Введение

Торговля как вид хозяйственной деятельности представляет собой процесс реализации конечному потребителю товаров, приобретенных или взятых на комиссию с целью последующей перепродажи без дополнительной переработки.

Торговая деятельность относится к сфере обращения, так как в процессе ее осуществления не происходит изменения форм и потребительских свойств товаров.

Основным видам деятельности ООО «Зеленого острова Р» является розничная торговля промышленными товарами и мебелью. Торговый комплекс «Зеленый остров» – это промышленный супермаркет самообслуживания товаров для дома и мебели, который осуществляет свою деятельность на протяжении девяти лет. Результатом его деятельности является преобразование обычного комиссионного магазина в большой супермаркет по торговле мебелью и товарами народного потребления.

Именно в этом торговом комплексе проходила производственная практика.

Целью данной работы является закрепление и углубление ранее изученного материала общепрофессиональных и специальных дисциплин, таких как, бухгалтерский финансовый учет, экономика предприятия, а также развитие умений и навыков применения этих знаний на практике.

Задачами данной работы является:

1. изучение внутренних нормативных документов предприятия;
2. обзор основных технико-экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия в динамике за 2–3 года;
3. учет внеоборотных активов;
4. учет материально-производственных затрат;
5. учет расчетных операций;
6. изучить механизм формирования годового бухгалтерского отчета;
7. провести экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

1. Технико-экономическая характеристика ООО «Зеленого острова Р»

1.1 Краткая историческая справка ООО «Зеленого острова Р»

ООО «Зеленый остров Р» (первоначальное название ООО «Домашняя идея») осуществляет свою деятельность с 01.06.2000 г. ООО «Зеленый остров Р» создано в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». ООО «Зеленый остров Р» руководствуется в своей деятельности Гражданским кодексом РФ, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. №14-ФЗ, а также уставом предприятия. ООО «Зеленый остров Р» обладает правами юридического лица с момента его регистрации в установленном порядке, имеет самостоятельный баланс, имеет расчетный и иные счета в учреждениях банков, товарный знак и знаки обслуживания.

ООО «Зеленый остров Р» имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, быть истцом и ответчиком в суде [16].

Первоначальное название ООО «Домашняя идея». В течение первых пяти лет ООО «Домашняя идея» осуществляло следующую деятельность:

– торговля промышленными товарами народного потребления;

– коммерческая, снабженческо-сбытовая, посредническая деятельность;

– комиссионная торговля.

Целью ООО «Домашняя идея» является получение прибыли. Позже ООО «Домашняя идея» было переименовано в «Зеленый остров Р». Торговый центр компании ООО «Зеленый остров Р» является «Зеленый остров», расположенный по адресу: г. Владивосток ул. Калинина, 275. Это промышленный супермаркет самообслуживания товаров для дома и мебели. В настоящее время ООО «Зеленый остров Р» основными видами деятельности являются розничная торговля промышленными товарами и мебелью, а также сдача в аренду торговых помещений от которых предприятие получает наибольшую прибыль. ТЦ «Зеленый остров» 9 лет. Результатом его деятельности является преобразование обычного комиссионного магазина в супермаркет по торговле мебелью и товарами народного потребления [17].

1.2 Организационная структура ООО «Зеленого острова Р»

Общество с ограниченной ответственностью «Зеленый остров Р» является юридическим лицом. ООО «Зеленый остров Р» учрежден в результате добровольного решения участников Бабова Валерия Евгеньевича и Шкурыгина Сергея Ивановича в соответствии с действующим законодательством РФ для осуществления коммерческой и хозяйственной деятельности, в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

ООО «Зеленый остров Р» имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, быть истцом и ответчиком в суде.

Организационная структура ООО «Зеленого острова Р» имеет линейно-функциональный вид, т.е. непосредственное подчинение по всем вопросам нижестоящих подразделений вышестоящим [16].

Высшим органом ООО «Зеленый остров Р» является общее собрание участников общества, руководство текущей деятельностью общества осуществляется генеральным директором Григорян Натальей Викторовной.

Директор разрабатывает штатное расписание; действует от имени общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки; утверждает и определяет, в соответствии с действующим законодательством инструкции и внутренние нормативные акты; совершает иные действия в пределах своих полномочий, определенных Уставом и действующим законодательством РФ. Осуществляет организационное руководство всем предприятием в целом.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется главным бухгалтером. Бухгалтерия в своей деятельности строго руководствуется ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ и другими действующими нормативными документами, а также положением о бухгалтерии, должностными инструкциями, внутренними приказами и распоряжениями, не противоречащие законодательству.

В сфере ответственности главного бухгалтера – формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Товароведы занимаются сбором информации о товаре, контролем его качества. Также на них возлагается ответственность за проводимой закупочной работой, разрабатывают критерии выбора нового поставщика.

Заведующие складом осуществляют контроль за приемкой и отпуском товаров, подготовкой претензионных материалов, контроль за состоянием товарных запасов, проверка качества товаров и соблюдение условий их хранения. Также организует доставку товаров, контролируют погрузку и разгрузку товаров.

Продавцы осуществляют обслуживание покупателей, предоставляют консультации при выборе необходимого товара, подготовку товара к продаже, учет неудовлетворенного спроса, пополнение рабочих товарных запасов, отпуск товаров покупателям [16].

1.3 Основные технико-экономические показатели ООО «Зеленого острова»

Важнейшей экономической характеристикой любого предприятия является его финансовое состояние. Для этого проанализируем основные экономические показатели деятельности предприятия за 2006–2008 годы в соответствии с таблицей 1.

Таблица 1-Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Зеленого острова» за 2006–2008 годы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Единица измерения | 2006 | 2007 | 2008 | Изменение, тыс. руб. | Темп роста, % |
| Выручка | тыс. руб. | 42639 | 49933 | 57826 | +7893 | +15.8 |
| Себестоимость продаж | тыс. руб. | 41360 | 48620 | 56405 | +7785 | +16.0 |
| Валовая прибыль | тыс. руб. | 1279 | 1313 | 1421 | +108 | +8.2 |
| Продолжение таблицы 1 |
| Чистая прибыль | тыс. руб. | 626 | 688 | 853 | +165 | +24 |
| Среднесписочная численность работников | чел. | 67 | 72 | 76 | +4 | +5.5 |
| Фонд оплаты труда | тыс. руб. | 2856 | 3320 | 3454 | +134 | +4.0 |
| Стоимость основных фондов | тыс. руб. | 24128 | 25976 | 27133 | +1157 | +4.5 |
| Фондоотдача | ед. | 1.8 | 1.9 | 2.1 | +0.2 | +10.5 |
| Рентабельность | % | 1.4 | 1.4 | 1.5 | +7.1 | +7.1 |

Анализируя основные технико-экономические показатели, можно сделать выводы: размер выручки в 2008 году по сравнению с 2007 годом вырос на 15.8%, что в сумме составляет 7893 тыс. руб. Себестоимость продаж на 16,0% – 7785 тыс. руб. Валовая прибыль по сравнению с 2007 г. увеличилась на 8.2% – что в сумме составляет 108 тыс. руб. Чистая прибыль возросла на 24%, что в сумме состояла 165 тыс. руб. Стоимость основных фондов в 2008 г. составила 27333 тыс. руб., что на 4.5% выше, чем в 2007 году. Эта сумма равна 1157 тыс. руб. Фонд заработной платы увеличился всего на 4,0%, что в сумме составило 134 тысячи рублей. Показатель фондоотдачи в 2008 г. возрос на 10.5% по сравнению с 2007 годом, что свидетельствует об эффективности использования основных фондов на предприятии. Показатель рентабельности деятельности предприятия увеличился не на много в 2008 г. – на 7.1%, но это тоже говорит об эффективной и динамичной работе предприятия.

Из предоставленных данных в таблице видно, что с годами показатели ООО «Зеленого острова Р» изменяется только в положительную сторону: увеличивается выручка, чистая прибыль, увеличивается персонал предприятия, и это говорит о том, что предприятие работает стабильно, развивается и может конкурировать на рынке [16].

2. Учетная политика ООО «Зеленого острова Р»

2.1 Структура и принципы учетной политики

Настоящая учетная политика ООО «Зеленый остров Р» основана на положениях Федерального закона от 21.11.96 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденное приказом Минфина России от 30.12.1999 №107н; на методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания, утвержденные приказом Комитета РФ по торговле; на методических рекомендациях по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденные письмом Комитета РФ по торговле.

Учетная политика устанавливает методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в ООО «Зеленый остров Р» [15].

Учетная политика ООО «Зеленый остров Р» базируется на следующих принципах:

– Непрерывность деятельности, то есть предполагается, что ООО «Зеленый остров Р» будет непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

– Постоянство правил бухгалтерского учета, то есть ООО «Зеленый остров Р» будет постоянно руководствоваться одними и теми же правилами бухгалтерского учета, кроме случаев существенных перемен в своей деятельности или изменения правового механизма.

– Отражение доходов и расходов по методу «начисления», то есть в ООО «Зеленый остров Р» финансовые результаты операций (доходы и расходы) относятся на счета по их учету по факту их совершения.

– Раздельное отражение активов и пассивов, то есть в балансе ООО «Зеленый остров Р» счета активов и пассивов оцениваются отдельно и отражаются в развернутом виде.

– Открытость, то есть отчеты ООО «Зеленый остров Р» должны достоверно отражать операции, быть понятными информированному пользователю и избегать двусмысленности в отражении позиции кредитной организации.

Учетная политика ООО «Зеленый остров Р» формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем. При этом утверждаются:

– варианты учета и оценки объектов учета. В ООО «Зеленый остров Р» действует журнально-ордерная форма учета;

– рабочий план счетов бухгалтерского учета;

– формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

– порядок проведения инвентаризации активов и обязательств. В учетной политике ООО «Зеленый остров Р» отражен порядок проведения инвентаризации и установлены методы оценки имущества и обязательств. Также определяются объекты инвентаризации, сроки проведения и количество инвентаризаций в отчетном году (кроме инвентаризаций, обязательных по законодательству);

– правила документооборота и технология обработки учетной информации. В учетной политике ООО «Зеленый остров Р» разработаны графики документооборота и обработки учетной информации, а также должностные инструкции, которые утверждены руководителем и доводятся до всех структурных подразделений и исполнителей;

– порядок контроля за хозяйственными операциями.

Ведение бухгалтерского учета автоматизировано. Предприятие использует программу 1С-Бухгалтерия. Учет ведется в рублях и копейках [16].

В бухгалтерском и налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления. Распределение расходов по отдельным видам деятельности производится пропорционально величине дохода по каждому из видов деятельности в общей сумме дохода за отчетный период.

Изменение Учетной политики может производиться в случаях изменения налогового законодательства Российской Федерации, разработки новых способов ведения налогового учета, а также в случае начала осуществления ООО «Зеленый остров Р» новых видов деятельности. В случае внесения изменений в Учетную политику, новая Учетная политика вступает в силу с начала следующего финансового года, если иное не предусмотрено изменениями к действующему законодательству, приведшими к необходимости изменения Учетной политики. Вступление в силу изменений в Учетную политику, связанных с началом осуществления ООО «Зеленый остров Р» новых видов деятельности, определяется датой начала осуществления указанных видов деятельности.

Все изменения и дополнения к Учетной политике утверждаются приказом руководителя или уполномоченным им лицом.

Учетная политика ООО «Зеленый остров Р» подлежит оформлению приказами и распоряжениями руководителя, внутренними правилами и положениями [15].

2.2 Организация документооборота

В ООО «Зеленый остров Р» разработан график документооборота. Разрабатывает график документооборота главный бухгалтер, а утверждает руководитель предприятия. График устанавливает рациональный документооборот, т.е. предусматривает оптимальное число подразделений исполнителей для прохождения каждого первичного документа, определять минимальный срок его нахождения в подразделении.

График документооборота и его соблюдение способствует оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечивают своевременность составления отчетности.

Ответственность за соблюдения графика документооборота, а также за своевременную и качественную разработку документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут главный бухгалтер, руководители подразделений компании [17].

Для каждого документа в ООО «Зеленом острове Р» существует свой путь движения, т.е. своя схема документооборота. Однако для всех документов существуют пять основных элементов:

1. Составление документа в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания в соответствии с требованиями, предъявляемыми к его оформлению;
2. Передача документа в бухгалтерию, где контролируются своевременность и полнота сдачи его для учебной обработки;
3. Проверка принятых документов бухгалтером по форме (проверяется полнота и правильность оформления, заполнение обязательных реквизитов), по содержанию (законность документирования операций, логическая увязка отдельных показателей) и арифметическая проверка;
4. Обработка документа в бухгалтерии, которая осуществляется в три этапа:

• Таксировка (расценка) – предусматривает перевод натуральных и трудовых измерителей в обобщающий денежный заменитель. Например, отделом кадров ООО «Зеленого острова Р» передан табель рабочего времени, на основании которого рассчитывается заработная плата работников;

• Группировка – подбор документов, однородных по экономическому содержанию. Например, приход и расход товароматериальных ценностей.

• Контировка – указание в первичном документе корреспонденции счетов по конкретной хозяйственной операции, вытекающей из содержания документа;

1. Сдача документов в архив на хранение после составления по ним учетных регистров [17].

Внутренние документы торгового предприятия ООО «Зеленого острова Р» ТЦ «Зеленый остров» рассматриваются в разрезе финансовых и служебных функций:

– по основной деятельности;

– по учетной политике;

– по личному составу.

3. Организация ведения бухгалтерского учета в ООО «Зеленом острове Р»

3.1 Учет основных средств

В собственности ООО «Зеленый остров Р» имеются следующие основные средства: магазин, офисы, склад, торговое оборудование, транспортные средства, компьютеры, а также прочие материальные объекты со сроком эксплуатации более одного года.

Для формирования первоначальной стоимости объектов основных средств используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», на котором приобретенный объект числится до тех пор, пока не будет введен в эксплуатацию. А при вводе в эксплуатацию сформированная первоначальная стоимость переносится с кредита счета 08 в дебет счета 01 «Основные средства», к которому открываются субсчета по видам основных средств, используемых в ООО «Зеленый остров Р» (здания, транспортные средства, торговое оборудование и т.д.). После этого первоначальную стоимость уже не меняют [16].

Приемку основных средств осуществляет созданная комиссия, которая составляет и подписывает акт о приемке-передаче объекта основных средств (Ф. №ОС-1) (Приложение А). На основании акта бухгалтер открывает инвентарную карточку учета объекта основных средств (ф. №ОС-6), в котором отражаются все сведения об этом объекте с момента его ввода в эксплуатацию до момента списания (Приложение Б).

По основным средствам в ООО «Зеленый остров Р», стоимость которых оказалась выше установленного в учетной политике лимита, ежемесячно начисляется амортизация. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода основного средства в эксплуатацию. В ООО «Зеленый остров Р» амортизация начисляется линейным способом, путем деления первоначальной стоимости основного средства на срок его полезного использования. Начисление амортизации основных средств отражается проводкой: Дт 44-Кт 02 [8].

По кредиту счета 02 накапливается сумма начисленной за предшествующие месяцы амортизации эксплуатируемых в настоящий момент основных средств.

Основанием для списания основного средства является акт на списание основных средств (Ф. №ОС – 4а). В данных актах отражается остаточная стоимость объекта, расходы на его демонтаж и полученные при списании объекта материальные ценности. На основании актов делаются записи в инвентарные карточки, которые хранятся с момента выбытия объекта не менее на 5 лет [21].

3.2 Учет материально-производственных запасов

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» товары включены в состав материально-производственных запасов, порядок их оценки в бухгалтерском учете регламентируется данным ПБУ. Основными документами при поступлении товаров от поставщиков являются товарная накладная и счет-фактура, а также товаросопроводительные документы (Приложение В). При приемке товаров кладовщик осуществляет приемку на основании полученных документов и составляет акт о приемке товаров унифицированной формы №ТОРГ – 1. Учет товаров в местах их хранения может осуществляться при помощи товарного ярлыка формы №ТОРГ – 11. Также и на складах и в бухгалтерии используются карточки количественно-стоимостного учета унифицированной формы №ТОРГ-28. На основании этих документов кладовщики составляют отчеты о наличии и движении товаров, тары и сдают в бухгалтерию. Бухгалтер проверяет правильность цен, таксировку, подсчет, правильность остатков и осуществляет встречную сверку документов. По каждому документу составляются бухгалтерские проводки, которые затем записываются в учетные регистры по счету 41 «Товары» [7].

Учет товаров на складах ведется партионным способом. Каждая партия товаров хранится отдельно. На каждую партию товаров материально ответственное лицо выписывает партионную карту, по которым ведется аналитический учет [19].

При организации оперативного учета товаров учитывается, что в течение месяца один и тот же вид товаров может закупаться у поставщиков по разным ценам. Поэтому в ООО «Зеленый остров Р» применяется оценка поступающих товаров по учетным ценам. Поэтому ведется учет отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам. А в конце месяца определяется точная фактическая себестоимость товаров. При этом транспортные расходы в ООО «Зеленый остров Р» включаются в состав расходов на продажу, то есть относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу», но в конце каждого месяца производится распределение транспортных расходов между проданными и не проданными товарами.

Учет приобретенных товаров ведется на счете 41 «Товары», на субсчете 41–2 «Товары в розничной торговле». Также применяются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» для упрощения учета и контроля над движением товаров, цены на которые постоянно меняются.

Создаются следующие бухгалтерские проводки:

• Товары приходуются проводкой Дт 41–1 Кт 15 по учетной цене;

• Фактические расходы на приобретение товаров собираются по Дт 15 проводками:

– Дт 15 Кт60 – по покупным ценам согласно поставщика;

– Дт 15 Кт 60 (76) – на сумму транспортных расходов и прочих услуг сторонних организаций, связанных с приобретением товаров;

– Дт 15 Кт71 – на сумму расходов, связанных с приобретением товаров через подотчетных лиц.

• в конце месяца сопоставляются обороты счета 15 (дебетовый отражает фактические расходы на приобретение товаров, а кредитовый – стоимость оприходованных товаров по учетным ценам), и возникшая разница списывается на счет 16. Сальдо на счете 15 может остаться только в том случае, если на конец месяца имеются «товары в пути», то есть товары, право собственности на которые уже перешло ООО «Зеленый остров Р», но которые фактически еще не перешли на ее склады;

• по мере продажи товаров с Кт 41–1 списывается их учетная стоимость, а с Кт 16 – обычной или сторнированной записью в зависимости от характера отклонений – списывается сумма отклонений, приходящаяся на проданные товары [22].

3.3 Учет расчетов с поставщиками

Учет расчетов с поставщиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В ООО «Зеленый остров Р» существует не только последующая оплата за товары с поставщиками, но существуют варианты предоплаты за товар. В этом случае расчеты по предоплатам также учитывается на счете 60, но открывается отдельный субсчет. Составляется проводка: Дт 60 Кт 51 – перечислена поставщику предоплата за товар.

### Иногда возникают проблемы с приобретением товаров, такие как поставщик фактически передал меньше или больше товаров, чем указано в документах или было предусмотрено в договоре или ассортимент товаров не соответствует тому, какой был заказан или поставщик предоставил некачественные товары. Тогда составляется акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей формы №ТОРГ – 2, который является основанием для предъявления претензий. В случае если товар еще не оплачен, составляются обычные бухгалтерские записи, но на меньшую сумму, чем указано в документах поставщика (в том числе и НДС выделяется и предъявляется к вычету только в части фактически поступивших товаров). Но если уже была произведена предоплата за всю партию товара, то сумма недостачи отражается как претензия, предъявленная поставщику, по Дт счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по претензиям». Если недостающий товар поставили, то в этом случае будет приходоваться в корреспонденции с Кт счета 76. Если товары фактически поступили на склад, то их в учете не отражают и их принимают на забалансовый учет на счет 002 «Товары, принятые на ответственное хранение».

### Если товары поступают без сопроводительных документов, то составляется акт формы №ТОРГ – 4. Это называется «неотфактурованные поставки». В Учетных регистрах делается пометка о том, что это неотфактурованная поставка. А после получения от поставщика соответствующих документов, то эта запись сторнируется, после чего делается точная запись на сумму указанную в документах поставщика [22].

### При оприходовании товаров по неотфактурованной поставке вся условная стоимость товара относится в Дт счета 41 «Товары». Эта же запись после получения документов от поставщика сторнируется со счета 41, а уже на основании счета-фактуры поставщика обратно на счет 41 относится только «чистая» стоимость данных товаров без НДС, а сумма НДС выделяется на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям».

### Если происходят такие проблемы как завышение цен или арифметические ошибки в предъявленных счетах и они обнаружены уже после осуществления записей по счетам, то предъявляется претензия поставщику и уменьшается стоимость ценностей, которая была завешена в результате ошибок поставщиков. Если это обнаруживается после оприходования товаров, но еще до уплаты, то осуществляются сторнировочные записи, корректирующие стоимость оприходованных товаров и сумму НДС по ним.

### Если же завышение цен поставщиком было обнаружено уже после перечисления ему денег, то в учете составляются следующие проводки:

### Дт 76–2 Кт 41–1 – отражена сумма ошибок поставщиков, выявленных после оприходования товаров;

### Дт 68 Кт 19–3 – сторнирована сумма НДС в части ошибок в счетах поставщиков, выявленных после оприходования товаров.

### Дт 76–2 Кт 19–3 – отражена сумма НДС в части ошибок в счетах поставщиков, выявленных после оприходования товаров. Бывают такие ситуации когда выявляются недостача товаров, обнаруженная при их приемке, а виновником их является транспортная компания. В этом случае претензия предъявляется транспортной компании. На Кт счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» должна быть отражена вся стоимость товара, указанная в документах поставщика. Поэтому фактически поступивший товар приходуют в общеустановленном порядке, а сумму недостачи вместе с НДС выделяют на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». А на те товары, на которые существуют нормы естественной убыли или потери от боя при перевозке, суммы недостачи списываются со счета 94 на счет 44, а НДС по ним предъявляется к вычету. А суммы недостачи сверх норм предъявляются перевозчику и списываются со счета 94 на счет 76–2.

### Также ООО «Зеленый остров Р» кроме требований о замене товара, возврате денег, исправлении документов и т.д. может предъявить требование об уплате поставщиком штрафных санкций за нарушения условий договора, т.е. неустойки. Сумма штрафных санкций включается в состав внереализационных доходов ООО «Зеленый остров Р» и относится в Кт счета 91 «Прочие доходы и расходы» [16].

3.4 Учет денежных средств

Требования к организации кассы и ведению кассовых операций регулируется Положением о правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ от 5 января 1998 года №14 – П и Порядком ведения кассовых операций в РФ, утвержденным решением совета директоров ЦБ России от 22 сентября 1993 года №40. В соответствии с данными положениями ООО «Зеленый остров Р» осуществляет расчеты между фирмами в безналичном порядке через банковские счета, а в кассе хранятся наличные деньги в пределах установленных лимитов. Расчетный счет ООО «Зеленого острова Р» открыт в АКБ «Росбанк» [12].

Ведение кассовых операций в ООО «Зеленом острове Р» возложено на старшего кассира. Получение наличных денег в кассу оформляется приходным кассовым ордером унифицированной формы №КО – 1 (Приложение Г). Но т. к. ООО «Зеленый остров Р» это крупный магазин, то в нем имеется несколько касс и 5 кассиров-операционистов. При торговле товарами покупателям отдается кассовый чек. Порядок применения контрольно-кассовой техники регламентируется ФЗ от 22 мая 2003 года №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и расчетов с использованием платежных карт» [13].

В том случае для целей бухгалтерского учета все равно считается, что в ООО «Зеленый остров Р» одна касса. Утром старший кассир выдает кассирам-операционистам деньги, а вечером получает от них наличные деньги и документы по произведенным операциям (кассиры – операционисты сдают старшему кассиру Z-отчет). Учет принятых и выданных старшим кассиром денежных средств ведется в книге формы №КО -5.

Выдача наличных денег из кассы производится на основании расходных кассовых ордеров унифицированной формы №КО – 2 (Приложение Д).

Также ведется журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов по унифицированной форме №КО – 3. Все совершенные операции с наличными деньгами старший кассир заносит в кассовую книгу унифицированной формы №КО – 4.

Бухгалтерский учет наличных денежных средств ведется на счете 50 «Касса» на основании первичных документов и отрывных листов кассовой книги. Данный счет является активным, по Дт отражается поступление наличных денег в кассу, а по Кт – выплата наличных денег из кассы [21].

По Дт счета 50 «Касса» чаще всего составляются следующие проводки:

Дт 50 Кт 51 – получены в кассу наличные деньги, снятые с расчетного счета;

Дт 50 Кт 62 – получены наличные деньги от покупателей за переданные им товары или в счет предстоящей поставки товаров;

Дт 50 Кт 90 – получена в кассу наличная выручка;

Дт 50 Кт 71 – возвращены подотчетным лицам неиспользованные остатки выданных им сумм на командировочные расходы, оплату прочих расходов, приобретение канцтоваров и т.д.;

Дт 51 Кт 50 – сданы на расчетный счет наличные деньги;

Дт 70 Кт 50 – выплачена заработная плата работникам из кассы;

Дт 71 Кт 50 – выданы наличные деньги из кассы на командировочные расходы, на приобретение товаров, оплату работ и услуг;

Дт 60 Кт 50 – оплачены счета поставщиков и подрядчиков наличными деньгами или выплачены авансы поставщикам и подрядчикам;

Дт 57 Кт 50 – переведены наличные деньги инкассаторам для сдачи в банк;

Дт 51 Кт 57 – поступили на расчетный счет денежные средства, переданные через инкассатора [16].

Т.к. в ООО «Зеленый остров Р» имеется несколько касс, то к счету 50 «Касса» открываются следующие субсчета:

50–1 «Касса организации» – для учета всех наличных денег;

50–2 «Операционная касса» – для учета движения денег в отдельных операционных кассах.

В любой момент может проводиться инвентаризация кассы. Составляется акт инвентаризации (унифицированная форма №ИНВ – 15) в котором расписывается кассир. Итоги заносятся в акт инвентаризации. Излишки приходуются проводкой: Дт 50 «Касса» Кт 91 «Прочие доходы и расходы». Если выявлена недостача, то сначала она списывается на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», а затем переносится на виновное лицо или на кассира. Если причиной недостачи является чрезвычайная ситуация, не зависящая от кассира, то недостача списывается на счет 94, а затем сумма убытка отражается в составе чрезвычайных расходов проводками:

Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 50 «Касса» – выявлена недостача наличных денег в кассе, возникшая вследствие чрезвычайной ситуации;

Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – списана недостача наличных денег в кассе, возникшая вследствие чрезвычайной ситуации.

Многие операции ООО «Зеленый остров Р» осуществляет в безналичном порядке через банковские счета, которые открыты в АКБ «РОСБАНК». Между АКБ «РОСБАНК» и ООО «Зеленым островом Р» заключен договор на расчетно-кассовое обслуживание. Порядок осуществления безналичных расчетов регламентируется Положением о безналичных расчетах в Российской Федерации, утвержденным постановлением Банка России от 3 октября 2002 года №2-П. Выдача наличных денег осуществляется на основании чековой книжки или денежного чека. Денежный чек является приказом ООО «Зеленого острова Р» АКБ «РОСБАНКУ» о выдаче с расчетного счета указанной в нем суммы необходимые на выплату заработной платы, командировочных расходов, расходов на хозяйственные нужды. При получении денег по чеку составляется приходный кассовый ордер, а квитанция от него прилагается к соответствующей выписке с банка [17].

При внесении наличных денег на расчетный счет выписывается объявление на взнос наличными. Безналичные расчеты оформляются платежными поручениями (Форма 0401060 ОКУД) (Приложение Е).

Ежедневно ООО «Зеленый остров Р» получает от АКБ «РОСБАНК» выписку с расчетного счета, т.е. перечень произведенных им за отчетный период операций. При обработке выписок бухгалтер подбирает все оправдательные документы на каждую зафиксированную в ней операцию. Выписка из банка заменяет собой регистр аналитического учета по расчетному счету и является основанием для бухгалтерских записей.

Синтетический учет операций по расчетному счету ведется на счете 51 «Расчетный счет». Это активный счет, предназначенный для обобщения информации о наличие и движении денежных средств ООО «Зеленый остров Р» в рублях на расчетных счетах, открытых в АКБ «РОБАНК». По дебету счета отражается поступление на расчетный счет наличных денег из кассы, денежных средств от покупателей, заказчиков, дебиторов, полученных ссуд и т.д. По кредиту отражаются денежные средства, перечисляемые в погашение задолженности ООО «Зеленого острова Р» поставщикам, подрядчикам за выполненные работы, бюджету, банку за полученные ссуды, органам социального страхования, на счета казначейства по различным налогам, прочим кредиторам, а также суммы, выданные наличными в кассу. Сальдо счета показывает остатки денежных средств на расчетном счете на начало и конец отчетного периода [22].

При зачислении денежных средств на расчетный счет чаще всего составляются следующие проводки:

Дт 51 Кт 50 – зачислены на расчетный счет деньги, сданные из кассы;

Дт 51 Кт 62 – получены деньги от покупателей и заказчиков за отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, в том числе в виде предоплат и авансов;

Дт 51 Кт 66 – получены кредиты и займы, срок которых не превышает 12 месяцев;

Дт 51 Кт 67 – получены кредиты и займы, срок которых превышает 12 месяцев;

Дт 51 Кт 75 – получены деньги от учредителей в счет вклада в уставный капитал;

Дт 51 Кт 76 – получены деньги от различных дебиторов и кредиторов;

Дт 51 Кт 51 – переведены денежные средства с одного расчетного счета на другой;

Дт 51 Кт 55 – возвращены денежные средства со специальных счетов, на которые они были депонированы ранее;

Дт 50 Кт 51 – сняты с расчетного счета наличные деньги;

Дт 55 Кт 51 – депонированы средства с расчетного счета на специальные счета;

Дт 60 Кт 51 – перечислены деньги поставщикам и подрядчикам за полученные от них ценностей, выполненные ими работы и услуги, в том числе в виде предоплат и авансов;

Дт 62 Кт 51 – произведен возврат денег покупателю;

Дт 66 Кт 51 – уплачены проценты, погашена полностью или частично сумма полученных ранее кредитов и займов, срок которых не превышает 12 месяцев;

Дт 67 Кт 51 – уплачены проценты, погашена полностью или частично сумма полученных ранее кредитов и займов, срок которых превышает 12 месяцев;

Дт 68 Кт 51 – уплачены налоги и сборы, а также штрафные санкции за нарушение налогового законодательства;

Дт 69 Кт 51 – уплачен единый социальный налог, перечислены взносы на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ и на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве в Фонд социального страхования РФ;

Дт 70 Кт 51 – перечислены средства на счета работников в случае, если выдача заработной платы, вознаграждений и т.д. производится в безналичной форме;

Дт 75 Кт 51 – выплачены дивиденды и иные доходы учредителя;

Дт 76 Кт 51 – перечислены денежные средства различными дебиторам и кредиторам.

3.5 Учет продажи товаров

Операции по продаже товаров оформляются первичными документами унифицированной формы. Основным документом на списание проданных товаров является товарная накладная формы №ТОРГ-12. Этот документ является основанием для осуществления записей в карточках количественно-суммового учета товаров и товарных отчетах. При отправке товаров каким-либо видом транспорта выписываются товарно-транспортные накладные, коносаменты и прочие товаросопроводительные документы. Также выписываются счета-фактуры на поставляемые товары, в которых выделяется сумма предъявляемого НДС. Выписанные счет-фактуры регистрируются в журнале учета выставленных счетов-фактур и заносятся в книгу продаж [20].

В ООО «Зеленый остров Р» учет товаров ведется по методу ЛИФО: «последняя партия на приход – первая в расход». Выбранный метод фиксируется в учетной политике ООО «Зеленый остров Р» и применяется до конца календарного года [15].

Для учета операций по продаже товаров и формирования финансового результата (прибыли и убытки) от продаж за каждый месяц используется счет 90 «Продажи». В начале каждого года в соответствии с Планом счетов к данному счету открываются субсчета:

90–1 «Выручка» – для учета сумм полученной выручки от продажи товаров;

90–2 «Себестоимость продаж» – для учета покупной стоимости проданных товаров;

90–3 «НДС» – для учета сумм НДС, начисленных с операций по продаже товаров;

90–9 «Прибыль/убыток от продаж» – для ежемесячного списания сумм полученной за месяц прибыли или убытка на счет 99 «Прибыли и убытки».

По каждому из субсчетов накапливается сальдо в течение года и в конце года списывается на счет 90 «Продажи». На каждом из субсчетов показываются данные, необходимые для анализа формирования прибыли от продаж за текущий год и составляется бухгалтерская отчетность. Также на счет 90 списываются проданные товары со счета 41–1 и это отражается проводкой:

Дт 90–2 Кт 41–1 – списана фактическая стоимость проданных товаров.

Дт 90–3 Кт 68 – начислен НДС с операции по продаже товаров.

Также списываются расходы на продажу и отклонения между учетной и фактической стоимостью товаров, возникших при их приобретении. При этом превышение фактической стоимости над учетной стоимости списывается обычной записью, а превышение учетной стоимости над фактической – методом «красное сторно». После чего на счете 90 выявляется финансовый результат [19].

Дт 90–9 Кт 99 – выявлена и списана прибыль от продажи товаров;

Либо Дт 99 Кт 90–9 – списан убыток от продажи товаров.

Розничная выручка от продажи товаров отражается проводкой: ДТ 50 Кт 90. ООО «Зеленый остров Р» предоставляет своим покупателям скидки. При организации учета продаж товаров со скидкой, согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» учитывается, что сумма выручки, относимая на Кт счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка», исходит из цены товара, с учетом представленной покупателю скидки.

Случаются ситуации, когда покупатели возвращают приобретенный товар. Если возврат товара произведен в тот же день, что и продажа, вместе с денежной суммой покупателю возвращают кассовый чек. В бухгалтерском учете операции по продаже товаров, возвращенных в тот же день, не отражаются. Если возврат товара производится на следующий день или позже, покупатель кроме возвращаемого товара и кассового чека заполняет заявление. После этого составляется акт о возврате товара. Уменьшение выручки кассы на сумму возвращенных покупателям денег заносятся в журнал кассира-операциониста формы №КМ-4. В результате выручка на конец дня уже в скорректированной сумме.

В бухгалтерском учете возврат товаров отражается сторнировочными записями, «отменяющими» факт розничной продажи товаров:

Дт 90–2 Кт 41–3 – сторнирована покупная стоимость возвращенного товара.

Дт 76 субсчет «Расчеты с покупателями по возврату товаров» Кт 90–1 – сторнирована выручка в части возвращенных покупателям сумм.

ООО «Зеленый остров Р» предоставляет своим покупателям приобретать товары в кредит через банк. ООО «Зеленый остров Р» заключил договоры о кредитовании покупателей со следующими кредитными учреждениями: РК «Региональный кредит», ОТП Банк, АКБ «РОСБАНК». Для этих целей используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», аналитический учет, по которому строится в разрезе каждого покупателя. Банк перечисляет деньги за каждого конкретного клиента и каждому клиенту выписывается счет на товар. Проводки по признанию выручки делаются в день фактической передачи товаров. Погашение задолженности клиента отражается одновременно с получением денег от банка [19].

Расчеты с банком учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», открывая к нему субсчет «Расчеты с банком по предоставленным покупателям кредитам». Если банк берет определенную комиссию в процентах от стоимости товаров, то выручка от продажи товаров на счете 90 «Продажи» признается в полной сумме стоимости товара, указанной в выставленном покупателю счете. Сумма комиссии за услуги банка в соответствии ПБУ 10/99 «Расходы организации» рассматривается как операционные расходы, и относят в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3.6 Учет расходов на продажу товаров

Учет расходов на продажу осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу». По дебету отражаются все произведенные ООО «Зеленый остров Р» расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также с прочими операциями по основной деятельности. На счет 44 относится не только заработная плата продавцов, товароведов, менеджеров, занимающихся продажей товаров, но и заработная плата бухгалтера, директора, секретаря, инспектора по кадрам и прочих управленческих работников фирмы, а также отчисления от этой заработной платы [22].

Перечень расходов, учитываемый на счете 44 следующий:

– транспортные расходы;

– расходы на оплату труда и отчисления от заработной платы;

– расходы на аренду и содержание зданий, помещений, оборудования и инвентаря;

– амортизация основных средств;

– расходы на ремонт основных средств;

– стоимость специальной и форменной одежды;

– расходы на топливо, электроэнергию для производственных нужд;

– расходы на упаковку, хранение, подработку, подсортировку товаров;

– расходы на рекламу;

– потери товаров;

– прочие расходы.

Не относятся на счет 44, а учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» операционные и внереализационных расходы. Это расходы на оплату услуг банков, судебные издержки, штрафы и пени за нарушение условий хозяйственных договоров и т.д.

В конце года сумма расходов, накопленная на дебете счета 44, списывается с кредита счета 44 в дебет счета 90 «Продажи». При этом счет 44 закрывается.

Учет расходов на упаковку в ООО «Зеленый остров Р» ведется на счете 41 «Товары», на субсчете «Тара под товаром и порожняя». В ООО «Зеленый остров Р» стоимость пакетов и иной тары считается отдельно, то есть эти пакеты фактически продаются покупателям наряду с товарами, которые в эти пакеты упаковываются. В бухгалтерском учете продажа пакетов отражается так же, как и продажа товаров. Поэтому при передаче упаковочных материалов в торговый зал осуществляется их перевод из категории «тара» в категорию «товар» и делается внутренняя запись на счете 41 проводкой Дт 41–2 Кт 41–3 [17].

В ООО «Зеленый остров Р» за доставку товаров берется отдельная плата, т.е. осуществляется продажа товаров и оказание транспортных услуг. Стоимость доставки, отдельно оплаченная покупателем, относится на счет 90 «Продажи» субсчет «Выручка» как отдельный вид доходов. А расходы на оказание транспортных услуг учитываются на счете 20 «Основное производство», на котором формируется себестоимость данных услуг как самостоятельного вида деятельности. В конце месяца сумма расходов по транспортным услугам списывается в счет «Продажи».

В ООО «Зеленый остров Р» также присутствуют расходы на размещение рекламы в средствах массовой информации, а также наружной печатной и световой рекламы и рекламы, размещаемой в транспорте. Учет таких расходов также осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу». Обычно ООО «Зеленый остров Р» оплачивает расходы на рекламу за несколько месяцев вперед. Тогда на счет 44 относится только та сумма расходов, которая относится к текущему месяцу. Оставшаяся сумма представляет собой предоплату, которая числится на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Если реклама размещается в виде видеоролика на телевидении, то ООО «Зеленый остров Р» оформляет выкуп исключительных прав на данный ролик и планирует использовать его не более 12 месяцев. Тогда он рассматривается как нематериальный актив и сначала расходы на его изготовление относят в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», а потом отражают стоимость полученного ролика по дебету счета 04 «Нематериальные активы». Затем в течение срока его использования амортизация начисляется как и у основных средств [17].

3.7 Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Порядок оформления трудовых отношений, формы оплаты труда и прочие вопросы регулирования отношений между работником и работодателем регламентируются Трудовым кодексом РФ. С каждым работником заключен трудовой договор. Эти документы служат основанием для начисления заработной платы [4].

Учет рабочего времени ведется в специальных табелях унифицированной формы №Т-12. Т.к. в ООО «Зеленый остров Р» заработная плата у большинства работников зависит от количества отработанных часов, то данные табеля являются основанием для начисления заработной платы. Оклад начисляется за полностью отработанный месяц. Сумма оклада делится на количество отработанных рабочих дней по графику работы в данном месяце и умножается на количество фактически отработанных дней. У многих работников фиксированная ставка оплаты труда за час. Тогда эта ставка умножается на количество отработанных часов [4].

Учет операций по оплате труда ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Начисление заработной платы и премий всем работникам отражается следующей проводкой: Дт 44 Кт 70 – начислена заработная плата работникам.

Начисление заработной платы оформляется расчетно-платежной ведомостью (унифицированная форма №Т-49). Суммы, начисленные каждому из работников, отражаются в течение года на лицевом счете работника формы №Т-54. Из начисленных работникам сумм удерживается налог на доходы физических лиц и отражается в учете проводкой: Дт 70 Кт 68 – удержан НДФЛ из сумм заработной платы и прочих начислений работников. Кроме того, из заработной платы могут удерживаться иные суммы и отражаются следующими проводками:

Дт 70 Кт 76 – удержаны из заработной платы работника суммы по исполнительным листкам;

Дт 76 Кт 50 – выплачены алименты и прочие суммы по исполнительным листам наличными из кассы;

Дт 76 Кт 51 – перечислены алименты и прочие суммы по исполнительным листам на счета получателей данных сумм с расчетного счета;

Дт 70 Кт 73–1 – удержаны из заработной платы суммы в погашение задолженности по процентам и по основной сумме займа, предоставленного предприятием работнику;

Дт 70 Кт 73–2 – произведено удержание в счет возмещения ущерба из заработной платы работника.

В ООО «Зеленый остров Р» заработную плату перечисляют на счета работников. Карточные счета работников открыты в ОАО АКБ «Приморье». Бухгалтер перечисляет всю сумму причитающаяся работникам зарплаты одним платежным поручением на корреспондентский счет ОАО АКБ «Приморья» и вместе с ним ведомость с информацией о зарплате каждого сотрудника. В подтверждение перечисления заработной платы на счета работников ОАО АКБ «Приморье» предоставляет ООО «Зеленому острову Р» выписки с их счетов. В бухгалтерском учете перечисления денег на счета работников отражаются проводкой: Дт 70 Кт 51.

Начисление отпускных осуществляется в документе унифицированной формы №Т-60 «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику». Порядок расчета отпускных прописан в Трудовом кодексе РФ и Положении об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденном постановлением Правительства РФ от 11 апреля 2003 года №213 [4].

Начисление и выплата отпускных отражается в учете следующими проводками:

Дт 44 Кт 70 – начислены отпускные работнику;

Дт 70 Кт 68 – удержан НДФЛ из суммы начисленных отпускных;

Дт 70 Кт 51 – перечислены отпускные на карточные счета работников.

Часто на текущий месяц приходится только часть отпуска. В бухгалтерском учете ООО «Зеленого острова Р» применяется счет 97 «Расходы будущих периодов». Сумма отпускных, приходящихся на текущий месяц, относится на счет 44, а сумма отпускных приходящихся на следующий месяц, в момент их начисления относится на счет 97.

Порядок исчисления по пособий по временной нетрудоспособности регламентируется ФЗ от 22 декабря 2005 года №180-ФЗ «Об отдельных вопросах исчисления и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и размерах страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в 2006 году».

Часть пособия, выплачиваемое за счет ООО «Зеленого острова Р» относится на Дт счета 44 «Расходы на продажу», а часть, финансируемая за счет средств ФСС РФ, относится в Дт счета 69 «Расчеты по социальному страхованию». Удержание НДФЛ и выплата оформляются также как и заработная плата [19].

Сумма денег выданных работникам под отчет отражается в учете проводкой: Дт 71 Кт 50.

Командированным работникам также вдается командировочное удостоверение унифицированной формы №Т-10. В течение 3-х дней после возвращения из командировки или после выполнения поручения об оплате услуг, приобретении товаров и т.д. подотчетное лицо предоставляет в бухгалтерию авансовый отчет унифицированной формы №АО-1 и все прилагающие документы, подтверждающие факт оплаты понесенных расходов (Приложение Ж). После проверки в учете оставляются проводки:

Дт 44 Кт 71 – списаны командировочные расходы, расходы на оплату услуг через подотчетное лицо;

Дт 60 Кт 71 – отражена оплата ценностей, работ, услуг поставщикам и прочим сторонним лицам через подотчетное лицо;

Дт 41 Кт 71 – оприходованы товары, приобретенные через подотчетное лицо;

Дт 10 Кт 71 – отражена стоимость материалов, приобретенных через подотчетное лицо;

Дт 19 Кт 71 – отражена сумма НДС по командировочным расходам, приобретенным через подотчетное лицо ценностям или услугам.

Если у подотчетного лица остались неиспользованные деньги, в учете отражается проводкой:

Дт 50 Кт 71 – внесены остатки неиспользованных подотчетных сумм в кассу.

Если подотчетное лицо не сделало так, то остатки удерживаются у него с заработной платы:

Дт 70 Кт 71 – удержаны остатки неиспользованных подотчетных сумм из заработной платы подотчетного лица.

3.8 Учет расчетов по налогам и сборам

Учет расчетов по начисленным и уплаченным налогам осуществляется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Начисленные налоги, сборы, пошлины отражаются по кредиту счета 68 и дебету различных счетов в зависимости от источников возмещения налогов, сборов, пошлин. По дебету счета 68 отражается фактическое перечисление налоговых платежей в бюджет (Дт 68 Кт 51), а также предъявление налоговых вычетов (Дт 68 Кт 19). К счету 68 открываются субсчета по видам платежей.

Расчеты по единому социальному налогу, по социальному страхованию и пенсионному обеспечению отражаются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию т обеспечению», к которому открываются субсчета:

69–1 – «Расчеты по социальному страхованию»;

69–2 – «Расчеты по пенсионному обеспечению»;

69–3 – «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

При начислении взносов счет 69 корреспондируется с Дт счета 44 «расходы на продажу». А по Дт счета 69 отражаются перечисленные суммы платежей и выплачиваемые ООО «Зеленый остров Р» за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование [22].

**3.9 Порядок формирования финансовой отчетности**

В состав годовой бухгалтерской отчетности ООО «Зеленого острова Р» включаются:

• Бухгалтерский баланс – форма №1 (Приложение И);

• Отчет о прибылях и убытках – форма №2;

• Отчет об изменении капитала – форма №3;

• Отчет о движении денежных средств – форма №4;

• Приложение к бухгалтерскому балансу – форма №5;

• Аудиторское заключение [17].

При составлении годовой бухгалтерской отчетности бухгалтер осуществляет «реформацию баланса». Субсчета счета 90 «Продажи» нарастающим итогом в течение года накапливают информацию о выручке, себестоимости продаж и прочих показателей за текущий год. Аналогично ведется учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы». Результаты, сформированные на этих двух счетах, списываются на счет 99 «Прибыли и убытки», на котором тоже в течение года нарастающим итогом формируется окончательный финансовый результат. А сумма чистой прибыли (убытка), сформированного за год на счете 99, списывает на счет 84 «Нераспределенная прибыль» одной из записей:

Дт 99 Кт 84 – списана чистая прибыль отчетного года;

Дт 84 Кт 99 – списан чистый убыток отчетного года;

Аналогично закрываются субсчета внутри счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

По результатам годового собрания учредителей принимается решение о распределении прибыли, полученной за год.

Помимо бухгалтерской отчетности ООО «Зеленый остров Р» сдает налоговую и статистическую отчетности. В органы статистики до 1 апреля после отчетного года сдается форма №1 – предприятие «Основные сведения о деятельности организации за 2008 год» [22].

**4. Экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Зеленого острова Р»**

4.1 Оценка имущественного состояния ООО «Зеленого острова Р» по данным баланса

Таблица 2 – Вертикальный и горизонтальный анализ аналитического баланса

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделы и группы балансовых статей | На начало года, тыс. р. | На конец года, тыс. р. | Удельный вес статей в итоге баланса, % | Темп изменения, % |
| на начало года | на конец года |
| 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |  |
| Нематериальные активы | 0 | 0 |  |  |  |
| Основные средства | 188394 | 222159 | 0.7 | 0.6 | -0.1 |
| Прочие внеоборотные активы |  |  |  |  |  |
| Итого | 188394 | 222159 | 0.7 | 0.6 | -0.1 |
| 2. ОБРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |  |
| Запасы | 21347656 | 19627609 | 73.5 | 54.7 | -18.8 |
| Дебиторская задолженность | 3000153 | 5013841 | 10.3 | 14 | +3.7 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 65518 | 0 | 0.2 | 0 | -0.2 |
| Денежные средства | 4430654 | 11024561 | 15.3 | 30.7 | +15.4 |
| Прочие оборотные активы | 0 | 0 |  |  |  |
| Итого | 28843981 | 35666011 | 99.3 | 99.4 | +0.1 |
| 3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |  |  |
| Уставный капитал | 188394 | 216305 | 0.7 | 0.6 | -0.1 |
| Фонды и резервы | 0 | -975273 | 0 | -2.7 | -2.7 |
| Итого | 188394 | -758968 | 0.7 | -2.1 | -2.8 |
| 4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 11772585 | 13200000 | 40.5 | 36.8 | -3.7 |
| 5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |  |
| Займы и кредиты | 1100000 | 5900000 | 10.7 | 16.4 | +5.7 |
| Кредиторская задолженность | 7050374 | 5479521 | 24.3 | 18.6 | -5.7 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 6921028 | 8762703 | 23.8 | 24.4 | +0.6 |
| Итого | 17071396 | 22466011 | 58.8 | 65.9 | +7.1 |
| БАЛАНС | 29032375 | 35888170 | 100 | 100 |  |

По данным вертикального и горизонтального анализов имущественного положения ООО «Зеленого острова Р» можно сделать вывод, что из пяти признаков хорошего баланса соблюдается только три:

1. Валюта баланса в конце отчетного периода увеличилась по сравнению с началом отчетного периода;
2. Темп прироста оборотных активов больше темпа прироста внеоборотных активов;
3. Доля собственного капитала превышает долю заемного капитала.

По расчетам видно, что баланс предприятия является недостаточно ликвидный.

4.2 Оценка финансового состояния ООО «Зеленого острова Р»

Таблица 3 – Анализ финансовой устойчивости ООО «Зеленого острова Р»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | На начало периода | На конец периода |
| 1. Источники собственных средств | 188394 | 222159 |
| 2. Внеоборотные активы | 188394 | 222159 |
| 3. Наличие собственных оборотных средств | 0 | 0 |
| 4. Долгосрочные обязательства | 11772585 | 13200000 |
| 5. Наличие собственных и долгосрочных источников формирования запасов и затрат | 11772585 | 13200000 |
| 6. Краткосрочные обязательства | 17071396 | 22466011 |
| 7. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат | 28843981 | 35666011 |
| 8. Общая величина запасов и затрат | 28843981 | 35666011 |
| 9. Излишек (+) или недостаток (–) собственных оборотных средств | -28843981 | -35666011 |
| 10. Излишек (+) или недостаток (–) собственных и долгосрочных заёмных источников формирования запасов и затрат | -17071396 | -22466011 |
| Продолжение таблицы 3 |
| 11. Излишек (+) или недостаток (–) общей величины основных источников формирования запасов и затрат | 0 | 0 |
| 12. Тип финансового состояния | Неустойчивое | Неустойчивое |

По данным анализа финансовой устойчивости предприятия, проводимого на основе абсолютных показателей, можно сделать следующие выводы, что Е’с <0, Е’т <0, Е’о = 0 – это говорит о неустойчивом финансовом состоянии (предкризисном). Запасы и затраты обеспечиваются за счет собственных оборотных средств и долгосрочных и краткосрочных заемных источников или запасы и затраты равны сумме собственных оборотных средств и долгосрочных и краткосрочных заемных источников. Такое положение говорит, что предприятие для покрытия своих запасов и затрат вынужденно привлекать дополнительные источники для покрытия, т.е. они пополняются за счет собственных средств и привлечения собственных оборотных средств.

Неустойчивое финансовое состояние характеризуется нарушением финансовой дисциплины, задержкой в оплате труда, любые перебои поступления денег на расчетные счета или платежей, использующие временно средства резервного и специального фондов, неустойчивой рентабельностью, не выполнением финансового плана на прибыли и другое.

Таблица 4 – Анализ ликвидности баланса ООО «Зеленого острова Р»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Активы | На начало периода | На конец периода | Пассивы | На начало периода | На конец периода | Платежный излишек или недостаток |
| На начало периода | Наконец периода |
| наиболее ликвидные | 4496172 | 11024561 | наиболее срочные | 7050374 | 5479521 | -2554202 | +5545040 |
| быстрореализуемые | 3000153 | 5013841 | краткосрочные | 1100000 | 5900000 | +1900153 | -886159 |
| медленнореализуемые | 21347656 | 19627609 | долгосрочные | 11772585 | 13200000 | +9575071 | +6427609 |
| Продолжение таблицы 4 |
| труднореалтизуемые | 188394 | 222159 | постоянные | 9109416 | 1228977 | -8921022 | -12067617 |
| Баланс | 29032375 | 35888170 | Баланс | 29032375 | 35888170 | - | - |

На начало периода: На конец периода:

А1 = 4496172 < П1 = 7050374 А1 = 11024561 > П1 =5479521

А2 = 300153 > П2 = 1100000 А2 = 3000153 < П2=5900000

А3 = 21347656 > П3 = 11772585 А3 = 19627609 > П3 =13200000

А4 = 188394 < П4 = 9109416 А4 = 8222159 < П4 =12289776

По соотношениям, составленным по данным таблицы, можно сделать вывод о том, что баланс предприятия на начало и конец периода является недостаточно ликвидным, так как не соблюдается главное условие ликвидного баланса: А1≥П1; А2≥П2; А3≥П3; А4≤П4. На предприятии выполняется важное условие платёжеспособности, а именно: постоянные пассивы превышают труднореализуемые активы.

Таблица 5 – Анализ ликвидности баланса ООО «Зеленого острова Р» (относительные коэффициенты)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Коэффициенты | Алгоритм расчёта коэффициентов | Нормальное ограничение | На начало периода | На конец периода | Изменение+,- |
| Абсолютной ликвидности | Ка.л.=(стр. 260 + стр. 250)/(стр. 610 + стр. 620+стр. 630 + стр. 660) | 0,2…0,25 | 0.3 | 0.6 | +0.3 |
| Текущей ликвидности | Кт.л.=стр. 290/(стр. 610 + стр. 620+стр. 630 + стр. 660) | >=2 | 1.9 | 2 | +0.1 |
| Промежуточный коэффициент покрытия | Кп=(стр. 260 + стр. 250+стр. 240)/(стр. 610 + стр. 620+стр. 630 + стр. 660) | 0,7…0,8 | 0.5 | 0.9 | +0.4 |

По данным таблицы сделаем следующий вывод: коэффициент абсолютной ликвидности в начале периода составлял 0,3 и превышает пределы нормы, а к концу периода он увеличился на 30% и составил 0.6, также не входит в пределы нормы. Коэффициент текущей ликвидности на начало отчетного периода (1,9) находится ниже нормального ограничения, что свидетельствует о низкой платежеспособности предприятия. На конец отчетного периода составил 2, т.е. увеличился на 0.1 и входит в нормальное ограничение. Промежуточный коэффициент покрытия за отчётный период повысился с 0,5 до 0.9. На конец отчетного года находится выше нормального значения, что свидетельствует о высокой платежеспособности предприятия.

4.3 Оценка финансовой результативности ООО «Зеленого острова Р»

Таблица 6 – Оценка потенциального банкротства ООО «Зеленого острова Р»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показали | На начало периода | На конец периода | Нормативная оценка коэффициента |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1.9 | 2 | ≥2 |
| Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами | 0 | 0 | ≥0.1 |
| Коэффициент восстановления платежеспособности предприятияКв=0.815 | > или < 1 |
| Коэффициент утраты платежеспособности предприятияКу=0.887 | > или < 1 |

Коэффициент утраты платежеспособности меньше 1 и рассчитанный на период 3 месяца, свидетельствует о том, что предприятие может утратить платежеспособность.

**Заключение**

Торговля представляет собой отрасль хозяйства, объектом которой является товарообмен, купля-продажа товаров, хранение товаров и их подготовка к продаже, а также обслуживание покупателей в процессе продажи товаров и их доставки.

Бухгалтерский учет представляет собой систему сплошного, непрерывного документального и взаимного наблюдения, регистрации, обобщения и контроля за хозяйственной деятельностью организации с целью исчисления и оценки показателей и представления их соответствующим пользователям для обоснования и принятия управленческих решений.

Финансовый результат деятельности предприятия – важнейший экономический показатель деятельности предприятия. За счет этих результатов осуществляется развитие предприятия, материальная стимуляция работников предприятия и т.д.

Анализируя технико-экономические показатели ООО «Зеленого острова Р» за три года, видно что ситуация в 2008 году изменяется только в положительную сторону: увеличивается выручка на 8.2%, чистая прибыль на 24%, увеличивается персонал предприятия.

Анализируя имущественное состояние ООО «Зеленого острова Р» по данным баланса выяснилось, что из пяти признаков хорошего баланса сохраняется только три. По расчетам видно, что баланс предприятия недостаточно ликвидный, т.е. менее ликвидные активы могут заменить более ликвидные.

Анализ показал что у ООО «Зеленого острова Р» неустойчивое финансовое состояние. Такое положение говорит, что предприятие для покрытия своих запасов и затрат вынужденно привлекать дополнительные источники для покрытия, т.е. они пополняются за счет собственных средств и привлечения собственных оборотных средств. Но у ООО «Зеленом острове Р» выполняется важное условие платёжеспособности, а именно: постоянные пассивы превышают труднореализуемые активы. Но расчет коэффициента утраты платежеспособности показал, что предприятие может потерять свою платежеспособность.

ООО «Зеленый остров Р» находится в предкризисном состоянии, не даром ведь конец 2008–2009 годы время мирового финансового кризиса. Но рассмотрев динамику технико-экономических показателей можно отметить, что деятельность торгового предприятия в магазине «Зеленый остров» улучшается, объемы продаж возрастают. Это говорит, что эффективность работы предприятия в целом повышается. У ООО «Зеленого острова Р» есть возможность продолжать работать стабильно и конкурировать на рынке.

**Список литературы**

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Федеральным законом от 08.02.1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
3. Закон Российской Федерации от 7 февраля 1992 года №2300–1 «О защите прав потребителей»;
4. Трудовой кодекс РФ;
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденное приказом Минфина России от 9 декабря 1998 года №60н;
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина России от 6 июля 1999 года №43н;
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина России от 9 июня 2001 года №44н;
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 года №26н;
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 года №32н;
10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 года №33н;
11. Положением о правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ от 5 января 1998 года №14 – П;
12. Порядком ведения кассовых операций в РФ, утвержденным решением совета директоров ЦБ России от 22 сентября 1993 года №40;
13. Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденное постановлением Правительства РФ от 11 апреля 2003 года №213;
14. Положение о безналичных расчетах в РФ, утвержденное постановлением Банка России от 3 октября 2002 года №2-П;
15. Учетная политика ООО «Зеленого острова Р»;
16. Устав ООО «Зеленого острова Р»;
17. Годовой отчет ООО «Зеленого острова Р» за 2008 год;
18. Любушин Н.П., Лещева, В.Б. Дьякова В.Г. «Анализ финансово-экономической деятельности предприятия». – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2008;
19. Маренков Н.Л. «Бухгалтерский учет и финансовая отчетность в коммерческих организациях: Учебное пособие» – М.: Издательство «Экзамен», 2007;
20. «Бухгалтерский учет» Учебное пособие. Л.П. Краснова. – М.: Юристь, 2008;
21. Глушков И.Е «Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии. Издание 12. Эффективная настольная книга бухгалтера». – М.: «Кнорус»; Новосибирск: «ЭКОР – книга», 2007;
22. Шишкоедова Н.Н. «Торговые организации. Самоучитель бухгалтера».-Москва: Вершина, 2008.