ст. 11 п. 1 Закона «О бухгалтерском учете» оценка имущества и обязательств проводится организацией для их отражения в бухгалтерском учете бухгалтерской отчетности в денежном выражении [3]. В торговых организациях для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данным бухучета отражается на счетах бухучета в следующем порядке: а) излишек имущества приходуется, сумма зачисляется на финансовые результаты организации; б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на расходы продажи, сверх норм — на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены, TO недостачи списываются на финансовые результаты организации в соответствии со ст. 12 п. 3 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Согласно ст. 13 п. 2 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность торговых организаций состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним, предусмотренных нормативными актами, аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, пояснительной записки.

В соответствии со ст. 15 п. 1 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все торговые организации представляют годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами участникам организации или собственникам ее имущества, а также территориальным органам государства по месту их регистрации.

Основными особенностями бухгалтерского учета в оптовой торговле

являются учет поступления и реализации товаров с различным процентом скидки в зависимости от количества товара, реализации посредством третьих лиц, инвентаризационный учет, а также учет используемой для хранения товара тары. Изделия представляются на опробование и клеймение в государственные инспекции пробирного надзора их изготовителями, включая организации, осуществляющие реставрацию, а ввезенные на территорию Российской Федерации организацией ДЛЯ продажи ИЛИ индивидуальным предпринимателем, которые ввезли эти изделия. По договору поставки поставщик — продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки, производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием (отдельные статьи договора поставки регулируются договором купли-продажи).

Основным объектом учета в торговой организации выступает товар. Товаром принято называть любой продукт, изготовленный или приобретенный для обмена, продажи. Но абз. 6 п. 2 ПБУ 5/01 уточняет, что для целей бухгалтерского учета товары — это лишь часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других физических или юридических лиц и предназначенных для продажи. И поскольку важна цель, дальнейшее предназначение таких объектов, то в торговых организациях принято называть товаром только те материальные ценности, которые приобретены для последующей продажи [8].

В целях учета и отражения движения товаров торговым организациям необходимо самостоятельно выбрать единицу учета товарного запаса. Это может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа. Согласно п. 3 ПБУ 5/01 единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Учет по партиям поступивших товаров организуется в разрезе групп товаров, поступивших одновременно по одному или нескольким документам. Это важно в условиях постоянного колебания цен, когда в разное время идентичные товары поступают, а возможно, и отпускаются по разным ценам. Однако сегодня в подавляющем большинстве случаев применяется учет товаров по номенклатурным номерам. Это связано с тем, что в условиях ведения автоматизированного бухгалтерского учета ПО принципам программирования одному наименованию товара должен соответствовать один код, которым и является, в сущности, номенклатурный номер. Если у компании действительно нет необходимости в иной учетной единице, то применяют метод, воплощенный в используемой бухгалтерской программе.

Документальное оформление поступления торговые товаров организации производится в соответствии с Методическими рекомендациями по учету, оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли (утв. Письмом Роскомторга №1-794/32-5 от 10.07.1996 г.). При этом торговые организации для учета поступления товаров могут использовать унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлением Госкомстата России №132 от 25.12.1998 г., разработать собственные. Кроме либо И утвердить τογο, торговым организациям также разрешено в соответствии с выбранной системой учетной применять хозяйственных операций документации ДЛЯ учета документов из Альбома форм первичной учетной документации в торговле и общественном питании, утвержденного Приказом Минторга РСФСР №229 от 28.11.1988 г.

Поступление (или приход) товара в магазин (на склад) — одна из главных хозяйственных операций торгового предприятия, и производится она в несколько этапов примерно в таком порядке [19]:

- 1) проверка необходимых товаросопроводительных документов;
- 2) прием товара у поставщика по количеству и/или по качеству;
- 3) заверение сопроводительных документов материально-ответственными

лицами в случае соответствия перечня, количества и качества поступивших товаров документальным данным;

4) составление акта (можно использовать формы №ТОРГ-2 или №ТОРГ-3) в случае обнаружения количественных расхождений между фактическим наличием и документальными данными.

Товары в розничные торговые предприятия поступают:

- от поставщиков (промышленных и сельскохозяйственных российских и зарубежных предприятий, оптовых баз, индивидуальных производств);
 - от населения (например, сельхозпродукты);
 - в порядке внутреннего перемещения с оптового склада.

В результате осуществления купли-продажи товаров формируется финансовый результат торговой организации. Именно поэтому правильная организация учета поступления, перемещения и выбытия товаров играет первостепенную роль на предприятиях торговой сферы.

2.000 «Даллари» — экономический субъект исследования

2.1 Технико-экономическая характеристика и анализ основных финансовых показателей деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «Даллари» (сокращенное наименование ООО «Даллари»), зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 7 марта 2014 г. Организация создана в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» [2]. ООО «Даллари» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Согласно уставу организация вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами. Общество является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. ООО «Даллари» имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование и указание его местонахождения.

Местонахождение предприятия: Россия, Ростовская область, город Шахты, ул. Дачная, 288.

Основным направлением деятельности компании на протяжении многих лет является оптовая продажа продуктов питания. ООО «Даллари» находится на общей системе налогообложения.

Цель деятельности ТК «Даллари» состоит в удовлетворении потребностей клиентов в высококачественных и экологически безопасных продуктах питания разнообразного ассортимента: овощных, грибных, фруктовых консервах, чае, кофе, замороженной и бакалейной продукции, мороженого, кондитерских изделий, а также извлечение прибыли.

Предметом основной деятельности предприятия является торговля различными товарами, оказание различного рода услуг, а также иная, в том

числе внешнеэкономическая деятельность, обеспечивающая достижение цели.

Общество имеет гражданские права и исполняет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, в том числе [2]:

- оптовая торговля пищевыми продуктами, включая напитки и табачные изделия;
 - прочая оптовая торговля;
 - розничная торговля вне магазина;
 - прочая розничная торговля вне магазина;
 - прочая розничная торговля в специализированных магазинах;
- розничная торговля пищевыми продуктами, включая напитки, табачные изделия в специализированных магазинах;
 - розничная торговля вне специализированных магазинах;
 - международная деятельность;
 - предоставление персональных услуг;
 - предоставление прочих персональных услуг.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется Федеральными законами, общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Уставный капитал предприятия составляется из номинальной стоимости доли его участников. Размер уставного капитала общества составляет 10 000 р.

Высшим органом управления общества является участник. Единоличным исполнительным органом является директор. Внеочередные решения принимаются участником общества по необходимости.

На сегодняшний день общество успешно выполняет функции представителя и дистрибьютора продуктов питания многих российских производителей.

ООО «Даллари» работает с многочисленными партнерами в разных регионах России, постоянно расширяет рынок закупок, объемы продаж и количество контрагентов.

Предприятие поставляет на полки магазинов товары таких известных фирм, как: Йошкар-Олинский мясокомбинат; ООО «Вкусные консервы» ТМ «Скатерть самобранка»; ООО «Доширак Рус» ТМ «Доширак»; ООО «Агро-Спутник» ТМ «Богучарские семечки»; ОАО «Макфа» «ТМ Макфа»; AO «НЭФИС-БИОПРОДУКТ» ТМ «mr.Ricco»; OOO «ИДС Боржоми» TM «Святой Источник»; ООО «Торговый Дом Ти Трейд» «Боржоми», TM «АзерЧай»; и другие известные производители.

Компания постоянно совершенствует свою деятельность, внедряя инновационные принципы развития бизнеса.

Организационная структура управления — это совокупность отделов и служб, занимающихся построением и координацией функционирования системы управления коммерческой деятельностью, разработкой и реализацией управленческих решений [15].

Организационная структура фирмы определяет задачи, возлагаемые на конкретных работников, распределение между ними обязанностей и ответственности. Для того чтобы построить организационную структуру, необходимо, прежде всего, определить задачи, которые предстоит решать компании [2].

Управление ООО «Даллари» осуществляется в соответствии с уставом и действующим законодательством Российской Федерации. Предприятие является юридическим лицом, пользуется соответствующими правами и выполняет обязанности, связанные с его деятельностью.

Органами управления общества является общее собрание акционеров; единоличный исполнительный орган (генеральный директор, управляющая организация или управляющий). Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью является ревизионная комиссия.

Высшим органом управления ООО «Даллари» является участник в соответствии с уставом. Единоличным исполнительным органом является директор

Директор[22]:

- без доверенности действует от имени общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;
- выдает доверенности на право представительства от имени общества, в том числе доверенности с правом передоверия;
- издает приказы о назначении на должности работников общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;
- осуществляет иные полномочия, отнесенные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» или уставом общества к его компетенции.

На отдел бухгалтерии возлагаются следующие обязанности [23]:

- руководство ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности на предприятии;
- формирование учетной политики с разработкой мероприятий по ее реализации;
- оказание методической помощи работникам подразделений предприятия по вопросам бухгалтерского учета, контроля и отчетности;
- обеспечение составления расчетов по зарплате, начислений и перечислений налогов и сборов в бюджеты разных уровней, платежей в банковские учреждения;
- выявление внутрихозяйственных резервов, осуществление мер по устранению потерь и непроизводительных затрат;
- контроль за своевременным и правильным оформлением бухгалтерской документации.

Все отделы и подразделы организационной структуры ООО «Даллари» взаимосвязаны между собой.

Общую оценку работы организации позволяет дать анализ основных экономических показателей деятельности организации, представленный в таблице 2.1.

По данным таблицы видно, что наблюдается увеличение выручки на

25942 тыс. р., что, а относительном выражении составляет 8.7%. Данный прирост является положительным. Расходы по обычным видам деятельности в отчетном году увеличились на 8,5%. Увеличение прибыли наблюдается за весь анализируемый период. Это является положительной характеристикой предприятия И говорит об эффективной деятельности деятельности организации. Однако стоит отметить, что темп роста прибыли меньше темпа роста выручки (6,9% и 8,7% соответственно), что говорит об отрицательной оценке наращивания собственной производственной базы.

Таблица 2.1 — Основные экономические показатели деятельности ООО «Даллари» за 2015—2017 гг.

Показатели	2015 г.	2016 г.	Абс. отклон.	2017г.	Абс. отклон.	Темп прирос та, %
1. Выручка от	207.600.0	251042.0	26645.0	072007 0	25042.0	. 0.7
продаж, тыс. р.	287688,0	251043,0	-36645,0	272985,0	+25942,0	+8,7
2. Расходы по						
обычной	205247.0	250405.0	. 2.4952.0	71000 0	1202.0	. 0. 7
деятельности, тыс. р.	285347,0	250495,0	+34852,0	71888,0	1393,0	+8,5
3. Прибыль от						
продаж, тыс. р.	390,0	461,0	+71,0	493,0	32,0	+6,9
4. Среднесписочная						
численность						
персонала, чел.	6,0	35,0	+29,0	37,0	2,0	+5,7
5. Фонд оплаты						
труда, тыс. р.	1974709,8	5281830,6	3307120,9	5144439,4	-137391,2	-2,6
6. Среднемесячная						
заработная плата, р.	329118,3	150909,4	-178208,8	139038,9	-11870,5	-7,9
7. Материальные						
затраты, тыс.р.	266501,0	230960,0	-35541,0	246233,0	15273,0	-6,6
8. Рентабельность						
продаж, %	0,1	0,2	0,1	0,2	0,0	0,0
9. Рентабельность						
активов, %	0,1	0,1	0,0	1,3	1,2	1200,0
10. Рентабельность						
собственного						
капитала, %	119,6	61,3	-58,3	40,1	-21,2	-34,6
11. Оборачиваемость						
кредиторской						
задолженности, в						
днях	45,1	66,2	21,1	47,1	-19,1	-28,8

12. Оборачиваемость						
производственных						
запасов, в днях	30,2	47,1	16,9	56,4	9,2	+19,6

В 000наблюдается «Даллари» также увеличение списочной численности персонала на 5,7% в 2017 году, чего нельзя сказать о фонде заработной плате, который составил 5144439,4 тыс.р. в отчетном году. По сравнению с что 2016 годом он сократился на 137391,2 тыс.р., что привело к среднемесячной заработной пропорциональному сокращению платы работников организации, которая составила 139038,9 тыс.р. Наблюдается увеличение материальных затрат организации в отчетном году на 15273 тыс.р. Проводя анализ показателей рентабельности по данным таблицы можно заметить, например, как изменилась величина совокупных активов, а именно они уменьшилась на 11 293 тыс. р. Средняя величина собственного капитала возросла на 63,5%. Выручка от продажи увеличилась 8,7%. Чистая прибыль увеличилась на 32 тыс. р.

За анализируемый период наблюдается рост показателя рентабельность активов на 1,2%. Это связано в первую очередь с увеличением прибыли организации в отчетном году. Рентабельность активов показывает способность организации генерировать прибыль без учета капитала.

По представленным данным рентабельность собственного снизилась на 34,6%, что напрямую связано с увеличением собственного капитала. Рентабельность продаж показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции. За отчетный период она не изменилась и составила 0,2%. Однако стоит отметить, что по сравнению с 2015 годом она увеличилась на 0,1%, что связано с изменением норм затрат.

В отчетном году сократился коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности на 19 дней. Это говорит о том, что платежная дисциплина в ООО «Даллари» низкая в отношении с поставщиками. Коэффициент оборачиваемости запасов увеличился на 19,6%. В отчетном году на 56 дней работы организации хватило имеющихся запасов. Увеличение данного

показателя говорит об увеличении складского управления в организации.

Финансовое состояние организации выражается в соотношении структур его активов и пассивов, т.е. средств организации и их источников. Основные задачи анализа финансового состояния — определение качества финансового состояния, изучение причин его улучшения или ухудшения за период, подготовка рекомендаций по повышению финансовой устойчивости и платежеспособности организации. Эти задачи решаются путем исследования динамики абсолютных и относительных финансовых показателей [21, с. 30–32].

баланса Анализ активов И пассивов является частью имущественного положения при рассмотрении финансово-хозяйственного При анализе баланса состояния предприятия. активов И пассивов прослеживается динамика их состояния в анализируемом периоде.

В ходе анализа для характеристики различных аспектов финансового состояния применяются как абсолютные показатели, так и финансовые коэффициенты, представляющие собой относительные показатели финансового состояния [8]. Следует иметь в виду, что в условиях инфляции ценность анализа по абсолютным показателям значительно снижается и для нейтрализации этого фактора как раз и проводится анализ по относительным показателям структуры баланса. Последние рассчитываются в виде отношений абсолютных показателей финансового состояния или их линейных комбинаций.

При оценке структуры баланса важно отслеживать резкие изменения в величине отдельных статей, а также обращать внимание на динамику статей, которые занимают наибольшую часть в балансе [20, с. 86—88].

Анализ динамики и структуры активов и пассивов предприятия представлены в таблице 2.2.

Стоит отметить, что в составе активов отсутствуют внеоборотные активы. Увеличение оборотного капитала организации оценивается положительно, так как сопровождается адекватным темпом роста выручки. В общей структуре активов за анализируемый период наибольшую долю занимали запасы. В 2017 году доля запасов в структуре активов составила 79,11%. За анализируемый

период они возросли. Увеличение данной статьи является положительной тенденцией, так как является свидетельством наращивания производственного потенциала фирмы и показывает стремление компании за счет вложения в производственные запасы защититься от инфляции. За отчетный период сократилась доля денежных средств и денежных эквивалентов в структуре оборотных активов (6,62% в отчетном году).

Таблица 2.2 — Динамика структуры активов и пассивов в ООО «Даллари» за 2015—2017гг.

	201	5 г.	20	016 г.	2017 г.			
Показатели	тыс. р.	в % к валюте баланса	тыс. р.	в % к валюте баланса	тыс. р.	в % к валюте баланса		
Актив								
Запасы	37 102	76,73	39 992	78,21	20 454	79,11		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 849	3,82	5 686	11,12	1714	6,62		
Финансовые и другие оборотные активы	9 404	19,45	5 454	10,67	3688	14,26		
		Пассив						
Капитал и резервы	521	1,08	982	1,92	1475	5,70		
Краткосрочные заемные средства	2 603	5,38	3 103	6,07		_		
Кредиторская задолженность	45 228	93,54	47 047	92,01	24381	94,30		
Баланс	48 352	100,00	51 132	100,00	25856	100,00		

В целом за анализируемый период стоимость имущества характеризуется неравномерным ростом. По результатам анализа видно, что валюта баланса за отчетный период сократилась на 25 276 тыс. р. Уменьшение данного показателя вызвано снижением хозяйственного оборота предприятия.

В общей структуре пассивов за весь анализируемый период наибольшую долю занимала кредиторская задолженность. Однако в 2017 г. у предприятия отсутствовала кредиторская задолженность. Это говорит о том, что за отчетный период у предприятия отсутствовала задолженность перед поставщиками.

Величина чистых активов организации характеризует наличие активов, не обременённых обязательствами. Она практически соответствует размеру собственного капитала организации и тем саамы характеризует уровень защищенности интересов кредиторов, банков и других заимодавцев.

Стоимость чистых активов является показателем, используемым для оценки степени ликвидности организации. Его важно знать учредителям организации, так как чистые активы — это та часть имущества, которая окажется в их распоряжении после ликвидации фирмы (вначале удовлетворяются требования всех сторонних кредиторов). Оценка стоимости чистых активов организации представлена в таблице 2.3.

Таблица 2.3 — Оценка стоимости чистых активов ООО «Даллари»

Показатель		Значение і	Изменение				
	2016 г.		20)17 г.		TO 17	
	тыс. р.	в% к валюте баланса	тыс. р.	в% к валюте баланса	тыс. р.	темп прироста, %	
1. Чистые активы	982	1,92	1475	5,70	+493	+50,2	
2. Уставный капитал	10	0,02	10	0,04	0,02	_	
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	972	1,90	1465	5,66	+493	+50,72	

За анализируемый период наблюдается увеличение показателя чистые активы на 493 тыс. Темп прироста составил 50,2%. Это является положительной тенденцией, так как говорит о повышении инвестиционной привлекательности организации. Превышение чистых активов над уставным капиталом на 493 тыс. р. говорит об успешной деятельности организации.

Ликвидность баланса — это степень покрытия обязательств предприятия активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность предприятия. Основной признак ликвидности — формальное превышение стоимости оборотных активов над краткосрочными пассивами. И чем больше это превышение, тем более благоприятное

финансовое состояние имеет предприятие с позиции ликвидности [27]. Проведем анализ ликвидности предприятия ООО «Даллари» по данным таблицы 2.4.

Абсолютная наиболее ликвидность является жестким критерием ликвидности, который показывает, какую часть текущей задолженности предприятие сможет погасить немедленно. В 2015 г. наблюдается утрата платежеспособности, неспособность компании погасить свои текущие обязательства за счет ликвидных оборотных активов (значение показателя ниже 0,2). В отчётном году 7% своих краткосрочных обязательств компания способна погасить немедленно в течение 1—2 банковских дней. За 2017 г. наблюдается уменьшение данного показателя на 0,04. Это говорит о том, что у требований недостаточно ресурсов для удовлетворения организации кредиторов в критической ситуации.

Таблица 2.4 — Анализ ликвидности баланса по относительным показателям

Показатель	Норма	2015 г.	2016 г.	Измене ние	2017 г.	Измене ние
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,5	0,04	0,11	0,07	0,07	-0,04
2. Коэффициент текущей ликвидности	>2,5	1,01	1,02	0,01	1,06	0,04

Анализ текущей ликвидности показывает, что у ООО «Даллари» существуют трудности в покрытии текущих обязательств. Необходимо сокращать кредиторскую задолженность и снижать оборотные активы. По данным анализа видно, что за анализируемый период наблюдается увеличение данного показателя. В 2017 г. на один рубль текущих обязательств приходится 0,07 р. текущих активов.

Одной из характеристик стабильного положения предприятия служит его финансовая устойчивость. Она зависит как от стабильности экономической среды, в рамках которой осуществляется деятельность предприятия, так и от результатов его функционирования, его активного и эффективного реагирования на изменения внутренних и внешних факторов.

Финансовая устойчивость — характеристика, свидетельствующая об устойчивом превышении доходов предприятия над его расходами, свободном маневрировании денежными средствами предприятия и эффективном их использовании, бесперебойном процессе производства реализации И устойчивость Финансовая формируется процессе всей продукции. В производственно-хозяйственной деятельности является главным компонентом общей устойчивости фирмы [30]. Анализ основных показателей финансовой устойчивости представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5 — Анализ показателей финансовой устойчивости ООО «Даллари» за 2015—2017 гг.

Показатель	Норма	2015 г.	2016 г.	Изменен ие	2017 г.	Измен ение
1. Коэффициент автономии	>0,5	0,01	0,02	0,01	0,06	0,04
3. Коэффициент покрытия инвестиций	0,9	0,01	0,02	0,01	0,06	0,04
3. Коэффициент мобильности оборотных средств		0,04	0,11	0,07	0,07	-0,04
4. Коэффициент обеспеченности запасов	>0,5	0,01	0,02	0,01	0,07	0,05
5. Коэффициент обеспеченности текущих активов	>0,1	0,01	0,02	0,01	0,06	0,04

По данным таблицы видно, что доля активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала маленькая. Это говорит о том, что организация использует заемные средства для покрытия активов. Однако стоит отметить, что наблюдается увеличение показателя автономии в 2017 г. на 0,04. Коэффициент покрытия инвестиций показывает то, что за 2015—2017 гг. организация использовала краткосрочные займы и привлеченные на короткие сроки денежные средства. В период с 2015—2016 гг. наблюдается увеличение коэффициента мобильности оборотных средств на 0,07. Это говорит об ускорении оборачиваемости имущества организации. Рост коэффициента обеспеченности запасов положительно сказывается на финансовой устойчивости организации. В 2017 г. 7% запасов ООО «Даллари» формируются из собственных источников. Однако большая часть запасов финансируется за

счет заемных источников. Коэффициент обеспеченности текущих активов показывает, что организация недостаточно обеспечена собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Платежеспособность и ликвидность являются основными характеристиками финансового состояния организации. Данные анализа представлены в таблице 2.6.

По данным таблицы видно, что структура баланса не является ликвидной. Существует риск неплатежеспособности организации.

Таблица 2.6 — Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «Даллари» за 2016—2017 гг.

Активы по степени ликвидности	2016 г., тыс. р.	2017 г., тыс. р.	Пассивы по сроку погашения	2016 г., тыс. р.	2017 г., тыс. р.	Излиг недостато 2016 г.	
A 1.	5686	1714	П1.	47047	24381	-41361	-22667
A 2.	5454	3688	П 2.	3103		+2351	585
A 3.	39992	20454	П 3.	_	_	39992	20454
A 4.	_	_	П 4.	982	1475	-982	-1475

Отчет о финансовых результатах (отчет о прибылях и убытках) сообщает о сумме дохода компании в течение определенного периода времени, также о сумме расходов, которые были совершены для генерации этого объема доходов. Чистая прибыль формируется как разность между суммой доходов и расходов — основное уравнение, лежащее в основе отчета о финансовых результатах [28]. Показатели прибыли являются важнейшими для оценки производственной и финансовой деятельности предприятия. Они характеризуют степень его деловой активности и финансового благополучия.

По данным таблицы 2.7 видно, что удельный вес расходов по обычным видам деятельности в выручке (нетто) сократился по сравнению с 2016 г. Доля прочих доходов за анализируемый период в выручке от продаж имеет тенденцию к уменьшению, аналогичную тенденцию мы наблюдаем по статье прочие расходы. За анализируемый период доля чистой прибыли в выручке

осталась неизменной.

По данным отчетности был проведен анализ структуры отчета о финансовых результатах в соотношении к выручке, которая по сравнению с 2016 годом выросла на 8,74%. Данная тенденция является положительной. Также наблюдается рост расходов по обычным видам деятельности на 21 393 тыс. р. Прочие доходы сократились на 1,79% и на конец отчетного периода составили 849 тыс. р. В отчетном году наблюдается уменьшение прочих расходов по сравнению к предыдущему году на 1,51%. Чистая прибыль организации увеличилась на 32 тыс. р.

Таблица 2.7 — Структура и состав показателей отчета о прибылях и убытках, в % к выручке от продаж

	2016 г.		2017	7 г.	Изменение		
Наименование показателя	тыс. р.	в% к валюте баланса	тыс. р.	в% к валюте баланса	тыс. р.	темп прироста, %	
Выручка (нетто)	251043	100,00	272985	100	+21942	+8,74	
Расходы по обычным видам деятельности	250495	99,78	271888	99,60	+21393	-0,18	
Прочие доходы	5036	2,01	849	0,31	-4187	-1,79	
Прочие расходы	5008	1,99	1330	0,48	-3678	-1,51	
Налоги на прибыль (доходы)	115	0,05	123	0,05	+8	_	
Чистая прибыль (убыток)	461	0,18	493	0,18	+32	_	

Рост прибыли создает финансовую основу для самофинансирования деятельности предприятия [18]. Также увеличение прибыли в условиях стабильности оптовых цен свидетельствуют о снижении индивидуальных затрат предприятия.

2.2 Бухгалтерская информационная система и анализ учетной политики предприятия

Бухгалтерская информационная система — это система, в которой

информационный процесс бухгалтерского учета автоматизирован за счет применения специальных методов обработки данных, использующих комплексы технических средств в целях получения информации, необходимой специалистам для выполнения функций управленческого и финансового учета.

Бухгалтерская информационная система как составляющая часть корпоративной системы предприятия содержит три основных компонента: информация, средства, методы и способы переработки информации и персонал [16].

Основу бухгалтерской информационной системы составляет информация — совокупность количественных данных, необходимых для выполнения функций планирования, контроля, анализа и являющихся основой для принятия управленческих решений.

Задачи бухгалтерской информационной системы:

- обеспечение автоматизированного решения всего комплекса задач бухгалтерского учета, планирования, анализа финансово-хозяйственной деятельности, внутреннего аудита;
- получение достоверной оперативной информации о текущем состоянии дел на предприятии для принятия на ее основе необходимых управленческих решений;
- интеграция оперативного, бухгалтерского, статистического учета на основе единой первичной информации;
- получение достоверной информации для обратной связи, используемой при принятии управленческих решений;
- автоматизация обработки на всех стадиях техпроцесса, начиная со стадии первичного учета [13,с. 57—59].

Законодательными и нормативными документами не регламентируется порядок составления учетной политики.[7] Организациям дано право самим разрабатывать ее положения исходя из требований Федерального закона от 06.12.11 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08, утвержденным Приказом

Минфина РФ от 06.10.08 г. №106н и иных положений по бухгалтерскому учету.

Рассмотрим организационно-технический аспект учетной политики. Он определяет формы ведения и организации бухгалтерского учета хозяйствующим субъектом.

Бухгалтерский структурным учет ведется подразделением (бухгалтерией), возглавляемым бухгалтером. При главным наличии необходимости может быть заключен договор со специализированной организацией на ведение бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется рабочего автоматизировано с использованием Плана счетов согласно приложению 1 [12].

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При хозяйственных операций, проведении оформления которых ДЛЯ не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Перечень форм, утвержденный для применения организации, a также образцы нетиповых документов утверждаются руководителем [29].

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией и/или приказами руководителя.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых устанавливаются предприятием самостоятельно.

Отчетным периодом для составления бухгалтерской отчетности является календарный год. Промежуточная бухгалтерская отчетность не формируется. Так как ООО «Даллари» является субъектом малого предпринимательства, то в состав бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах по упрощенной системе (согласно приложению 5 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций») [10].

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

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

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 р. списываются по мере их передачи в эксплуатацию в составе материалов, при этом организуется последующий контроль за их использованием с использованием аналитического учета [15].

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

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Все виды товаров отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом транспортнозаготовительных расходов при приобретении товаров, которые учитываются непосредственно в фактической себестоимости каждой единицы материалов

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи». Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежегодно (на 31.12). Когда в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в ее погашении, резерв не создается [5].

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

— оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков

определяется на последнее число каждого года (на 31 декабря);

— сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок за год с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

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

Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от продажи товаров (по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора);
- в отношении доходов от сдачи в аренду складских помещений (ежемесячно).

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 [9]. .

График документооборота утверждается приказом руководителя. Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер или лицо, выполняющее его функции.

В целом можно сказать, что бухгалтерский учет ведется на предприятии в соответствии с российским законодательством и правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

3 Особенности организации и ведения бухгалтерского учета в 000 «Даллари»

3.1 Учет и распределение затрат на содержание торговой организации

Материально-производственные запасы — это предметы труда, используемые для производственных или управленческих нужд организации, используемые в процессе производства один раз и полностью переносящие свою стоимость на себестоимость продукции (работ, услуг) [20, с. 56].

В настоящее время основными документами, регламентирующими учет материально-производственных запасов в организации, является ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов бухгалтерскому методическими указаниями ПО учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. На смену указанному ПБУ готовится введение в действие ПБУ 5/2012 «Учет запасов», которое, как планируется, позволит адаптировать учет запасов в РФ к МСФО (международным стандартам финансовой отчетности).

Согласно ПБУ 5/01 в качестве материально-производственных запасов в ООО «Даллари» принимаются активы [8]:

используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

предназначенные для продажи;

используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи [2].

К материально-производственным запасам относятся только те активы,

срок полезного использования которых, не превышает 12 месяцев.

На основе «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» в ООО «Даллари» разработаны внутренние положения, инструкции, иные организационно-распорядительные документы, необходимые для надлежащей организации учета и контроля за использованием материально-производственных запасов. В указанных документах установлены [11]:

формы первичных документов по приему, отпуску (расходованию) и перемещению материально-производственных запасов и порядок их оформления (составления), а также правила документооборота;

перечень должностных лиц подразделений, которым доверено получение и отпуск материально-производственных запасов;

порядок осуществления контроля за обеспечением экономного и рационального расходования (использования) материально-производственных запасов в производстве, в обращении, правильным ведением учета, достоверностью отчетов об их расходовании и т.п.

Учет запасов в организации ведется на счете 10 «Материалы». В бухгалтерском учете фактические расходы по заготовлению материалов отражаются непосредственно по дебету счета 10 «Материалы» [24]..

Синтетический учет материалов осуществляется на счете 10. Аналитический учет по счету 10 ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям. По Дебету счета 10 отражается увеличение активов организации, связанное с поступлением материалов от поставщиков, учредителей, в режиме безвозмездного получения и из других источников. Приобретаемые материально-производственные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости с учетом всех расходов на приобретение.

В зависимости от способа поступления материалов в бухгалтерском учете ООО «Даллари» делаются следующие проводки:

Дебет 10 «Материалы», субсчет 1 «Сырье и материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — поступление

по накладной от поставщика; осуществление оптовой поставки товара производится по договору продажи;

Дебет 10 «Материалы», субсчет 1 «Сырье и материалы»

Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» — приобретение за наличный расчет подотчетным лицом;

Дебет 10 «Материалы», субсчет 1 «Сырье и материалы»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» — вклад учредителя; оценочная стоимость материально-производственных запасов должна быть согласована с лицом, вносящим данное имущество;

Дебет 10 «Материалы», субсчет 1 «Сырье и материалы»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы» — отражено безвозмездное поступление; в качестве суммы в данном случае принимается рыночная стоимость материала.

По Кредиту счета 10 отражается выбытие материалов из хозяйственного оборота организации в связи с отпуском их на производственные нужды, нужды управления организацией, продажей на сторону и другими направлениями

Согласно п. 3 ПБУ 5/01 единица бухгалтерского учета материальнопроизводственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением [8]. Единицей материально-производственных запасов в ООО «Даллари» является номенклатурный номер (наименование).

Материально-производственные запасы в организации принимаются к учету по фактической себестоимости. Общехозяйственные и иные аналогичные расходы в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов не включаются.

По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки. Информация об

изменении способа оценки подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Приемка от поставщиков и оприходованных материалов осуществляется проставлением на документе поставщика (счет, накладная и т.п.) штампа, в оттиске которого содержатся те же реквизиты, что и в приходном ордере. В этом случае заполняются реквизиты указанного штампа, и ставится очередной номер приходного ордера. Такой штамп приравнивается к приходному ордеру.

Для отражения неотфактурированных поставок используют счет 60.12 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Неотфактурированные поставки принимаются на склад с составлением акта о приемке материалов. Акт составляется в двух экземплярах. Оприходование неотфактурированной поставки производится на основании первого экземпляра указанного акта. Второй экземпляр направляется поставщику. Неотфактурировання поставка приходуется по счета учета материальных ценностей (в зависимости от назначения применяемых материалов). При этом товарно-материальные ценности р\приходуются и учитываются в бухгалтерском учете по ценам, В договоре. После получения расчетных указанным документов ПО неотфактурированным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно учитываются расчеты с поставщиком [26]. .

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, поэтому может оценивать приобретенные материально-производственные запасы по цене поставщика. При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены [16, с.45].

Операции по движению материальных ценностей все юридические лица независимо от формы собственности должны оформлять унифицированными первичными документами по учету материалов, разработанными Госкомстатом России. Первичные документы на получение и отпуск материалов должны быть

правильно оформлены, иметь соответствующие подписи и быть заранее пронумерованы [18, с.25].

Список лиц, имеющих право подписи на выдачу особо дефицитных и дорогостоящих материалов, и перечень таких материалов устанавливаются руководителем организации по представлению начальника отдела снабжения и главного бухгалтера.

Документальное оформление материально-производственных запасов является основой для оперативного учета. Документы по учету запасов подразделяются на документы, оформляющие поступление в организацию и документы, оформляющие отпуск (списание) материалов.

Для документирования кассовых операций в «Даллари» предусмотрены первичные учетные документы:

- приходный кассовый ордер (КО-1);
- расходный кассовый ордер (КО-2);
- учетные регистры: журнал регистрации приходных и расходных кассовых операций (КО-3); кассовая книга (КО-4); книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (КО-5).

Учет денежных средств в ООО «Даллари» ведется с использованием счета 50 «Касса», к которому открыт субсчет 1 «Касса организации» и 51 «Расчетные счета».

В дебет счета 50 «Касса» записывают поступление денежных средств в кассу, а в кредит — выбытие.

В бухгалтерском учёте ООО «Даллари» делаются следующие записи при поступлении денежных средств в кассу:

Дебет 50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации»

Кредит 51 «Расчетные счета» — поступили денежные средства с расчетного счета;

Дебет 50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации»

Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» — возврат подотчетных сумм;

Дебет 50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями» — поступили денежные средства от учредителей;

Дебет 50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — поступила от покупателей наличная оплата;

Дебет 50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации»

Кредит 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» — возврат займа, погашение недостачи.

При выдачи денежных средств из кассы в бухгалтерском учете организации делаются следующие записи:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации»— начислена заработная плата;

Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Кредит 50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации» — выдача денег под отчет;

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации» — перечислено на расчетный счет;

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации» — перечислена поставщикам наличная оплата;

Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Кредит 50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации» — выданы займы работникам;

Стоит отметить, что с 1 января 2017 года в организации нет кассовой дисциплины. Это означает, что все операции по поступлению и выбытию денежных средств осуществляются только в безналичном расчете.

Учет движения средств на расчетном счете в ООО «Даллари»

осуществляется на счете 51 «Расчетные счета». Основанием для отражения операций по счету служит выписка банка с приложенными копиями документов, по которым производится зачисление или списание денежных средств с расчетного счета организации. У ООО «Даллари» открыты четыре расчетных счета.

Взнос наличных денежных средств на расчетный счет оформляется объявлением на взнос наличных, которое заполняется в единственном экземпляре с указанием источника взноса денежных средств. Оно состоит из 3 частей:

- верхняя часть остается в банке
- средняя (квитанция) передается кассиру
- нижняя (ордер) возвращается кассиру, но после проведения операции по данному расчетному счету.

Другим платежным документом, используемым в организации при расчетах с поставщиками и подрядчиками, является платежное поручение, которое представляет собой документ, оформляющий поручение организации своему банку перевести сумму, указанную в документе, на счет получателя.

Для контроля наличных денежных средств и контроля над сохранностью денежных документов в кассе, выявления ошибок в расчетах, соблюдения принципа материальной ответственности должностных лиц, ежегодно, не позднее 1 ноября, проводится инвентаризация. Инвентаризация проводится на основании приказа о проведении инвентаризации. После проведения инвентаризации составляется инвентаризационная опись наличных денежных средств.

Учет работников предприятия ведет отдел кадров. Прием на работу, перевод на другое место, увольнение оформляются документами типовой формы и приказом по предприятию [29]..

В соответствии с Положением об оплате и стимулировании труда сотрудников предприятия ООО «Даллари», для работников предприятия установлена повременно-премиальная система оплаты труда.

Также помимо основной зарплаты (оклада), сотрудники получают премии. На выплату премиальных влияет такой показатель, как качество самой работы и ежемесячный результат работы предприятия.

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Даллари» ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Этот счет пассивный, сальдо по кредиту означает задолженность перед работниками по оплате труда. Оборот по кредиту — это начисление оплаты труда. Оборот по дебету — это выдача заработной платы и удержание из заработной платы.

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — начислена заработная плата работникам организации.

Выдачу сумм заработной платы и пособий оформляют следующей бухгалтерской записью:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации», 51 «Расчетные счета».

Не полученная в срок заработная плата оформляется следующей бухгалтерской записью:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 4 «Расчеты по депонированным суммам».

Удержания из заработной платы в организации подразделяются:

— на обязательные удержания (налог на доходы физических лиц, удержания по исполнительным листам);

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

— удержания по инициативе работодателя (для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы, возмещение материального ущерба, своевременно не возвращенные

подотчетные суммы, по предоставлены ссудам и займам и т.д.);

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 1 «Расчеты по предоставленным займам»

— удержания по инициативе работника.

Погашение задолженности:

а) перед бюджетом по удержаниям отражают следующей проводкой:

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредита 51 «Расчетные счета» — перечислена с расчетного счета задолженность по налогам и сборам;

б) по алиментам:

Дебету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Кредита 50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации», 51 «Расчетные счета.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками учитывается на активнопассивном счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Дебетовое сальдо отражает сумму авансов, перечисленных поставщику. Кредитовое сальдо отражает сумму задолженности перед поставщиком по неоплаченным счетам. Аналитический учет расчетов с поставщиками ведется организацией в разрезе поставщиков, договоров, расчетных документов [27, с. 157—169].

Дебет 10 «Материалы», субсчет «Сырье и материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — отражена покупная стоимость материалов на основании накладной поставщика.

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — отражены транспортно-заготовительные расходы по приобретению материалов (на основании счетафактуры транспортной организации). Транспортно-заготовительные расходы — это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию.

Эти проводки выполняются на основании расчетных документов поставщиков, отдельно в документах указывается налог на добавочную стоимость, который указывается отдельной проводкой:

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Затем возмещается из бюджета:

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» задолженность отражается в пределах сумм акцепта. При обнаружении недостач по поступившим товарно-материальным ценностям, несоответствия цен, обусловленных договором, и арифметических ошибок осуществляется следующая запись:

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 2 «Расчеты по претензиям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Погашение задолженности перед поставщиками отражается следующей записью:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчётный счет».

Прекращение обязательств при зачете взаимных требований отражаются следующей проводкой:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Прекращение обязательств вследствие ликвидации юридического лица и при списании кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности отражается следующей записью:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы».

Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, осуществляют по результатам проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации .

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей — по каждому поставщику и подрядчику

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется бухгалтерская отчетность, ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обособленно.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на активнопассивном счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Дебетовое сальдо
по счету означает договорную стоимость переданных покупателю товаров,
продукции, работ и услуг. Кредитовое сальдо — сумму полученных авансов.
Аналитический учет на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
ведется в разрезе покупателей и каждого отгрузочного и платежного
документа.

Синтетический учет расчетов с покупателями в организации:

Дебет 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — поступление денежных средств от покупателей;

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — взаимозачет встречных однородных требований;

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 2 «Авансы полученные» — поступление авансов на расчетный счет;

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 2 «Авансы полученные»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — налог на добавочную стоимость с авансов;

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» — отгрузка продукции, выполненных работ, оказанных услуг;

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 2 «Авансы полученные»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — зачет аванса полученного;

Для учета расчетов с бюджетом в организации используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», на котором учитываются расчеты по налогам, уплачиваемым организацией, и по налогам, удерживаемым с персонала. По кредиту счета 68 отражается сумма начисленных налогов, фактически причитающихся к уплате в бюджет, по дебету счета 68 — перечисление налогов и предъявление НДС к вычету из бюджета.

Учет налога на добавленную стоимость ведется на активном счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и активнопассивном счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». На данном счете открывается отдельный субсчет 68.02, называемый «Расчеты по НДС», на котором и будут учитываться все расчеты по налогу на добавленную стоимость [9].

НДС, который организация должно уплатить с продажи, учитывается по дебету счета 90 «Продажи» в корреспонденции со счетом 68 составляется проводка:

Дебет 90 «Продажи»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Сумма, на которую выполняется данная проводка, подлежит уплате в бюджет.

Налог, который взимается с предприятия при покупке чего-либо, выделяется по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по

приобретенным ценностям». Выделенный на счете 19 налог подлежит возмещению из бюджета.

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — НДС принят к вычету.

Таким образом, по кредиту счета 68 собирается весь НДС, начисленный с продаж и предназначенный для уплаты в бюджет. По дебету счета 68 — взимаемый поставщиками с предприятия. Итоговый НДС, который организация уплатит в бюджет, будет равен разности между кредитом и дебетом счета 68.

Если на счете 68 получается кредитовое сальдо, то организация должно заплатить налог в бюджет, если — дебетовое сальдо, то государство остается должным предприятию.

Перечень недвижимого имущества, для которого для исчисления налоговой базы будет использоваться кадастровая стоимость вместо среднегодовой, приведен в новой статье 378.2 главы 30 НК РФ.

Сумма налога и квартальных платежей учитываются по кредиту счета 68 в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

При наличии квартальных платежей выполняются проводки по истечению каждого квартала:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — начислен налог на имущество (квартальный платеж по налогу).

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 51 «Расчетные счета» — оплачен налог на имущество (квартальный платеж по налогу).

После государственной регистрации юридического лица его уставный капитал отражается:

Дебет 75 «Расчеты с учредителями»

Кредит 80 «Уставный капитал»;

Увеличение уставного капитала ООО может быть осуществлено только после полной оплаты его суммы.

Увеличение уставного капитала:

за счет собственных источников;

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит 80 «Уставный капитал»;

за счет увеличения состава учредителей.

Дебет 75 «Расчеты с учредителями»

Кредит 80 «Уставный капитал»;

Уменьшение уставного капитала:

— если участники ООО не полностью оплатили свои доли в уставном капитале в установленный срок;

Дебет 80 «Уставный капитал»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями»;

— если стоимость чистых активов ООО окажется меньше уставного капитала после второго и каждого последующего года работы, тогда величина уставного капитала должна быть снижена до величины чистых.

Дебет 80 «Уставный капитал»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В ООО «Даллари» изменений в уставном капитале не было. В организации нет резервного и добавочного капиталов.

3.2 Бухгалтерский учет конечного финансового результата деятельности организации

Конечный финансовый результат деятельности организации слагается из финансового результата от оптовой продажи продуктов.

Учет доходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [6].

Учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности, и

определение финансового результата по ним в ООО «Даллари» ведется на счете 90 «Доходы и расходы».

Учет прочих расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [7]..

Прочие расходы показываются в отчете развернуто по отношению к соответствующим доходам.

Учет прочих доходов и расходов согласно рабочему плану счету ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет расходов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина от 19.11.2002 г. №114н.

Финансовый результат от выполненных работ первоначально определяется на счете 90 «Продажи». С данного счета прибыль или убыток обычной деятельности списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» и в учете делается соответствующая запись:

Дебет 90 «Продажи», субсчет 1 «Прибыль /убыток от продаж» Кредит 99 «Прибыль/убыток от продаж» — прибыль от продаж;

Дебет 99 «Прибыль/убыток от продаж», субсчет 1 «Прибыль /убыток от продаж»

Кредит 90 «Продажи» — убыток.

Финансовый результат от прочих видов деятельности, прочие доходы и расходы вначале отражают на счете 91 «Прочие доходы и расходы», с которого затем ежемесячно списывают на счет 99 «Прибыли и убытки» и в учете организации делается запись:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочий доход» Кредит 99 «Прибыль/убыток от продаж» — прибыль от продаж; Дебет 99 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочий расход» — убыток.

Кроме того, по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражают

начисленные платежи по налогу на прибыль и суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» и в учете делается следующая запись:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочий расход» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается.

Заключительной записью декабря сумму чистой прибыли списывают:

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сумма убытка списывается записью:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит 99 «Прибыли и убытки».

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» должен обеспечить формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

Конечный финансовый результат от деятельности ООО «Даллари» в отчетном периоде складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, финансового результата от прочих доходов и расходов.

ООО «Даллари» по счетам финансового результата осуществляет следующие записи:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка — признана выручка от продаж;

Дебет 90 «Прибыль (убыток) от продаж», субсчет 5 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит 99 Прибыли и убытки» — признана прибыль от продаж;

Дебет 91 «Прочие расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — отражены начисленные платежи по налогу на прибыль и суммы причитающихся налоговых санкций.

3.2 Мероприятия по совершенствованию действующей системы бухгалтерского учета в 000 «Даллари»

На предприятии ООО «Даллари» учет ведется в соответствии с законодательством РФ. Записи хозяйственных операций выполняются верно. Первичная документация используется как установленная законодательством, так и утвержденная самой организацией.

В ходе анализа действующей системы бухгалтерского учета были предложены мероприятия по ее, которые представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 — Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами ООО «Даллари»

Недостатки	Мероприятия по совершенствованию	Ожидаемый результат
1. Отсутствие резервного капитала	Создать в организации резервный капитал на покрытие возможных убытков.	Резервный капитал может быть использован для покрытия убытков, для выкупа долей.
2. Отсутствие пояснительной записки к балансу.	Составление пояснительной записки к балансу.	Пояснительная записка раскроет более подробно информацию о деятельности организации и поможет принимать эффективные управленческие решения.
3. Несистемность проведения инвентаризаций (один раз в год, перед составлением отчетности)	Упорядочить систему проведения инвентаризации	Уменьшится риск недостач и разницы данных бухгалтерского учета с фактическим наличием имущества организации

В соответствии со ст. 30 Федерального закона от 08.02.98 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» общество может создавать резервный фонд и иные фонды в порядке и размерах, предусмотренных уставом общества. Поскольку ст. 30 Федерального закона от 08.02.98 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» не установлен целевой характер резервного капитала, ООО остается руководствоваться п. 69 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Несмотря на то, что в данном пункте внимание акцентируется на порядке разделения резервного капитала по субсчетам, в нем приведен исчерпывающий перечень направлений расходования резерва. Применительно к ООО резервный капитал может быть использован:

для покрытия убытков;

для выкупа долей.

Все организации должны вести бухучет и представлять отчет о своей деятельности. Формирование бухгалтерской отчетности за год сопровождается пояснительной запиской. Что это такое, можно ли обойтись без нее? По бухгалтерскому законодательству неотделимой частью в бухгалтерском годовом балансе организации является пояснительная записка. Данный документ чрезвычайно важен. В этом документе раскрываются данные об учетной политике предприятия, необходимые для осуществления полноценного анализа всех показателей хозяйственной деятельности.

В документе содержатся:

- общая информация о компании;
- данные учетной политики;
- полные сведения об активах и пассивах;
- структура баланса;
- оценка динамики прибыли;
- ведения о доходах и расходах;
- оценка деловой активности;
- информация об аффилированных лицах;
- сведения о событиях, произошедших после составления отчетности и многое другое.

Пояснительная записка к балансу включает сведения об организации: полное наименование юридического лица, организационно-правовая форма, структура управления, фактический и юридический адрес, размер уставного капитала, данные учредителей компании и среднегодовая численность работников. Все эти данные указываются в самом начале, а за ними следует

пункт об учетной политике. Это очень важный раздел, поскольку без него данная записка является неполной и не соответствует необходимому формату. В нем раскрываются правила учета. Если в отчетном периоде они были изменены, то указываются все произошедшие перемены и причины их возникновения.

Для правильного руководства деятельностью торгового предприятия необходимо располагать полной, точной, объективной, своевременной и достаточно детальной экономической информацией. Это достигается ведением хозяйственного (бухгалтерского) учета.

Одной из главных задач бухгалтерского учета товарных операций в оптовой торговле является правильная организация учета, позволяющая своевременно получать информацию о ходе поступления товаров, о выполнении договорных обязательств поставщиками и покупателями продукции, о состоянии товарных запасов, о ходе отгрузки и реализации ценностей и контроле за их сохранностью.

Инвентаризация товаров и тары на складах торгового предприятия проводится для проверки наличия И состояния товарно-материальных ценностей. При этом выявляется соответствии фактического наличия товаров и тары на момент инвентаризации их остатков по бухгалтерского учета. складах или в других местах хранения ценностей предприятий. Основной задачей инвентаризационных проверок осуществление является контроля сохранностью материальных ценностей, выполнением правил их хранения, соблюдением материально-ответственным лицом установленного порядка ведения первичного складского учета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Торговая сфера — один из наиболее динамично развивающихся секторов российского хозяйства, опережающая по темпам роста многие отрасли. Сектор торговли признан во многих странах выполняющим важную экономическую и социальную роль. Вклад торговли в мировой ВВП составляет около 10%, а в общую занятость — до 13%. Также стоит отметить, что в торговой отрасли как и во многих х других отраслях существуют отраслевые особенности организации ведения бухгалтерского учета

Общество с ограниченной ответственностью «Даллари» на протяжении многих лет занимается оптовой продажей продуктов питания. На сегодняшний день общество успешно выполняет функции представителя и дистрибьютора продуктов питания многих российских производителей. ООО «Даллари» работает с многочисленными партнерами в разных регионах России, постоянно расширяет рынок закупок, объемы продаж и количество контрагентов. По результатам анализа хозяйственной деятельности организации видно, что валюта баланса за отчетный период сократилась на 25 276 тыс. р. Уменьшение данного показателя вызвано снижением хозяйственного оборота предприятия. Высокая доля кредиторской задолженности говорит о снижении финансовой устойчивости и платежеспособности организации. Доля активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала маленькая. Это говорит о том, что организация использует заемные средства для покрытия активов. Рост прибыли 000 «Даллари» финансовую создает основу ДЛЯ самофинансирования деятельности. В целом анализ основных финансовых показателей деятельности организации показал, что ООО «Даллари» финансово неустойчиво.

На предприятии ООО «Даллари» учет ведется в соответствии с законодательством РФ. Записи хозяйственных операций выполняются верно. Первичная документация используется как установленная законодательством, так и утвержденная самой организацией.

В ходе анализа действующей системы бухгалтерского учета в ООО «Даллари» руководству были предложены следующие мероприятия:

- создать резервный капитал на покрытие возможных убытков;
- составить пояснительную записку к балансу;
- упорядочить систему проведения инвентаризации.

Резервный капитал организации может быть использован для покрытия убытков. Введение пояснительной записки раскроет более подробно информацию о деятельности организации и поможет принимать эффективные управленческие решения. При упорядочении системы проведения инвентаризации уменьшится риск недостач.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30.11.94 г. №51-ФЗ: (в ред. от 23.05.18 г.) // СПС КонсультантПлюс. Москва, 2018.
- 2. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 08.02.98 г. №14-Ф3: (в ред. от 01.02.18 г.) // СПС КонсультантПлюс. Москва, 2018.
- 3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 09.12.11 г. №402-Ф3: (в ред. от 31.12.17 г.) // СПС КонсультантПлюс. Москва, 2018.
- 4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н: (в ред. от 11.04.18 г.) // СПС КонсультантПлюс. Москва, 2018.
- 5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06.07.99 г. №43н: (в ред. от 29.01.18 г.) // СПС КонсультантПлюс. Москва, 2018.
- 6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. №32н: (в ред. от 06.04.15 г.) // СПС КонсультантПлюс. Москва, 2018.
- 7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. №33н: (в ред. от 06.04.15 г.) // СПС КонсультантПлюс. Москва, 2018.
- 8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ от 09.06.01 г. №44н: (в ред. от 16.05.16 г.) // СПС КонсультантПлюс. Москва, 2018.
- 9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02): Приказ Минфина РФ от 19.11.02 г. №114н: (в ред. от 06.04.15 г.) // СПС Консультант-Плюс. Москва, 2018.
- 10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ от 06.10.08 г. №106н: (в ред.

- от 28.04.17 г.) // СПС КонсультантПлюс. Москва, 2018.
- 11. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ от 13.06.95 г. №49 // СПС Консультант-Плюс. Москва, 2018.
- 12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ №94н от 31.10.00 г. (в ред. от 08.11.10 г.) // СПС КонсультантПлюс. Москва, 2018.
- 13. О формах бухгалтерской отчетности: Приказ Минфина РФ №66н от 02.07.10 г. (в ред. от 06.03.18 г.) // СПС КонсультантПлюс. Москва, 2017
- 14. *Астахов*, *В.П.* Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие / В.П. Астахов. Москва: Юрайт, 2011. 955 с.
- 15. *Артеменко*, *В.Г.* Экономический анализ: учебник / В.Г. Артеменко. Москва: КНОРУС, 2011. 288 с.
- 16. *Бабаев Ю.А.* Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. Москва: Инфра Москва, 2008. 564 с.
- 17. *Белов А.Н.* Бухгалтерский учет. Теория и практика: Учебник / А. Н. Белов, А. А. Белов. Москва: Эксмо, 2010. 348 с.
- 18. *Богатая И.Н.* Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. Москва: КНОРУС, 2014. 590 с.
- 19. *Бочкарева, И.И.* Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина; под ред. Я.В. Соколова. Москва: Магистр, 2015. 416 с.
- 20. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / под ред. О.Е. Качковой. 2-е изд., стер. Москва: КНОРУС, 2014. 568 с.
- 21. *Варламов С.А.* Бухгалтерский учет в торговле: учеб. пособие / С.А.Варламов, М.В.Марчук. Москва: Питер, 2013. 480 с.
- 22. Гурская, М.М. Методология и методика бухгалтерского учета: генезис и концептуальные основы: монография / М.М. Гурская. Краснодар:

- Просвещение-ЮГ, 2013. 290 с.
- 23. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. 2-е изд. М.: Дело и Сервис, 2013. 336 с.
- 24. *Зонова, А.В.* Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / А.В. Зонова, И.Н. Бачуринская, С.П. Горячих. Москва: Питер, 2011. 480 с.
- 25. Кирьянова, З.В. Анализ финансовой отчетности: учеб. для бакалавров
 / З.В. Кирьянова, Е.И. Седова. 2-е изд., испр. и доп. Москва: Юрайт, 2014.
 428 с.
- 26. *Кутер, М.И.* Введение в бухгалтерский учета: учебник / М.И. Кутер. Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2013. 512 с.
- 27. *Невешкина Е.В.* Бухгалтерский учет в торговле: практическое пособие / Е.В.Невешкина, О.И.Соснаускене, Е.Г.Шредер
- 28. *Пятов*, *М.Л.* Бухгалтерский учет и оформление договоров: учеб.-практ. пособ. / М.Л. Пятов. Москва: Проспект, 2012.
- 29. *Черненко А.Ф.* Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / А.Ф. Черненко, Н.Ю. Черненко. Москва: Феникс, 2011. 249 с.
- 30. *Шеремет*, A. \mathcal{A} ., Финансы предприятий: Менеджмент и анализ: учеб. пособие / A. \mathcal{A} . Шеремет, A. Φ . Ионова. 2-е изд., испр. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2006. 479 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ