

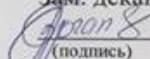
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
МОРДОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМ. Н. П. ОГАРЁВА»

Факультет довузовской подготовки и среднего профессионального
образования

Выпускающая предметная цикловая комиссия (кафедра)
общепрофессиональных и специальных (экономических) дисциплин

УТВЕРЖДАЮ

Зам. декана по учебной работе

 В. А. Богатырская
(подпись)

« 4 » июня 2019 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ**

(на материалах ООО «Олеколор»)

Автор дипломной работы


(подпись)

20.05.2019 г.
(дата)

В. А. Калинина

Обозначение дипломной работы ДР-02069964-38.02.01-10-19

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Руководитель работы

преп. ВКК


(подпись)

27.05.2019 г.
(дата)

В. В. Фадеева

Нормоконтролер

преп. ВКК


(подпись)

31.05.2019 г.
(дата)

В. В. Фадеева

Рецензент

генеральный директор

ООО «Слеколор»


(подпись)

05.06.2019 г.
(дата)

И. В. Яшин

Саранск
2019

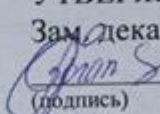
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
МОРДОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМ. Н. П. ОГАРЁВА»

Факультет довузовской подготовки и среднего профессионального
образования

Выпускающая предметная цикловая комиссия (кафедра)
общепрофессиональных и специальных (экономических) дисциплин

УТВЕРЖДАЮ

Зам. декана по учебной работе

 В. А. Богатырская

(подпись)

«28» декабря 2018 г.

ЗАДАНИЕ НА ДИПЛОМНУЮ РАБОТУ

Студентка Калинина В. А.

1 Тема: Бухгалтерский учет и анализ деятельности торговой организации на материалах ООО «Олеколор».

Утверждена приказом № 2393-С от 25 марта 2019 г.

2 Срок представления работы к защите 07.06.2019 г.

3 Исходные данные для научного исследования: нормативно-правовые акты Российской Федерации, научная и учебная литература.

4 Содержание выпускной квалификационной работы

4.1 Во введении необходимо определить цель, задачи, объекты и методы исследования работы, чётко сформулировать в чем заключается актуальность работы, степень разработанности выбранной темы.

4.2 В первой главе следует раскрыть теоретические аспекты и экономическая сущность и содержание розничной торговли; отразить особенности бухгалтерского учета в розничной торговле; выявить цель, задачи и информационное обеспечение анализа деятельности торговой организации.

4.3 Во второй главе необходимо дать организационно-экономическую характеристику организации; раскрыть действующую практику учета товарооборота и расходов на продажу; провести анализ розничного товарооборота организации и анализ издержек и прибыли организации; разработать рекомендации по совершенствованию учета товарооборота и снижения издержек обращения в ООО «Олеколор».

4.6 Заключение должно содержать краткие выводы по результатам выполненной работы, оценку полноты решений поставленных задач.

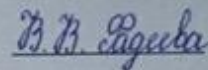
5 Приложения:

ПРИЛОЖЕНИЕ А (обязательное) Учетная политика ООО «Олеколор»;
ПРИЛОЖЕНИЕ Б (обязательное) Отчет о финансовых результатах за
январь-декабрь 2017 г;
ПРИЛОЖЕНИЕ В (обязательное) Отчет о финансовых результатах за
январь-декабрь 2016 г
ПРИЛОЖЕНИЕ Г (обязательное) Устав ООО «Олеколор»
ПРИЛОЖЕНИЕ Д (обязательное) Отчет о финансовых результатах за
январь-декабрь 2018 г
ПРИЛОЖЕНИЕ Е (обязательное) Бухгалтерский баланс ООО
«Олеколор» за 2016-2018 гг.

Руководитель работы

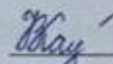
 28.12.2018г.

подпись, дата

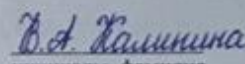


инициалы, фамилия

Задание приняла к исполнению

 28.12.2018г.

подпись, дата



инициалы, фамилия

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|-----|
| ВВЕДЕНИЕ | 6 |
| 1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализ деятельности торговой организации | 9 |
| 1.1 Экономическая сущность и содержание розничной торговли | 9 |
| 1.2 Особенности бухгалтерского учета в розничной торговле | 17 |
| 1.3 Цель, задачи и информационное обеспечение анализа деятельности торговой организации | 23 |
| 2 Действующая практика учета и анализа деятельности в ООО «Олеколор» | 31 |
| 2.1 Организационно-экономическая характеристика организации | 31 |
| 2.2 Учет товарооборота и расходов на продажу | 35 |
| 2.3 Анализ розничного товарооборота организации | 44 |
| 2.4 Анализ издержек и прибыли организации | 49 |
| 2.5 Рекомендации по совершенствованию учета товарооборота и снижения издержек обращения в ООО «Олеколор» | 58 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 63 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ | 66 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ | 71 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ А (обязательное) Учетная политика ООО «Олеколор» | 71 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ Б (обязательное) Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 г. | 113 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ В (обязательное) Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2016 г. | 114 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ Г (обязательное) Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2018 г. | 115 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ Д (обязательное) Устав ООО «Олеколор» | 116 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ Е (обязательное) Бухгалтерский баланс ООО «Олеколор» за 2016-2018 гг. | 129 |

ВВЕДЕНИЕ

Современные глобальные процессы оказывают непосредственное влияние на развитие национальной экономики. Среди них расширение границ глобального информационного пространства, повышение культурного уровня и запросов потребителей, компьютеризация технологических и управленческих процессов, что и обусловило необходимость усиления требований к деятельности всех хозяйствующих субъектов рынка, в том числе и розничных торговых организаций. Также общепринятым является тот факт, что обеспечить процесс движения тех или иных товаров непосредственно от изготовителя до конечного потребителя этого товара способна розничная торговля.

Актуальность данного исследования подтверждается тем, что учитывая условия современной рыночной экономики, всем организациям для развития своей дальнейшей хозяйственной деятельности необходимо «покупать» и «продавать», и тем самым обеспечивать получение средств. Именно благодаря розничной продаже стоимость доли общественного продукта способна получить признание потребителей. Управление операциями, связанными с движением товара, способствует увеличению объемов продаж продукции, и как следствие финансово - устойчивому состоянию организаций. Исходя из этого, любой торговой организации для обеспечения продуктивного функционирования нужно обеспечить грамотно организованный учет товародвижения, правильность его документального оформления и анализа эффективного использования.

Изучению вопросов учета и анализа розничной торговле посвящены труды Беловой О. А.; Чеглова В. П.; Сальникова И. И.; Абоимовой Н. Э.; Брагина Л. А.; Ахмадовой П. И.; Виноградовой С. Н.

Таким образом, практические аспекты учета и анализа в розничной торговле признаются важными составляющими социально-экономического

развития страны и рассматривается на макроуровне в числе важнейших целевых ориентиров, поступательная динамика которых характеризует стабилизацию экономической ситуации на рынке, способность экономики к устойчивому развитию, поэтому учёт процесса реализации и анализ товарооборота должны являться неотъемлемой и обязательной частью деятельности всех торговых организаций.

Целью данного исследования является комплексное изучение действующей практики учета и анализа деятельности торговой организации и разработка предложений по их совершенствованию.

В соответствии с целью работы необходимо рассмотреть ряд **задач**:

- выявить экономическую сущность и содержание розничной торговли;
- раскрыть особенности бухгалтерского учета в розничной торговле;
- определить цель, задачи и информационное обеспечение анализа деятельности торговой организации;
- дать организационно-экономическую характеристику организации;
- изучить учет товарооборота и расходов на продажу;
- проанализировать розничный товароборот организации;
- провести анализ издержек и прибыли организации;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета товарооборота и снижения издержек обращения в ООО «Олеколор».

Объектом исследования является ООО «Олеколор», занимающийся розничной торговлей строительными и отделочными материалами.

Предметом исследования является система бухгалтерского учета и экономического анализа на организациях розничной торговли.

В процессе исследования применялись такие общенаучные методы познания, как сравнение, анализ и синтез, а также системный и логический

подходы. В ходе исследования была выявлена значимость правильного отражения в учете товарных операций, а также необходимость полноты формирования всех учетных сведений, связанных с процессом движения товаров в розничной торговле, правильности их документального оформления, достоверность и своевременность таких данных, что безусловно можно считать залогом успешного функционирования любой торговой организации.

Информационной базой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых, законодательные акты РФ, нормативные документы Министерства финансов РФ, материалы научных конференций, данные сети Интернет, справочно-правовых систем, электронных средств массовой информации, данные учета и анализа, экономическая информация исследуемой организации.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализ деятельности торговой организации

1.1 Экономическая сущность и содержание розничной торговли

Учитывая информационные, содержательные и методологические особенности торговой деятельности, на фоне общего механизма расширенного воспроизводства торговая деятельность в целом призвана решать важнейшие задачи. Стоит отметить, что в процессе движения товаров именно торговые организации занимают особое место, выступая при этом заключительным этапом и обеспечивая при этом отношения между производителем и потребителем. Если говорить о масштабах мировой экономики, неотъемлемой частью экономики любой страны является розничная торговля. Так в России, к примеру, сфера обращения, к которой можно отнести в том числе и розничную торговлю, формирует достаточно большую часть ВВП. Для того, чтобы обеспечить правильное руководство деятельностью организации и принимать эффективные управленческие решения руководству необходимо располагать полной, точной, объективной и, что не мало важно, своевременной информацией. Для большего понимания рассмотрим само понятие «розничная торговля». Различные авторы придают свои характеристики, присущие данному термину (таблица 1.1).

Таблица 1.1 – Определения понятия «розничная торговля» некоторыми авторами

| Автор | Определение |
|-----------------------------|---|
| Белова О. А. [17, с. 62] | «...вид предпринимательской деятельности в сфере торговли, связанный с реализацией товаров непосредственно потребителю для личного, бытового, семейного, домашнего использования» |
| Чеглов В. П. [35, с. 78] | «...это любой бизнес, который сосредотачивает свои маркетинговые усилия на удовлетворение конечного потребителя с помощью |

| | |
|------------------------------|--|
| | организации продажи товаров и услуг» |
| Сальников И. И. [32, с. 206] | «...торговля товарами и оказание услуг покупателям для личного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью» |

Окончание таблицы 1.1.

| Автор | Определение |
|--------------------------------|--|
| Абоимова Н. Э. [5, с. 11] | «...предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а так же с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи» |
| Брагин Л. А. [18, с. 217] | «...предпринимательская деятельность, связанная с продажей товаров и услуг конечным потребителям для личного, домашнего и семейного пользования; завершающую часть канала сбыта» |
| Виноградова С. Н. [22, с. 106] | «...по самой своей сути есть деятельность в сфере обмена, потребитель при этом обмене стремится получить необходимые товары и услуги, а розничный торговец – прибыль». |
| Ахмадова П. И. [10, с. 14] | «...сложная система, представляющую собой совокупность субъектов торговой деятельности, занимающихся куплей-продажей товаров и оказанием иных торговых услуг, функционирование которых регулируется общими и специфическими мерами организационно-экономического и нормативно-правового характера в целях достижения рыночной сбалансированности торгового предложения и покупательского спроса» |

Проанализировав и обобщив толкования понятия «розничная торговля» у различных авторов, а также экономической сущности данного термина, можно привести следующее определение: розничная торговля представляет собой объединение экономических отношений между субъектами, которые возникают в процессе осуществления «купли» и «продажи» товаров, услуг для личных нужд пользования, исключаящее коммерческую деятельность и носящий некоммерческий характер. С одной стороны, данные экономические отношения являются частью институциональной инфраструктуры, представляя собой элемент логистической составляющей, а с другой стороны, данные отношения можно рассматривать как своеобразный адаптер в системе партнерских отношений между производителем и потребителем товаров и услуг.

Основной задачей торговых организаций, занимающихся розничной торговлей, в условиях роста конкуренции на рынке товаров и услуг, а также привлечения клиентов и их денежных доходов, является совершенствование

организации продажи товаров и повышения качества обслуживания покупателей.

Основные характеристики и задачи розничной торговли:

- реализует товары, которые куплены у оптового поставщика. Продукция предоставляется для всех желающих потребителей в неизменном виде;
- для удовлетворения спроса формируется определенный ассортимент товаров (услуг), которые отвечают требованиям конечного потребителя;
- торговля реализуется через демонстрацию товаров на стендах и витринах определенного образца, которые оборудованы для предварительного заказа продукции;
- посылочная торговля осуществляется с помощью рассылки товаров, которые заказаны по каталогу, представленным образцам, пробам их определенных характеристик и т.д.;
- доставка товаров на определенный адрес помогает осуществлять торговлю объектам без наличия собственных складов или их недоступности в данном случае;
- торговля от дома к дому является процессом посещения домов и офисов компаний потенциальных клиентов [35, с. 104].

Функции и ключевые особенности розничной торговли обеспечивают эффективную реализацию товаров/услуг потребителям и заключаются в таких моментах:

- анализ и изучение спроса и рыночного предложения на товары;
- контроль и поддержка правильного баланса спрос – предложение;

- формирование и оптимизация торгового ассортимента, который бы полностью удовлетворял потребности покупателей;
- организация потока товарного перемещения к конечному потребителю;
- влияние на производственные процессы для обеспечения населения нужными позициями в необходимых объемах;
- правильное формирование товарных запасов, чтобы избежать перезатоварки и сбоя в поставках;
- эффективная реклама продукции;
- осуществление торгово-технических процессов для удобства реализации (фасовка, доработка, упаковка и т.д.);
- организация перемещения товарных групп внутри магазина для качественной выкладки и реализации;
- оптимизация и усовершенствование технологий торговых процессов;
- улучшение обслуживания покупателей;
- формирование и стимуляция спроса и реализация сбыта;
- выбор наиболее продуктивных и действенных методов торговли;
- выполнение расчетных операций для клиента;
- консультация покупателей, которая поможет не только купить товар, но и облегчит процесс ознакомления и эксплуатации;
- организация подачи товарного запаса к метам реализации для дальнейших продаж;

- стимуляция и/или поддержание баланса между спросом и предложением;
- воздействие на производителей для удовлетворения запросов покупателей;
- совершенствование технологии продаж и обслуживания клиентов [30, с. 317].

Стоит отметить, что розничный товарооборот в какой - то степени способен влиять на состояние государственного денежного оборота, а также устойчивость национальной валюты, в связи с тем, что обращение наличных денег в большей степени связан с обслуживанием розничного товарооборота. Однако нельзя рассматривать показатель товарооборота только с точки зрения показателя, характеризующего состояние и развитие экономики государства в целом. Объем розничного товарооборота является основным валовым показателем деятельности организации и определяет результативность его деятельности, привлекая покупательские фонды. Стоит отметить, что реализация определенного товарооборота формирует экономическую основу для получения доходов, а соответственно и определяет получение прибыли организации. Тем самым, происходит формирование предпосылок для реализации стратегических планов организации. Розничный товарооборот можно определить не только как результат деятельности торговой организации в частности, но и как своеобразное отражение состояния экономического сектора в целом. Так, в нем находят свое отражение процессы закупок и управления товародвижением, состояние развитости рынка и его конъюнктура, целеполагание, правильность постановки экономических задач.

Формы розничной торговли различаются по способу контакта (обслуживание с продавцом, самообслуживание), размерам организации, структуре ассортимента, а также по политике цен и подхода к размещению таких организаций.

Первой разновидностью являются розничные торговые организации самообслуживания. Свое развитие этот вид розницы получил в 30-е годы в результате депрессивного состояния экономики. Этим видом розничной торговли пользуются широкие слои общества, особенно при покупке товаров повседневного спроса и некоторых товаров предварительного выбора:

а) розничные торговые организации со свободным отбором товаров имеют продавцов, к которым при желании можно обратиться за содействием;

б) розничные торговые организации с ограниченным обслуживанием обеспечивают более высокий уровень помощи со стороны торгового персонала, поскольку в таких магазинах продают товары предварительного выбора;

в) розничные торговые организации с полным обслуживанием, к ним мы относим фешенебельные универмаги, имеют продавцов, готовых лично помочь покупателю на всех этапах процесса поиска, сравнения и выбора товара [34, с. 217].

Далее необходимо привести классификацию розничных торговых организаций на основе различных признаков):

а) По признаку «предлагаемый товарный ассортимент» различают следующие типы розничных торговых организаций:

– супермаркеты. Имеют в среднем от 3 до 6 тыс. ассортиментных наименований продукции, как продукты питания, так и товары ежедневной потребности. Минимальная площадь – 400 кв. м. и выше;

– суперсторы. В среднем имеют 3-5 тыс. кв. м. торговой площади. Предлагают вдвое больше наименований продукции и почти вдвое больше среднего супермаркета, широко используют смешанную торговлю и оказывают определенные виды услуг;

– гипермаркеты. Занимают от 10 до 25 тыс. кв. м. площади. Они предлагают большой выбор продовольственных товаров, а также некоторые виды непродовольственных товаров;

- магазины Cash & Carry. Площадь более 400 кв. м. За счет экономии затрат на рабочей силе они могут продавать товары по более низкой цене. Предлагают преимущественно продукты питания;

- специализированные магазины, которые предлагают узкий ассортимент товаров значительной насыщенности;

- универмаги, предлагающие несколько ассортиментных групп товаров - обычно одежду, хозяйственные товары;

- универсамы – крупная организация самообслуживания с большим объемом продаж, рассчитанное на полное удовлетворение нужд потребителей в продуктах питания, стирально-моющих средствах, в товарах по уходу за домом;

- магазины товаров повседневного спроса – например, продовольственный магазин сравнительно невелик по размерам, находится вблизи от жилого района, ограниченный ассортимент и т.д.;

- комбинированные универсамы – это разновидность универсама с расширенным ассортиментом за счет включения в него лекарств, т.е. универсам и аптека;

- универсам широкого профиля превышает обычный универсам по размерам площади и кроме потребительских товаров, предлагают услуги, такие, как химчистка, ремонт обуви, одежда, буфет, прачечная. В них цены обычно выше, чем в обычных универсамах;

- торговый комплекс может включать в себя универсам, магазин сниженных цен и розничный склад-магазин. Разнообразие ассортимента, могут быть ниже цены за счет поступления товара непосредственно в комплекс [33, с. 21].

б) В соответствии с признаком «по ценам» розничные торговые организации классифицируются на следующие типы:

- дисконтные магазины предлагают широкий выбор товаров по самым низким ценам на основе самообслуживания. Торгуют стандартными

товарами по более низким ценам за счет снижения нормы прибыли и увеличения объема сбыта;

- складские клубы. Это – дисконтные магазины, организованные по принципу самообслуживания в обстановке, напоминающей складские помещения. Потребители являются членами клуба и платят членские взносы. Цель – продажа больших объемов товаров по низким ценам, ограниченный объем услуг;

- магазины – демонстрационные залы,
- торгующие по каталогам.

в) По признаку «характер торгового помещения» или по форме обслуживания различают следующие типы розничных торговых организаций:

- розничная торговля с заказом товара по почте или по телефону;
- торговые автоматы;
- служба заказов со скидкой;
- торговля вразнос.

г) Типы розничных торговых организаций по признаку «принадлежности магазина» или форме собственности:

- корпоративная сеть – два или более розничных торговцев находятся под общим владением. Корпоративные сети, как правило, охватывают универмаги и специализированные магазины;

- добровольная сеть – союз магазинов розничной торговли под известной торговой маркой. Создается в целях увеличения объемов закупок и торговли;

- розничные торговцы;
- кооператив розничных торговцев. На общие деньги кооператива открывают собственный магазин.

д) Типы торговых организаций по признаку «разновидность концентрации магазинов»:

- центрально-деловой район;

- региональный торговый центр;
- районный торговый центр;
- торговый центр микрорайона.

е) Прямой маркетинг – это реализация товаров и услуг с использованием современных средств массовой информации и новых технологий. При его использовании продавец отходит на второй план. В мировом хозяйстве 45 тыс. организаций специализируются в этой области. Чаще этим методом приобретаются книги, продукция текстильной промышленности, электробытовые приборы, магнитофонные ленты и др. Различают следующие формы торговли по прямому маркетингу:

- розничная торговля с заказом товара по почте или по телефону – это деятельность по сбыту с использованием почтовых каналов или телефонных линий для сбора заказов и/или содействия в доставке проданных товаров. В связи с внедрением в России новых технологий телекоммуникаций (крупнейшие мировые компьютерные сети INTERNET, X.25, Frame Relay; цифровые телефонные сети) будет развиваться розничная торговля по сетям нового поколения;

- торговля с заказом по каталогу. Продавцы обычно рассылают каталоги избранному контингенту клиентов или представляют возможность получить их в своих торговых помещениях либо бесплатно, либо по номинальной цене. Такая практика характерна для посылторгов со смешанным ассортиментом.

ж) Личная продажа имеет следующие разновидности:

- торговля вразнос. Торговый агент демонстрирует товар, а хозяин дома получает вознаграждение. Осуществляется необходимая демонстрация товара и его продажа;

- многоуровневый (сетевой) маркетинг.

з) Торговля посредством рекламных объявлений. Деятель прямого маркетинга иногда помещает объявление в газете, журнале, по радио или

телевидению с описанием какого-либо товара, тут же даются координаты заказа.

Таким образом, на основании вышеизложенного следует отметить, что розничная торговля как отрасль имеет свои особенности и осуществляет реализацию производственной потребительской стоимости товаров; доведение предметов потребления до потребителей; поддержание баланса между предложением и спросом; сокращение издержек потребления в сфере обращения. Рассмотренные функциональные особенности розничной торговли играют существенную роль в формировании социально ориентированного рыночного механизма и способствуют стабильности развития российской экономики.

1.2 Особенности бухгалтерского учета в розничной торговле

Способность грамотно организовать бухгалтерский учет в розничной торговле на сегодняшний день является актуальной проблемой для множества торговых организаций. В связи с тем, что торговля с каждым днем продолжает занимать все более важное место в предпринимательской деятельности организаций (появляется множество различных торговых и снабженческо - сбытовых организаций). Многообразие номенклатуры, широкие методы учета, трудоемкий процесс расчета фактической себестоимости, учет расчетов с различными поставщиками и покупателями существенно осложняет работу бухгалтера. Стоит отметить, что в современном мире большая роль в работе бухгалтера оказывает использование средств компьютеризации, которые во многом позволяют облегчить труд бухгалтера.

Учитывая всё многообразие товарной номенклатуры, хранение и учет должны быть организованы так, чтобы сохранность товаров была обеспечена в соответствии с нормами, а складской учет позволил своевременно и точно получать информацию о текущих остатках. При организации учета товарных

ценностей важно уделить внимание обеспечению должного контроля за своевременным и полным поступлением товаров, а также за правильным их оприходованием со стороны материально ответственных лиц. От соблюдения правил приемки товаров и оформления соответствующих документов, которые бы подтверждали их фактическое наличие, зависит не только правильное принятие товаров, но и дальнейшая возможность в случае возникновения спорных ситуаций доказать свою правоту перед поставщиками.

Ведение бухгалтерского учета в торговле регламентируется следующими правовыми актами – таблица 1.2.

Таблица 1.2 – Нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет в розничной торговле [31, с. 164]

| № п\п | Название документа | Дата вступления в силу | Редакция |
|-------|---|------------------------|------------|
| 1 | Федеральный закон «О бухгалтерском учет» № 402-ФЗ | 6.12.2011 г. | 28.11.2018 |

Продолжение таблицы 1.2.

| № п\п | Название документа | Дата вступления в силу | Редакция |
|-------|--|------------------------|------------|
| 2 | Приказ Минфина РФ № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» | 31.10.2000 г. | 08.11.2010 |
| 3 | Приказ Минфина России № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» | 29.07.98 г. | 11.04.2018 |
| 4 | Приказ Минфина России № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» | 06.05.99 г. | 06.04.2015 |
| 5 | Приказ Минфина России № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» | 06.05.99 г. | 06.04.2015 |
| 6 | Приказ Минфина России № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» | 06.10.2008 | 28.04.2017 |

| | | | |
|--|--|---------------|------------|
| 7 | Приказ Минфина России № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» | 09.06.2001 г. | 16.05.2016 |
| 8 | Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуске товаров в организациях торговли, №1-794/32-5 | 10.07.1996 г. | - |
| Дополнительные нормативные документы, регламентирующие особенности учета в розничной торговле, в связи с применением ККТ (контрольно-кассовой техники) и ведением кассовой книги | | | |
| 9 | Федеральный закон «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» 28 декабря 2009 года № 381-ФЗ | 28.12.2009 | 25.12.2018 |
| 10 | Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» от 22.05.2003 № 54-ФЗ | 22.05.2003 | 25.12.2018 |
| 11 | «Типовые правила эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением» (утв. Минфином РФ 30.08.1993 №104, применяется в части, не противоречащей закону №54-ФЗ) | 30.08.1993 | - |
| 12 | «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин» (формы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 №132) | 25.12.1998 | - |
| 13 | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» | 18.08.1998 | 03.05.2000 |

Окончание таблицы 1.2.

| № п\п | Название документа | Дата вступления в силу | Редакция |
|-------|--|------------------------|------------|
| 14 | Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» | 11.03.2014 | 19.06.2017 |

Каждый из указанных в таблице 1.2 документов регламентирует свою область бухгалтерии. Торговля традиционно разделяется на оптовую и розничную. Согласно ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, все торговые организации и ИП, занятые в оптовой и розничной торговле, обязаны вести бухгалтерский учет.

Основными задачами бухгалтерского учета в розничной торговле являются:

- правильность оформления операций с товарами;
- контроль сохранности продукции за счет инвентаризации;
- оперативный мониторинг состояния запасов;
- выявление неходовых товаров;
- определение лиц, материально ответственных за издержки;
- ценообразование;
- систематизация активов и пассивов;
- описание хозяйственных процессов бухгалтерскими «проводками»;
- формирование отчетов о торговых операциях [24, с. 97].

Систематическое выполнение задач бухгалтерского учета в розничной торговле позволяет предпринимателю легко управлять бизнесом и поддерживать соблюдение всех требований закона в этой сфере. Кроме того правильный бухгалтерский учет товаров в розничной торговле должен вестись по следующим принципам:

- непрерывность учета во времени;
- учет абсолютно всех операций;
- соответствие требованиям законодательства;
- единство способов учета в соответствии с выбранной организацией методикой;
- проведение систематических инвентаризаций;
- распределение материальной ответственности среди сотрудников [29, с. 107].

Соблюдение вышеуказанных принципов является обязательным для систематизации и унификации торговых операций.

Способ товарного учета в розничном магазине определяется методикой, закрепленной руководством организации. Предприниматели могут сами выбирать один из двух оговоренных в законе вариантов:

- а) учет продукции по покупным ценам;
- б) учет по цене реализации, учитывающий наценку на товар.

Второй способ более распространен в розничных торговых точках, как более простой для понимания. Но если предприниматель является плательщиком НДС, то для исключения путаницы проще пользоваться учетом по базовой себестоимости. Для правильного определения добавочной стоимости и НДС по каждой номенклатуре формируется «Реестр розничных цен». Он позволяет учесть роль финансовых компонентов в окончательной цене товара. При переоценке продукции составляется соответствующий акт и инвентаризационная опись. Они являются документальным подтверждением этой хозяйственной операции.

Остановимся немного подробнее на особенностях бухгалтерского учета основных операций розничного торговой организации:

а) Учет приобретения товаров. Осуществлять бухгалтерские проводки по оприходованию товаров начинают в момент их поступления на склад или торговую точку. В основе каждой операции должен лежать первичный документ: ТТН (товарно-транспортная накладная), счет, акт приема-передачи или другой. Сотрудники же должны знать правила приемки товара в магазине, чтобы обезопасить себя от возможных ошибок. Немаловажным является наличие в ТСД (терминал сбора данных) сертификатов качества.

Продукция в торговую точку поступает, как правило, от местных производителей или оптовых поставщиков. После приемки первичные документы вводятся в систему учета товаров в розничной торговле, проводки в которой осуществляются автоматически. Проводки при различных методах товарного учета отличаются. Проводки с участием НДС осуществляются, только если предприниматель является плательщиком этого налога. При

наличии настроенной программы для учета товаров все необходимые бухгалтерские операции выполняются автоматически, в соответствии с учетной политикой организации.

б) Учет реализации товаров. Бухгалтерский учет в розничной торговле заканчивается осуществлением проводок при продаже продукции конечному потребителю. Реализация товара происходит в большинстве магазинов через онлайн-кассу с выдачей фискального чека. В зависимости от формы расчета, проводки при учете товаров в рознице могут отличаться. При оплате товара банковской карточкой они будут выглядеть несколько иначе. В конце дня кассир делает на онлайн-кассе отчет. С введением новой ККТ потребность в заполнении ежедневных бумажных журналов отпала. Если продукция отпускается не в торговом зале, а со склада, то покупателю следует выдать дополнительно к чеку расходную накладную. Она составляется в двух экземплярах и является основанием для проведения складской операции. Все документы по оприходованию и реализации товаров должны храниться в организации минимум четыре года. После этого они могут быть уничтожены.

в) Расчет дохода от розничных продаж. В розничном магазине бухгалтерский учет позволяет узнать объем чистого дохода, получаемого предпринимателем. Чтобы не извлечь из оборота денег сверх меры, необходимо четко понимать, какая часть выручки является прибылью. Для этого требуется определить сумму наценок всех проданных товаров и вычесть из неё текущие издержки. Поэтому для правильного расчета прибыли проще пользоваться средствами автоматизации торговли [26, с. 116].

Автоматизированные программы для учета товаров позволяют легко контролировать складские операции, продажи через кассу, внутренние перемещения и прочие действия с продукцией. Они автоматически рассчитывают прибыль за период без единой ошибки. Поэтому

предприниматель всегда может быть уверен, что не изъял лишнюю сумму денежных средств из оборота торговой точки.

Таким образом, бухгалтерский учет в розничной торговле координирует действия в розничной сети для избежания ошибок, штрафов и всевозможных санкций со стороны контролирующих органов, а также для разумного и адекватного планирования деятельности в будущем и составления достоверной отчетности. Данные бухгалтерского учета розничной торговли используются для планирования потребности в остатках и поступлении товаров от поставщика, для поиска наиболее выгодных товаров для реализации и прочих стратегических и оперативных целей конкретной организации.

1.3 Цель, задачи и информационное обеспечение анализа деятельности торговой организации

Анализ деятельности торговой организации помогает выявить, будет расти или уменьшаться объем реализации. Кроме этого, он необходим для того, чтобы определить ассортимент, являющийся перспективным, а также узнать, какую продукцию следует продвигать более активно. Конкретные и целенаправленные решения о реализации товаров принимаются управленцами именно на основании результатов анализа деятельности торговой организации.

То, насколько эффективной является деятельность организации, во многом зависит от объемов реализации. Если значение этого показателя изменяется, это может говорить о том, что направления развития рынка трансформировались, в работе компании есть недостатки. Если в такой ситуации не принять необходимые меры, избежать серьезных проблем не удастся. Поэтому так важно постоянно осуществлять мониторинг продаж.

Если анализировать их, можно не только избежать проблем, но и решить такие задачи:

- получить информацию, необходимую для выработки руководством компании эффективных решений (тактических и стратегических);
- выявить виды продукции, продажи которой ведут к получению прибыли (либо убыткам). Это дает возможность вовремя исключить из ассортимента невыгодные товары и направить усилия на развитие доходных;
- провести оценку эффективности деятельности подразделений организации (к примеру, отдела маркетинга или реализации);
- выработать политику сбыта;
- грамотно разделить рынок на сегменты [17, с. 64].

В случае наличия хотя бы одной нерешенной задачи из вышеперечисленных необходимо проанализировать продажи.

При сборе и оценке информации важно знать, что этот процесс является одним из важных этапов анализа, который предопределяет правильность и обоснованность принятия управленческих решений.

Основная цель анализа деятельности торговой деятельности организации – поиск резервов повышения эффективности торговой деятельности. Задачами экономического анализа торговой деятельности субъектов экономических отношений являются:

- рассмотрение структуры прибыли или убытка организаций от обычной их деятельности, сравнение ее с предыдущими периодами;

- выявление и сравнение резервов роста прибыли;
- выявление и обоснование факторов, способствующих изменению валовой прибыли от сбытовой деятельности;
- анализ факторов, формирующих чистую прибыль;
- анализ динамики рентабельности, а так же капитала и продукции [14, с. 127].

В зависимости от цели анализ торговой деятельности розничного организации может принимать следующие виды:

а) Факторный анализ продаж. Факторный анализ продаж товаров необходим для определения основных параметров, оказывающих влияние на их реализацию. Он позволяет вычислить удельный вес каждой позиции ассортимента. На основании полученных в результате такого анализа сведений можно принять решение, которое позволит увеличить прибыль. Данный метод охватывает две большие группы параметров – показатели внешней среды и внутренние условия организации. Факторным может быть также анализ прибыли от продаж.

б) Анализ рентабельности продаж. Этот вид исследования заключается в расчете соотношения инвестиций и вырученных средств за отчетный период. По показателю рентабельности можно судить об эффективности функционирования организации, не ориентируясь на величину прибыли, которая может быть низкая и при больших объемах реализации. И наоборот, при небольшом количестве высокомаржинальных сделок можно достичь хороших показателей экономической эффективности. Анализ рентабельности необходим для оценки того, насколько продуктивно вы используете капитал. Кроме прочего, он помогает выяснить, стоит ли вкладывать средства в текущее направление. Очень важно, чтобы менеджеры

умели анализировать рентабельность продаж, поскольку тогда они будут понимать, на каких условиях им будет выгодно работать с клиентами.

в) Анализ розничных продаж. Анализ розничных продаж необходим, чтобы определить, насколько эффективно функционирует торговая точка (в том числе персонал). Он также позволяет оценить деятельность подразделений компании. При анализе розничных продаж обязательным является использование как конечных показателей (сумма реализации в рублях, количество проданных единиц товара), так и промежуточных (размер среднего чека, число наименований продукции в нем, наличие сопутствующего ассортимента и его количество, объем проданных акционных товаров и т. д.). Если не анализировать розничные продажи должным образом, не получится эффективно мотивировать сотрудников магазинов, поскольку будет невозможным учет индивидуального вклада каждого из них.

г) Анализ эффективности продаж. Его проводят оценивая, были ли достигнуты поставленные цели по реализации продукции, а также изучая способы достижения этих целей. Достигнутая в краткосрочном периоде прибыль не позволяет говорить о том, что продажи в компании эффективны. Стремление получать доход любой ценой может только навредить бизнесу. Если в результате сделки вы имеете прибыль, но все потребности клиента не были удовлетворены, он может рассказать об этом другим покупателям. В результате вы больше потеряете, чем заработаете. Для успешного развития бизнеса в течение многих лет руководителю компании необходимо постоянно анализировать, насколько эффективны продажи.

д) Анализ управления продажами. Анализ управления продажами необходим, чтобы их эффективность при выполнении чужими руками была высокой. Он дает возможность использования навыков и компетенций менеджеров, а также позволяет поддерживать их мотивацию на хорошем уровне. Основа эффективного управления продажами – декомпозиция их плана до уровня конкретного менеджера. Кроме того, нужно уметь управлять

наиболее важными показателями результативности работы сотрудников. Данные, полученные в результате анализа продаж, необходимы при разработке системы их регулирования. Ее наличие позволяет руководству организации своевременно принимать меры по оптимизации действий подчиненных в целях получения максимальной прибыли.

е) Анализ плана продаж. Анализировать план продаж нужно обязательно. Если план как таковой будет отсутствовать либо он окажется недостижим, либо составлен примерно, неясно, то получится, что сотрудники не мотивированы на его выполнение. Рекомендуемая частота проведения такого анализа – не реже одного раза в три месяца. Это даст возможность осуществлять сверку плана со стратегией продаж.

ж) Анализ вторичных продаж. Такое исследование позволяет руководителю определить, сколько раз компания повторно контактировала с клиентами, нуждаются ли они в ее услугах. Добиться повышения эффективности торговли можно только при устойчивом росте количества повторных сделок.

з) Анализ отдела продаж. Проанализировав работу отдела реализации, вы выявите все его достоинства и недостатки, узнаете, как можно повысить продажи продукции и услуг компании, а также поймете, кто из сотрудников работает с максимальной отдачей и чьи усилия не приносят никакой пользы. Многие организации после проведения такой оценки обнаружили, что ранее их расходы на организацию деятельности персонала были огромны, при этом продажи оказались неэффективными. Как следствие, они потеряли значительную часть прибыли [12, с. 167].

Далее рассмотрим основные этапы анализа торговой деятельности розничного организации:

Этап 1. Калькуляция показателей динамики и структуры продаж. Данные показатели – главные индикаторы работы компании. Какая бы ни была структура продаж, анализ ее крайне необходим. На этом этапе изучают, как растут доходы организации, ее прибыль (как общая, так и от каждой

категории реализуемой продукции). Требуется также рассчитать, эффективна ли продажа товаров в кредит.

Этап 2. Анализ равномерности продаж. Это исследование позволяет понять, как влияет конъюнктура рынка на объемы реализации компании. При проведении оценки используют показатели за несколько периодов. Если сбыт существенно упал, это может говорить о том, что во внутренней среде организации имеются проблемы, а также о том, что уровень активных продаж очень низкий. Осуществлять контроль за деятельностью менеджеров можно, применяя воронки продаж. Они позволяют оценить, насколько хорошо сотрудник умеет заинтересовывать клиента и способен ли он его удержать.

Этап 3. Оценка критического объема продаж. Анализировать этот показатель нужно, если запускаются продажи нового ассортимента (или очередной линейки товаров). Критический объем – это минимальное количество продукции, после реализации которого компания покроет все свои расходы, и при этом ее прибыль будет равна нулю.

Этап 4. Оценка рентабельности продаж. Рентабельность продаж показывает, какую часть от выручки организации составляет ее прибыль. Этот показатель может рассчитываться для валовой, операционной, чистой прибыли. Если вычислить рентабельность по каждой позиции товара, то можно определить наиболее доходную из них и направить усилия на ее продвижение. При этом убыточные категории продукции стоит исключить из своего ассортимента. Рентабельность по каждому товару можно сравнить с таковой у организаций-соперников. Это сопоставление необходимо для выявления конкурентных преимуществ компании.

Этап 5. Анализ факторов, воздействующих на прибыль от продаж. Такое исследование нужно для выявления того, как воздействует каждый из рассматриваемых факторов на доходность организации. Оно также позволяет определить, какими способами можно влиять на прибыль. Чтобы такая оценка была проведена качественно, нужно знать статистические и

математические методы анализа. В основном на прибыль влияют изменения следующих факторов: объема сбыта; ассортимента реализуемых продуктов; себестоимости товаров; цены, по которой реализуется продукция.

Если анализ результатов продаж будет выполнен качественно, он позволит понять, какие ошибки вы допустили при организации деятельности компании, и определить, как можно повысить конкурентоспособность вашей продукции [8, с. 307].

Информационной базой для проведения анализа финансовых результатов торговой деятельности организаций являются: бухгалтерский баланс организации, отчет о финансовых результатах.

Отчет о финансовых результатах предпринимателя это документ содержит сведения, позволяющие оценить результат всех проведенных маркетинговых мероприятий. В случае несоответствия показателей эффективности деятельности организации ожидаемым и отсутствия желаемых финансовых результатов можно говорить о наличии серьезной проблемы, к решению которой нужно срочно приступать. Данный отчет является бухгалтерским документом, и изучение представленных в нем данных позволит увидеть наметившиеся тенденции, но не обнаружить их причины. В документе нужно отразить такие показатели:

- общую выручку;
- себестоимость;
- валовый доход (или убыток);
- величину других доходов и издержек компании,

которые имеют официальное подтверждение [8, с. 127].

Отчет о нагрузке отдела продаж по дням недели и времени суток более глубокий документ, позволяющий оценить эффективность протекающих в компании бизнес-процессов. В данном отчете должна содержаться информация о количестве принимаемых отделом продаж звонков. В том числе в нем нужно отразить, какое число контактов по телефону совершается

ежедневно, сделав почасовую разбивку. Цель составления этого документа – отслеживать не только финансовые результаты, но и то, какова нагрузка сотрудников. На основании данных об объеме входящих звонков можно решить, как наилучшим образом перераспределить работу.

Отчет по товарным категориям формируется после получения первой прибыли и подтверждения эффективной работы контекстной рекламы и соответствия бизнес-процессов в отделе реализации пиковой нагрузке нужно изучить категории продукции. Здесь необходимо понять, все ли товары прибыльны или есть убыточные. Для этого понадобятся сведения о частоте звонков по каждой категории, о наиболее часто срывающихся потенциальных сделках. Данные можно брать из журналов звонков и сохраненных записей разговоров. Они дополнят отчет, и он будет отражать полную картину продаж.

Итак, при помощи показателей бухгалтерской и иной отчетности организации торговли можно произвести оценку хозяйственного и финансового потенциала организации, результативности и эффективности деятельности компании как в целом, так и по отдельным видам деятельности, также представляется возможным проведение различных аналитических исследований. Данные, содержащиеся в отчетности, нужны как внешним пользователям анализа, так и сотрудникам торговой организации, его руководству для осуществления управленческих функций и для принятия стратегических решений. По результатам анализа торговой деятельности розничного организации можно сделать выводы, в какой степени выполнен план продаж и удовлетворен покупательский спрос, чем были вызваны изменения в товарообороте за отчетный период, оценить степень соответствия фактических результатов деятельности компании намеченной стратегии, сделать заключение о влиянии изменения продаж на показатели эффективности деятельности торговой компании.

2 Действующая практика учета и анализа деятельности в ООО «Олеколор»

2.1 Организационно-экономическая характеристика организации

ООО «Олеколор» зарегистрировано от 13 сентября 2002 года регистрирующим органом Инспекция Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Саранска.

Основные виды деятельности ООО «Олеколор»:

- оптовая и розничная торговля лакокрасочными материалами,
- оптовая и розничная торговля прочими строительными материалами,
- розничная торговля скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и материалами для остекления

Продажа строительных материалов в широком ассортименте – основное направление работы ООО «Олеколор». В данной сфере организация работает уже много лет и за это время приобрело огромный опыт и сеть поставщиков. Поэтому оно имеет возможность предложить клиентам больше, чем просто продажу и доставку строительных материалов, что на сегодняшний день предлагается большинством компаний. ООО «Олеколор» имеет целый ряд преимуществ перед конкурентами и гарантирует:

- одни из самых низких цен в регионе;
- индивидуальный подход к каждому клиенту;
- доставка и разгрузка;
- консультации по всем вопросам.

ООО «Олеколор» активно занимается развитием основного вида деятельности, для чего ведется следующая работа:

- улучшение качества и дизайна реализуемой продукции для поддержания ее конкурентоспособности, с учетом последних тенденций на рынке лакокрасочной и строительной продукции;
- поиск и заключение договоров поставок и дилерских соглашений с крупными оптовыми поставщиками, а также с крупными брендовыми компаниями;
- организация выставочных бренд-секций и мастер-классов по нанесению строительных смесей.

Приоритетными управленческими задачами ООО «Олеколор» являются:

- реализация продукции с наименьшими издержками;
- увеличение доли на рынках сбыта;
- внедрение в продажу новых технологий и материалов;
- поиск высококвалифицированных работников.

Также приоритетным является дальнейшее развитие продаж, так как данное направление является перспективным с точки зрения рентабельности и расширения номенклатуры предлагаемых к реализации товаров.

Основным преимуществом ООО «Олеколор» является не только знание потребителей товаров в целом на региональном рынке, но и доверие потребителей к продукции организации. Одной из задач организации является удовлетворение потребностей населения во всех ценовых сегментах рынка. Рост дополнительных доходов планируется как за счет расширения рынка сбыта, так и за счет расширения ассортимента в наиболее быстроразвивающихся категориях товаров.

На рынке региона представлен достаточно широкий круг организаций с однородной продукцией, которая в основном позиционирована в низшем ценовом сегменте. Но ООО «Олеколор» с каждым годом продолжает динамично развиваться, обеспечивая прирост объемов продаж товарной

продукции. Можно сказать, что из года в год ООО «Олеколор» наращивает объемы продаж, причем больший объем реализации приходится за период 2016-2018 г. Это в основном обусловлено низкими ценами на продукцию. Вся продукция ООО «Олеколор» однородна по своему составу, организация идентичная, каналы распределения для всех товарных групп ассортимента одни и те же, т. е. через склад продукции. Широкий товарный ассортимент способен удовлетворять максимально возможные потребности населения в строительной продукции с учетом уровня доходов, предпочтений, традиций и, таким образом, направлена на завоевание большей доли рынка. Таким образом, в период с 2016 по 2018 гг. происходил интенсивный и достаточно постоянный рост как объемов производства, так и реализации продукции (таблица 2.1).

Таблица 2.1 – Объем реализации продукции в ООО «Олеколор» за 2016-2018гг, тыс.руб.

| Продукция | 2016 г | 2017 г | 2018 г | Прирост, % |
|-------------------------|--------|--------|--------|------------|
| Лакокрасочная продукция | 100417 | 108208 | 106484 | 106,0 |
| Строительные материалы | 80102 | 91940 | 100599 | 125,6 |
| Сантехнические изделия | 31620 | 35015 | 34708 | 109,8 |
| Плитка | 21620 | 24388 | 24120 | 111,6 |
| Прочая продукция | 96134 | 23921 | 65476 | 68,1 |
| Итого | 329893 | 283472 | 331387 | 100,5 |

Еще одним конкурентным преимуществом ООО «Олеколор» является более низкий уровень цен. В соответствии с поставленными целями, организация уделяет значительное внимание политике конкурентоспособности внутреннем рынке Республики Мордовия и учитывают специфику рынка строительных материалов и лакокрасочной продукции в России, а именно:

- наличие сильных лакокрасочных комбинатов в отрасли;

- расширение ассортимента, появление новой продукции, отличной от конкурентов;
- обострение конкуренции.

Для того, чтобы рассмотреть внешние и внутренние факторы необходимо провести анализ ООО «Олеколор» с помощью матрицы SWOT, представленной в таблицы 2.2

Таблица 2.2 – Матрица SWOT для ООО «Олеколор»

| | | |
|--|---|---|
| | <p>Возможности</p> <p>Расширение ассортимента</p> <p>Увеличение своей доли на рынках Мордовии</p> <p>Увеличение торговых площадей</p> | <p>Угрозы</p> <p>Снижение платежеспособного спроса на продукцию</p> <p>Рост конкуренции</p> <p>Высокий уровень инфляции может привести к снижению рентабельности деятельности</p> <p>В случае роста уровня цен на лакокрасочные материалы, поставляемые ограниченным количеством крупнейших поставщиков, организация может столкнуться со снижением рентабельности продаж</p> |
| <p>Сильные стороны</p> <p>Доступная цена</p> <p>Высокое качество продукции</p> | <p>Выход на региональные рынки, расширение ассортимента и увеличение продаж (реклама, покрытие рынка и др.)</p> | <p>Формирование лояльности покупателей к продукции, постоянное подтверждение качества своей продукции</p> |
| <p>Слабые стороны</p> <p>Низкая рекламная активность</p> <p>Относительно небольшой ассортимент продукции</p> <p>Недостаточное распространение продукции по торговым сетям</p> <p>Продажи в основном традиционными строительными материалами и лакокрасочной продукцией</p> | <p>Снижение издержек обращения, максимальное покрытие рынка, расширение ассортимента, рекламная организация</p> | <p>Диверсификация продаж, снижение издержек, формирование лояльности покупателей, которые не уйдут к конкурентам</p> |

Таким образом, по проведенному SWOT – анализу можно сделать следующие выводы. Сильной стороной ООО «Олеколор» является доступная цена и высокое качество продукции. К существенным недостаткам можно отнести относительно небольшой ассортимент продукции. Последний недостаток можно будет устранить по мере развития организации. Среди возможностей можно отметить расширение торговых площадей, выход на региональные рынки и увеличение доли рынка, однако в связи с большой конкуренцией в данной сфере деятельности увеличить долю рынка будет очень сложно, однако при увеличении ассортимента и расширении сбытовой сети осуществить это вполне реально.

Угрозы для организации являются сходными с угрозами для всех организаций на рынке строительных материалов и лакокрасочной продукции. Таким образом, по результатам комплексной оценки деятельности ООО «Олеколор», можно выделить следующие основные направления его развития, направленные на усиление конкурентной позиции организации на рынке и, соответственно, на увеличение доли рынка ООО «Олеколор»: максимальное покрытие рынка; расширение ассортимента; проведение рекламной кампании; формирование лояльности потребителей.

Таким образом, за исследуемый период с 2016 по 2018 гг. ООО «Олеколор» по результатам оценки экономического положения организации достигло определенных положительных результатов, сумев несмотря на трудности кризисного периода развития экономики вывести свой потенциал на более высокий уровень. Этот факт дает основание полагать, что ООО «Олеколор», при условии грамотного управления может стать весьма конкурентоспособной организацией Республики Мордовия. Все это формирует тенденцию развития передовых технологий, снижения издержек обращения, вывода на рынок новых товаров, увеличения производительности труда, сотрудничества с ведущими российскими и зарубежными производителями, развития взаимоотношений с покупателями.

2.2 Учет товарооборота и расходов на продажу

Правильное ведение учета в ООО «Олеколор» позволяет контролировать финансовую деятельность, анализировать ее успешность. Результат учета является основанием для составления отчетной документации.

В соответствии с Учетной политикой ООО «Олеколор» товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) (Приложение А).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

ООО «Олеколор», как правило, имеет дело с большим объемом разнородного товара. По этой причине важно вести бухгалтерский учет

автоматизировано и обоснованно во избежание дальнейших недоразумений. Автоматизация действий способствует выполнению таких задач, как контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей (ТМЦ), своевременное получение информации об объеме складских запасов, вычисление рентабельности каждой партии; контроль за ценообразованием; проверка оформления торговых операций; постановка задач материально-ответственному лицу в части сохранности ценностей; своевременное выявление брака и просрочки; проведение инвентаризации; расчет полученного дохода.

ООО «Олеколор» самостоятельно формирует учетную политику, затрагивающую торговые операции. Нарушение принципов учета товара может повлечь за собой такие негативные последствия, как снижение прибыли, образование недостач. Система налогообложения выбирается по принципу оптимального соотношения затрат в соответствии с НК РФ.

Закупка товаров для ООО «Олеколор» происходит с привлечением услуг посреднических фирм или непосредственно производителей. Поступающие ценности со стороны в обязательном порядке имеют сопроводительные документы. Указанная в них информация содержит основные данные о товаре, поставщике, перевозчике.

Первичные документы ООО «Олеколор» для учета поступающего товара:

– доверенность по форме № М-2 и № М-2а, которая подтверждает право сотрудника организации получать материальные ценности, передаваемые продавцом или поставщиком на основании накладной, договора, заказа, соглашения или наряда. Форма № М-2а используется организациями, в которых получение материальных ценностей происходит постоянно. Выдача подобного документа подлежит обязательной регистрации

в заранее пронумерованном и прошнурованном журнале по учеты выдаваемых доверенностей;

– акт на основании формы № ТОРГ – 1, который составляется в момент оформления приема материальных ценностей. В акте отражено количество, качество, масса и комплектность принимаемого товара, которое должно соответствовать правилам приемки и условиям заключенного договора либо контракта;

– акт на основании формы № ТОРГ – 2. Данный первичный документ составляется при оформлении факта приема отечественных материальных ценностей и товара в том случае, если имеются качественные и количественные несоответствия, с указанными в сопроводительных документах продавца или поставщика. Данный документ может быть резонным основанием для предъявления претензий к поставщику или отправителю;

– акт формы № ТОРГ- 3 составляется при таких же условиях, как и акт по форме № ТОРГ – 2, но только при приеме импортных товарных и материальных ценностей;

– акт № ТОРГ – 4 составляют во время оприходования и оформления приема материальных ценностей, не имеющих счет поставщика либо, если документы составлены в разных формах;

– акт № ТОРГ – 5 оформляется в процессе приема-сдачи тары, упаковочного материала, полученного при распаковке, не оговоренной в счет-фактуре поставщика

и в случаях, если они включены в итоговую стоимость товара;

– акт № ТОРГ – 6 имеет место при оформлении и списании завеса тары и является юридическим основанием для предъявления претензий поставщику;

– журнал регистрации товарно-материальных ценностей, которым необходим завес упаковочного материала и тары (форма № ТОРГ – 7). Здесь отражаются записи о завесе тары и упаковочного материала.

Первичные документы по учету расходного или реализуемого товара выглядят следующим образом:

– форма № ТОРГ – 12 отражает продажу либо отпуск товара другой организации;

– форма № ТОРГ – 14 оформляется в процессе отпуска материальных ценностей представителям мелкого ритейла, не составляющим товарных отчетов;

– ТТН по форме № 1-Т отражает движение материальных ценностей и оплату автоперевозчику за услуги. Такой документ должен составляться отправителем на каждую грузоперевозку для каждого получателя;

– форма № ТОРГ – 26 оформляется, когда продажа материальных ценностей осуществляется по предварительному заказу;

– учетный журнал по форме № ТОРГ – 27 фиксирует выполнение заказов покупателей, принятых к исполнению;

- товарный чек – фиксирует оформление сделки по продаже товара за наличные денежные средства.

Первичная документация оформляется и в складских помещениях ООО «Олеколор». Выглядят такие документы следующим образом:

- заказ-отборочный лист по форме № ТОРГ – 8;
- упаковочный ярлык по форме № ТОРГ – 9;
- спецификация к фактуре № ТОРГ – 10 на упаковочный материал;
- товарный ярлык, учитывающий материальные ценности, по форме № ТОРГ – 11 (обязательно заполнение на каждое наименование товара);
- накладная по форме № ТОРГ – 13 по учету движения материальных ценностей и товара;
- акт формы № ТОРГ – 15 – списание боя, порчи и поломки. Всего того, что подлежит списанию, уценке или утилизации;
- журнал движения товара на складе по форме № ТОРГ – 18;
- спецификация по форме № ТОРГ – 19 – приложение к ТТН;
- акт формы № ТОРГ – 20 при нарушениях веса, качества и пересортице товара.

Процесс поступления товаров контролируется материально-ответственными лицами ООО «Олеколор». Продукция оприходуется на склад по продажным ценам, затем производится наценка, определяющая итоговую стоимость товаров для дальнейшей розничной реализации.

Учет движения товаров ведется с использованием счета 41 «Товары» субсчет 2 «Товары в розничной торговле». Соответственно, поступление товаров отражается по дебету счета 41 субсчет 2 «Товары в розничной торговле», а выбытие – по кредиту.

В ООО «Олеколор» учитывают товар по продажным ценам, по дебету счета 41 «Товары» субсчет 2 «Товары в розничной торговле» отражается также величина торговой наценки как разница между стоимостью приобретения и продажной ценой: Дебет счета 41 субсчет 2 «Товары в розничной торговле» – Кредит счета 42 «Торговая наценка». Торговая наценка, отраженная на счете 42, в дальнейшем сторнируется по кредиту в корреспонденции с дебетом счета учета выбытия товаров. Например, Дебет счета 90 «Продажи» – Кредит счета 42 сторно (при продаже товаров).

Списание учетной стоимости товаров при их продаже отражается так: Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Расходы на продажу» - Кредит счета 41 «Товары».

Дебетовое сальдо счета 41 субсчет 2 «Товары в розничной торговле» на отчетную дату отражается в бухгалтерском балансе организации по строке 1210 «Запасы».

Так как бухгалтерский учет ООО «Олеколор» автоматизирован на базе «1С: Бухгалтерия 8.2», то учет товарооборота имеет ряд преимуществ, среди которых следующие:

- оперативное получение информации по ассортименту продаж в разрезе каждого товара. Благодаря этому имеется доступ к сведениям о рентабельности всех позиций, что дает возможность не увеличивать объем залежалой продукции;
- контроль за количественным наличием максимально исключает случаи внутренних хищений;
- возможность быстрого проведения инвентаризации;
- повышение качества обслуживания клиентов благодаря оказанию оперативной помощи покупателям.

Приведем основные записи по бухгалтерскому учету товарооборота в ООО «Олеколор» (таблица 2.3).

Таблица 2.3 – Основные операции по учету товарооборота в ООО «Олеколор»

| Операция | Дебет счета | Кредит счета |
|---|---|---|
| Приобретены товары | 41 «Товары» субсчет 2 «Товары в розничной торговле» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| Отражен НДС по приобретенным товарам | 19 «НДС по приобретенным ценностям» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| Отражены посреднические услуги по приобретению товаров, расходы по доставке, таможенные пошлины | 41 «Товары» субсчет 2 «Товары в розничной торговле» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» |
| Отражена торговая наценка по принятым к учету товарам | 41 «Товары» субсчет 2 «Товары в розничной торговле» | 42 «Торговая наценка» |
| Отражена выручка от продажи товаров в розницу | 50 «Касса», 57 «Переводы в пути», 62 | 90 субсчет 1 «Выручка» |
| Начислен НДС с проданных товаров | 90 «Продажи», субсчет «НДС» | 68 «Расчеты по налогам и сборам» |
| Списана себестоимость проданных товаров | 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» | 41 «Товары» субсчет 2 «Товары в розничной торговле» |
| СТОРНО: Торговая наценка, относящаяся к проданным товарам (со знаком «-») | 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» | 42 «Торговая наценка» |
| Отражены расходы, связанные с продажей товаров | 44 «Расходы на продажу» | 60, 10, 70, 69 и др. |
| Списаны расходы, связанные с продажей товаров | 90 «Продажи», субсчет «Расходы на продажу» | 44 «Расходы на продажу» |
| Выявлена прибыль от продажи товаров по итогам месяца | 90 «Продажи», субсчет «Прибыль/убыток от продаж» | 99 «Прибыли и убытки» |

При списании бракованных товаров в ООО «Олеколор» проводки будут следующие, если брак выявлен уже после оприходования товара и вины поставщика в этом нет (таблица 2.4).

Выручка от реализации складывается из поступлений за день. Все магазины ООО «Олеколор» успешно перешли на оплату при помощи платежных терминалов, предоставляя своим клиентам дополнительные

возможности для оплаты покупок. Общая итоговая проводка в конце дня по этим показателям будет выглядеть, как Дт 51 (57) «Расчетный счет» («Переводы в пути») – Кт 90-1 «Продажи» – «Выручка». Дт 90-2 «Продажи» – «Себестоимость продаж» – Кт 41/2 «Товары»/ «Товары в розничной торговле» – списание себестоимости проданного ассортимента. Дт 90-2 «Продажи» – «Себестоимость продаж» – Кт 42 «Торговая наценка» (сторно) – учтена торговая наценка при реализации. Последний показатель рассматривается как валовый доход ООО «Олеколор». Реализованная наценка списывается, если учет ведется по отпускным ценам.

Таблица 2.4 – Учет операций по выявлению и списанию брака в ООО «Олеколор»

| Операция | Дебет счета | Кредит счета |
|--|--|---|
| Выявлен брак товаров на складе | 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» | 41 «Товары» субсчет 2 «Товары в розничной торговле» |
| Списаны потери товаров в пределах норм естественной убыли | 44 «Расходы на продажу» | 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» |
| Списаны потери сверх норм естественной убыли (при отсутствии виновных лиц) | 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» | 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» |
| Потери от брака товаров отнесены на виновных лиц | 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» | 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» |

Учет расходов на продажу ведется на счете 44 «Расходы на продажу». По дебету счета происходит накопление таких расходов, по кредиту их списание. Для аналитического учета расходов на продажу, к счету 44 «Расходы на продажу» открываются субсчета для детального учета расходов. Систему аналитических счетов, ООО «Олеколор» определяет самостоятельно основываясь на специфике своей деятельности. Например, организация имеет несколько статей расходов на продажу и открывает аналитические счета для учета по каждой группе расходов: расходы на доставку; расходы на заработную плату; отчисления на социальные нужды; расходы на аренду и

содержание торговых помещений; амортизация основных средств; потери товаров; расходы на тару; прочие расходы и другие.

В течении отчетного периода, организация ведет учет всех расходов на продажу с применением следующих проводок (таблица 2.5)

Списание расходов на продажу может производиться полностью или частично. По итогам операций реализации в конце отчетного периода (года, месяца) формируется финансовый результат, то есть подсчитывается убыток или прибыль.

Таблица 2.5 – Пример проводок при учете расходов на продажу ООО «Олеколор»

| Операция | Дебет | Кредит |
|--|--|---|
| Начислена заработная плата продавцам | 44.2 «Расходы на заработную плату» | 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» |
| Произведены начисления страховых взносов | 44.3 «Отчисления на социальные нужды» | 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» |
| Начислена амортизация торгового оборудования | 44.5 «Амортизация основных средств» | 02 «Амортизация основных средств» |
| Учтена стоимость израсходованных на упаковку материалов | 44.12 «Расходы на тару» | 10 «Материалы» |
| Акцептован счет на доставку товаров сторонней организацией | 44.1 «Расходы на доставку» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| Акцептован счет на аренду торгового помещения | 44.4 «Расходы на аренду» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| Акцептован счет на за потребленную электроэнергию | 44.8 «Расходы на топливо, газ, электроэнергию» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| Акцептован счет за рекламные услуги | 44.10 «Расходы на рекламу» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| Списаны расходы на продажу | 90.2 «Продажи», субсчет «Расходы на продажу» | 44 «Расходы на продажу» |

Полученная выручка уменьшается на себестоимость товара и НДС к перечислению в бюджет. Оставшаяся часть и рассматривается как финансовый результат. Дт 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль (убыток) от продаж» – Кт 99 «Прибыли и убытки» – финансовый результат от продажи товаров.

Для того чтобы в дальнейшем получить более высокий результат, необходимо рассмотреть вопрос о возможном снижении затрат или увеличении торговой наценки. Однако, прежде чем принять решение, необходимо проанализировать ситуацию. Увеличенная цена товара снижает конкурентоспособность, снижение же затрат может отразиться на качестве работы.

Итак, в ООО «Олеколор» учитывают товар по продажным ценам. Величина торговой наценки как разница между стоимостью приобретения и продажной ценой. Выручка от реализации складывается из поступлений за день. По итогам операций реализации в конце отчетного периода (года, месяца) формируется финансовый результат, то есть подсчитывается убыток или прибыль. Полученная выручка уменьшается на себестоимость товара и НДС к перечислению в бюджет. Оставшаяся часть и рассматривается как финансовый результат.

2.3 Анализ розничного товарооборота организации

Ключевая цель анализа розничного товарооборота – обеспечение эффективной деятельности ООО «Олеколор». Выполнение данной цели предполагает решение следующих задач: исследование рыночных тенденций и внесение соответствующих изменений в программы торговли; проведение маркетинговых исследований на предмет изучения потребностей потребителей и создание программы на основе результатов исследования;

обеспечение реализации товаров высокого качества; выявление и привлечение внутренних ресурсов организации.

В процессе анализа розничного товарооборота ООО «Олеколор» следует выявлять и анализировать причины, которые способствовали выполнению (или не выполнению) плана товарооборота (таблица 2.6).

Таблица 2.6 – Структура розничного товарооборота по торговым точкам ООО «Олеколор» в 2016-2018 гг.

| Показатель | 2016 г | | 2017 г | | 2018 г. | | Отклонения | |
|-----------------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------------|--------------|
| | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | абсолютн. (+,-) | относит. (%) |
| Магазин (г. Саранск) | 242141 | 73,4 | 210053 | 74,1 | 249534 | 75,3 | 7393 | 3,1 |
| Магазин (г. Рузаевка) | 87752 | 26,6 | 73419 | 25,9 | 81853 | 24,7 | -5899 | -6,7 |
| Итого | 329893 | 100 | 283472 | 100 | 331387 | 100 | 1494 | - |

Из таблицы 2.6 видно, что в 2018 году по сравнению с 2016 годом наибольший темп прироста товарооборота наблюдался по магазину, расположенному в городе Саранске. Объем товарооборота в 2018 году составил 331387 тыс. руб., что на 1494 тыс. руб. или на 0,5% больше, чем было в 2016 году.

Наименьший темп прироста товарооборота был отмечен у такого торгового подразделения, расположенного в г. Рузаевка, – всего 24,7%. Это связано с тем, что рядом с указанным торговым подразделением находится несколько торговых точек конкурентов, что приводит к снижению объема продаж. Розничный товарооборот – это значимый фактор эффективной деятельности ООО «Олеколор», основой для выявления ресурсного потенциала организации, а также одним из факторов, который определяет сумму затрат ресурсов, т.е. издержек обращения. Товарооборот рассматривается с двух сторон. Во-первых, это результат работы ООО «Олеколор», т.е. экономический эффект. Во-вторых, как показатель снабжения населения товарами, т.е. показатель уровня жизни населения

(социально-экономический показатель). На рисунке 2.1 представим динамику розничного товарооборота ООО «Олеколор» в 2016 – 2018 гг.

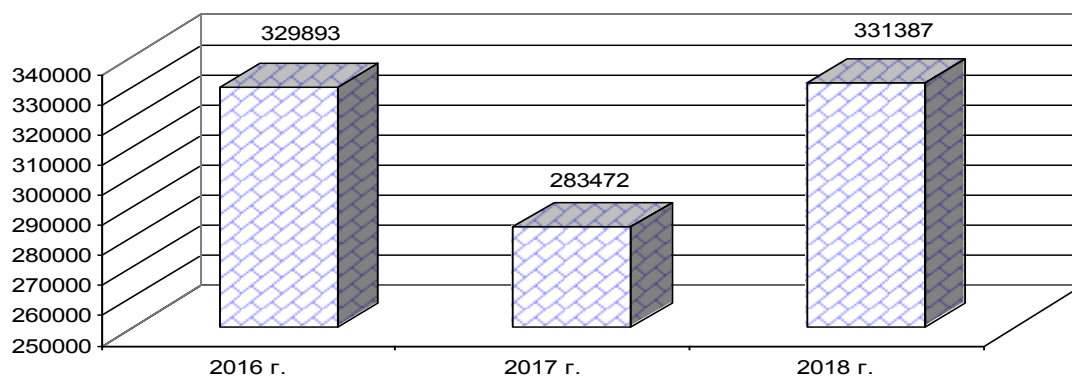


Рисунок 2.1 — Динамика розничного товарооборота ООО «Олеколор» в 2016 – 2018 гг, тыс.руб.

В 2018 году товарооборот ООО «Олеколор» составил 331387 тыс. руб. В 2018 году по сравнению с 2016 годом объем товарооборота увеличился на 1494 тыс. руб., или на 0,5%. В ООО «Олеколор» имеется две торговых точки, из которых один находится в г. Саранск, другой – г. Рузаевка.

Далее рассмотрим динамику розничной продажи товаров в подразделениях ООО «Олеколор» по ассортиментным группам в анализируемом периоде (таблица 2.7).

Таблица 2.7 – Динамика ассортиментной структуры товарооборота ООО «Олеколор» в 2016 – 2018 гг.

| Показатель | 2016 г | | 2017 г | | 2018 г. | | Отклонения | |
|-------------------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------------|--------------|
| | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | абсолютн. (+,-) | относит. (-) |
| Лакокрасочная продукция | 186060 | 56,4 | 156760 | 55,3 | 196512 | 59,3 | 10452 | 5,6 |
| Строительные материалы | 77195 | 23,4 | 61770 | 21,8 | 77545 | 23,4 | 350 | 0,5 |
| Сантехнические изделия | 31999 | 9,7 | 23528 | 8,3 | 26842 | 8,1 | -5157 | -16,1 |
| Плиточная продукция | 6928 | 2,1 | 5102 | 1,8 | 6296 | 1,9 | -632 | -9,1 |
| Крепеж | 6268 | 1,9 | 5386 | 1,9 | 6959 | 2,1 | 691 | 11,0 |
| Инструменты | 5608 | 1,7 | 4819 | 1,7 | 5965 | 1,8 | 357 | 6,4 |
| Скобяные изделия | 5609 | 1,7 | 6520 | 2,3 | 6296 | 1,9 | 687 | 12,2 |

| | | | | | | | | |
|-----------|--------|-----|--------|-----|--------|-----|-------|-------|
| Электрика | 5278 | 1,6 | 5102 | 1,8 | 2651 | 0,8 | -2627 | -49,8 |
| Прочее | 4948 | 1,5 | 14457 | 5,1 | 2320 | 0,7 | -2628 | -56,1 |
| Итого | 329893 | 100 | 283472 | 100 | 331387 | 100 | 1494 | 0,5 |

Расчеты, представленные в таблице 2.7, свидетельствуют о том, что динамика изменения ассортимента свидетельствует о том, что организация придерживается политики интенсивного внедрения новых видов товаров, позволяющей тем самым наращивать конкурентные позиции на рынке. Изменения в ассортименте товаров за последние три года, хотя и коснулись большинства товарных групп, однако были незначительными. Наибольший ассортимент представлен лакокрасочной продукцией (в 2016 году – 56,4%, в 2018 году – 59,3 %). Нужно отметить, что в 2017 году произошло снижение продаж по данной товарной позиции на 29300 тыс.руб., но в 2018 году продажи увеличились на 39752 тыс.руб. по сравнению с 2017 годом. Общая тенденция за 2016 – 2018 гг. имела положительное значение в размере 10452 тыс.руб. или 5,6%.

Строительные материалы составляют 23,4% ассортимента. В 2017 году произошло снижение продаж по данной товарной позиции на 15425 тыс.руб., но в 2018 году продажи увеличились на 15775 тыс.руб. по сравнению с 2017 годом. Общая тенденция за 2016 – 2018 гг имела тенденцию к росту в размере 350 тыс.руб. или 0,5%.

В ассортименте на третьей позиции находятся сантехнические изделия (9,7% в 2016 году, в 2018 году – 8,1%). В 2017 году отмечается снижение продаж по данной товарной группе на 84711 тыс.руб., а в 2018 году продажи увеличились на 3314 тыс.руб. по сравнению с 2017 годом. Но тем не менее, за 2016 – 2018 гг общее снижение продаж сантехнических изделий составило 5157 тыс.руб. или 16,1%.

Анализ степени выполнения плана по товарообороту проводят как в целом за год, так и за более короткие промежутки времени: квартал, месяц, декаду, день, смену, что позволяет глубже проанализировать сезонные колебания в торговле и изучить потребность покупателей в различных

товарах в определенные периоды года. Такой анализ помогает установить, как ритмично развивается розничная реализация и насколько равномерно удовлетворяется спрос покупателей на товары. Для этого проводят анализ ритмичности продаж. Далее определяется коэффициент ритмичности товарооборота как отношение квартального плана продаж к годовому плану продаж. Коэффициент ритмичности также можно определить путем отношения суммы фактического товарооборота в пределах суммы плана к сумме планового товарооборота. Коэффициент ритмичности колеблется от 0 до 1; чем он ближе к 0, тем неритмичнее осуществляется продажа товаров.

Анализ ритмичности товарооборота за 2016–2018 гг. представлен в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Ритмичность товарооборота в ООО «Олеколор» за 2016–2018 гг.

| Период | Розничный товарооборот, тыс. руб. | | % выполнения плана | К-т ритмичности |
|--------|-----------------------------------|--------|--------------------|-----------------|
| | План | факт | | |
| 1 кв | 82473 | 84139 | 102,02 | 0,9919 |
| 2 кв | 51544 | 52523 | 101,90 | |
| 3 кв | 97654 | 97546 | 99,89 | |
| 4 кв | 98222 | 95000 | 96,72 | |
| 2016 г | 329893 | 329893 | 100,00 | |
| 1 кв | 72498 | 71237 | 98,26 | 0,9819 |
| 2 кв | 70541 | 68643 | 97,31 | |
| 3 кв | 73566 | 71536 | 97,24 | |
| 4 кв | 73377 | 75006 | 102,22 | |
| 2017 г | 289992 | 283472 | 98,74 | |
| 1 кв | 74144 | 74552 | 100,55 | 0,9969 |
| 2 кв | 73697 | 74161 | 100,53 | |
| 3 кв | 96477 | 95387 | 98,87 | |
| 4 кв | 87301 | 87257 | 99,95 | |
| 2018 г | 331619 | 331387 | 99,93 | |

Результаты расчёта показывают, что фактическое распределение объема продаж товара по кварталам отличалось от планов. Так, в 2016 г. в первом квартале план был перевыполнен на 2,02 %, во втором квартале объем продаж был перевыполнен на 1,9 % по сравнению с планом.

Невыполнение плана товарооборота наблюдалось в третьем квартале (на 0,11 %) и в четвертом квартале (на 3,28 %). Коэффициент ритмичности составил 0,99. В 2016–2018 гг. товароборот ООО «Олеколор» был достаточно ритмичен и составил 0,98 - 0,99. Но необходимо обратить внимание на понижение объемов продаж в четвертом квартале, наблюдаемое ежегодно на протяжении трех рассматриваемых лет.

Таким образом, в значительной мере сезонность – проявление действия рыночного механизма, сбалансированности спроса и предложения. С точки зрения товарооборота сезонность можно разбить на сезоны, а именно — весна, лето, осень, зима. Зимний период имеет низкую активность до новогодних праздников, после которых наступает резкий спад, который длится до февраля.

Основная доля реализуемых товаров приходится на низкую и среднюю ценовые категории, а сегмент дорогих строительных материалов контролируется известными производителями. Еще одним из серьезных факторов, препятствующих эффективному развитию товарооборота ООО «Олеколор», остается сезонность. Решение этой проблемы даст возможность не только нарастить объемы продаж, но и многократно увеличить эффективность деятельности. Рынок строительных материалов, обладая ярко выраженной сезонностью, достигает своего пика во втором-третьем кварталах года.

Таким образом, непосредственное влияние на товароборот ООО «Олеколор» оказывают такие факторы как: ценовая политика; правильное планирование и прогнозирования показателей товарооборота, направленных на увеличение рыночной доли и укрепления конкурентных позиций.

2.4 Анализ издержек и прибыли организации

Правильная организация анализа издержек обращения дает возможность выявить резервы их снижения. Анализ издержек обращения позволяет своевременно отражать затраты и контролировать ход выполнения плана по издержкам обращения, расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Прежде чем выполнять анализ издержек обращения ООО «Олеколор» рассмотрим динамику и структуру общих расходов организации (таблица 2.9).

Таблица 2.9 – Динамика состава и структуры расходов ООО «Олеколор» за 2016-2018 гг.

| Показатель | 2016 г. | | 2017 г. | | 2018 г. | | Отклонения | |
|--------------------------|------------------------|---------------|------------------------|---------------|------------------------|---------------|-------------------|-----------------|
| | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % | абсолютн (+,-) | относит. (%) |
| Расходы, всего | 325985 | 100 | 286694 | 100 | 336780 | 100 | 10795 | 3,3 |
| проценты к уплате | 1819 | 0,6 | 3317 | 1,2 | 3339 | 1,0 | 1520 | 83,6 |
| Прочие расходы | 4100 | 1,3 | 4331 | 1,5 | 4490 | 1,3 | 390 | 9,5 |
| текущий налог на прибыль | 15 | - | 84 | - | 634 | 0,2 | 619 | - |

Если за 2016 – 2017 гг. сумма расходов организации снизилась на 39291 тыс.руб., то в 2018 год по отношению к 2017 году сумма расходов снова увеличилась на 50086 тыс.руб. Это было вызвано ростом объема продаж. Расходы организации за период 2016 – 2018 г.в целом увеличились на 10795 тыс.руб. Их общая величина составила в 2018 г. 336780 тыс.руб. Это произошло за счёт роста издержек обращения на 12035 тыс.руб., процентов к уплате на 1520 тыс.руб., прочих расходов на 390 тыс.руб.

Сумма текущего налога на прибыль также имеет тенденцию роста. Её величина выросла за анализируемый период на 619 тыс.руб. и составила в 2018 г. 634 тыс.руб.

Проанализируем издержки обращения в разрезе отдельных статей затрат и отнесённых на условно-переменные и условно-постоянные в таблица, которые представлены в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Состав и структура издержек обращения за 2016-2018 гг.

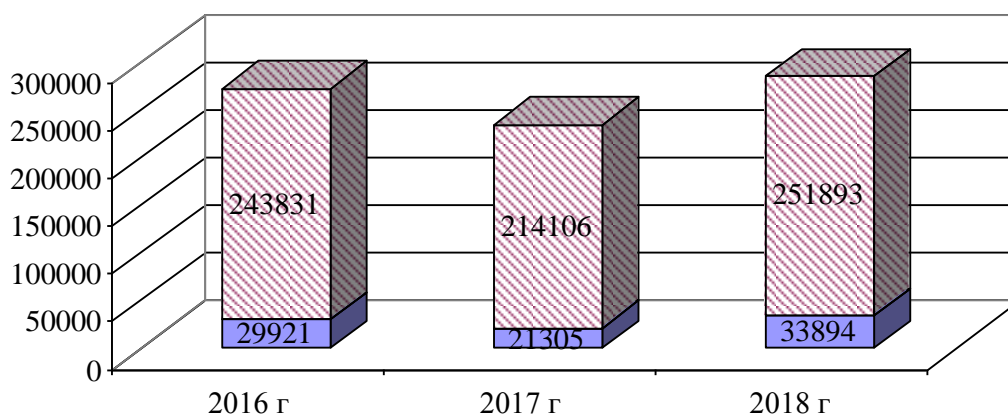
| Показатель | 2016 г. | | 2017 г. | | 2018 г. | | Отклонения | |
|---|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|----------------|--------------|
| | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % | абсолютн (+,-) | относит. (%) |
| Условно-переменные издержки обращения, всего | 29921 | 10,9 | 21305 | 9,1 | 33894 | 11,9 | 3973 | 13,3 |
| в т.ч. транспортные расходы | 10129 | 3,7 | 5414 | 2,3 | 8574 | 3,0 | -1555 | -15,4 |
| прочие расходы | 19710 | 7,2 | 15537 | 6,6 | 25435 | 8,9 | 5725 | 29,0 |
| Условно-постоянные издержки обращения, всего | 243831 | 89,1 | 214106 | 90,9 | 251893 | 88,1 | 8062 | 3,3 |
| в т.ч. расходы на оплату труда | 182593 | 66,7 | 160786 | 68,3 | 187476 | 65,6 | 4883 | 2,7 |
| отчисления на социальные нужды | 44622 | 16,3 | 37430 | 15,9 | 45726 | 16,0 | 1104 | 2,5 |
| расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, оборудования и инвентаря | 2464 | 0,9 | 5414 | 2,3 | 3144 | 1,1 | 680 | 27,6 |
| амортизация основных средств | 6023 | 2,2 | 5179 | 2,2 | 6859 | 2,4 | 836 | 13,9 |
| расходы на ремонт основных средств | 821 | 0,3 | 235 | 0,1 | 572 | 0,2 | -249 | -30,3 |
| расходы на рекламу | 4654 | 1,7 | 4473 | 1,9 | 6287 | 2,2 | 1633 | 35,1 |
| прочие расходы | 2738 | 1,0 | 706 | 0,3 | 1715 | 0,6 | -1023 | -37,4 |
| Итого | 325985 | 100,00 | 286694 | 100,00 | 336780 | 100,00 | 10795 | 13,3 |

По данным таблицы 2.10 наблюдается увеличение общей суммы издержек обращений за анализируемый период на 12035 тыс.руб. Так изменение за 2016 – 2017 гг составило - 38341 тыс.руб. или сокращение на

12,1%, т. е. произошло их снижение. В 2017 – 2018 гг, наоборот, произошло увеличение издержек обращения на 50376 тыс.руб. или на 17,5%.

Условно-переменные издержки увеличились на 3973 тыс.руб. и составили в 2018 г. 33894 тыс.руб. На долю условно-переменных издержек приходилось в 2016 г. 10,9% или 29921 тыс.руб., а в 2018 г. 11,9% или 33894 тыс.руб. Так изменение за 2016 – 2017 гг составило - 8616 тыс.руб. или снижение на 28,8%, т. е. произошло их снижение. В 2017 – 2018 гг, наоборот, произошло увеличение условно-переменных издержек на 12589 или на 59,1%.

Увеличение условно-постоянных издержек за анализируемый период составило 8062 тыс.руб. Так, изменение за 2016 – 2017 гг составило - 29725 тыс.руб. или снижение на 12,3%, т. е. произошло их снижение. В 2017 – 2018 гг, наоборот, произошло увеличение условно-постоянных издержек на 37787 или на 17,7%. Данное увеличение условно-постоянных издержек вызвано ростом расходов на оплату труда, отчислений на социальные нужды. Наибольший удельный вес в общей сумме издержек обращения занимают условно-постоянные издержки 89,39% в среднем за анализируемый период. (рисунок 2.2).



■ Условно-переменные издержки обращения ■ Условно-постоянные издержки обращения

Рисунок 2.2 — Динамика издержек обращения ООО «Олеколор» в 2016 – 2018 гг, тыс.руб.

Проанализировав изменение издержек обращения в ООО «Олеколор» в анализируемом периоде можно отметить, что их некоторое изменение вызвано сокращением транспортных расходов на 1555 тыс.руб., издержек связанных с ремонтом основных средств - 249 тыс.руб. Прочие расходы так же имеют динамику снижения. За анализируемый период они снизились на 1023 тыс.руб. и в 2018 г. составили 1715 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в структуре издержек обращения приходится на расходы на оплату труда - 66,7% в 2016 г. и 65,6% в 2018 г. Доля расходов на содержание основных фондов в 2016 г. и 2018 г. осталась примерно на одном уровне, а в 2017 г. снижена до уровня 0,1%. Удельный вес транспортных расходов в общей сумме издержек обращения за анализируемый период сократился на 15,4% и составил в 2018 г. 3%.

Проанализировав структуру и динамику издержек обращения можно отметить, что общая сумма расходов сумма издержек обращения увеличилась за 2016 – 2018 гг. на 12035 тыс.руб. Рост суммы издержек обращения вызван ростом условно-постоянных издержек, а также условно переменных. Рассмотрев динамику издержек обращения с точки зрения их классификации на условно-постоянные и условно-переменные, обратимся к анализу издержек обращения ООО «Олеколор» по отдельным статьям затрат.

На статью издержки обращения «Транспортные расходы» в ООО «Олеколор» относятся оплата транспортных услуг сторонних организаций за доставку товаров до организации. В анализируемом периоде за 2016 – 2018 гг произошло снижение в издержках обращения по транспорту на 1555 тыс. руб. или на 15,4%. Снижение транспортных расходов происходит за счет: разработки оптимальных маршрутов доставки; улучшения использования транспортных средств за счет полной загрузки автомобилей (путем рациональной укладки грузов, наращивания бортов, правильного выбора марок автомашин для перевозки определенных партий товаров и т.п.),

использования прицепов; сокращения времени порожних пробегов и простоев автомобилей при погрузке, разгрузке и их ожидании.

На статью «Расходы на оплату труда» в ООО «Олеколор» относят: затраты на оплату труда основного, торгово-производственного персонала (начисленная заработная плата работающим, которая состоит из должностных окладов, согласно штатному расписанию и надбавок к заработной плате, предусмотренных законодательством, а также оплата в соответствии с действующим законодательством очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков). Надбавка – это стимулирующая выплата работнику за особо ценные профессиональные качества и достижения. Такая выплата - право, но не обязанность работодателя, и применяется им на своё усмотрение. Руководитель ООО «Олеколор», как правило, применяет следующие надбавки к заработной плате: за совмещение должностей; за расширение зон обслуживания или увеличение объема работ; за выполнение обязанностей временно отсутствующего работника.

Фонд заработной платы занимает немалую долю в расходах организации. В ООО «Олеколор» основная форма оплаты труда - повременная простая. Общая сумма расходов на социальные нужды выросла за 2016 – 2018 гг. на 1104 тыс.руб. и составила в 2018 г. 45726 тыс.руб. Данное увеличение вызвано ростом фонда заработной платы в целом по предприятию, а также ростом отчислений в социальные фонды. Наибольший удельный вес в статье «Отчисления на социальные нужды» приходится на Пенсионный фонд РФ.

Укрепление материально-технической базы организаций сопровождается увеличением расходов по статье «Расходы на аренду и содержание зданий, помещений, оборудования и инвентаря», но их рост должен отставать от увеличения объёма оборота розничной торговли. В противном случае наблюдается снижение эффективности использования объектов. Общая сумма затрат по статье «Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря» увеличилась за

2016 – 2018 гг. на 680 тыс.руб. и составила в 2018 г. 3144 тыс.руб. Отсутствие расходов на аренду здания, объясняется тем, что все здания находятся в собственности организации.

Анализируя данные таблицы можно отметить, что общая сумма расходов на рекламу за 2016 – 2018 гг. увеличились на 35,1% или 1633 тыс.руб. Это произошло за счёт увеличения расходов по статьям «Оформление выставки-продажи» «Изготовление стендов и рекламных щитов», а также рекламных мероприятий через средства массовой информации. Наибольший удельный вес в структуре расходов на рекламу в среднем за анализируемый период приходится на статью «Изготовление стендов и рекламных щитов» как на территории города, так и за его пределами.

Расчет коэффициента эластичности издержек обращения от оборота розничной торговли рассчитаем в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Коэффициент эластичности издержек обращения от оборота розничной торговли ООО «Олеколор» за 2016 – 2018 гг

| | | | |
|--|---------|---------|---------|
| Показатель | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. |
| Издержки обращения, тыс.руб. | 273752 | 235411 | 285787 |
| Оборот розничной торговли, тыс.руб. | 329893 | 283472 | 331387 |
| Изменение издержек обращения, % | - | 86,0 | 121,4 |
| Показатель | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. |
| Изменение оборота розничной торговли, % | - | 85,9 | 116,9 |
| Коэффициента эластичности издержек обращения от оборота розничной торговли | - | 0,99 | 0,96 |

Коэффициент эластичности 2018 г. составил 0,96, что на 0,03 меньше уровня 2017 г. В 2017 г. наблюдается сокращение издержек обращения и оборота розничной торговли по сравнению с 2016 г., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличение. Анализ уровня и динамики прибыли ООО «Олеколор» по данным отчета о финансовых результатах проведем с использованием метода горизонтального анализа по таблице 2.12 (Приложение Б, В).

Таблица 2.12 – Анализ состава и динамики доходов ООО «Олеколор», тыс. руб.

| Показатели | Сумма, тыс. руб. | | | Отклонение 2018 г от 2016 г | |
|-------------------------------------|------------------|----------|----------|-----------------------------|------------------|
| | 2016 год | 2017 год | 2018 год | Абсолютное | Темп прироста, % |
| Выручка | 329893 | 283472 | 331387 | 1494 | 0,5 |
| Валовая прибыль (убыток) | 56141 | 48061 | 45600 | -10541 | -18,8 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 9842 | 4510 | 3070 | -5332 | -54,2 |
| Прочие доходы | 2443 | 3475 | 6502 | 4059 | 166,1 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 6366 | 337 | 1776 | -4590 | -72,1 |
| Чистая прибыль (убыток) | 6309 | 35 | 969 | -5340 | -84,6 |

Анализ данных таблицы 2.12 показывает, что показатели деятельности ООО «Олеколор» в 2018 году по сравнению с 2016 годом ухудшились. Так, значение показателя чистой прибыли в 2018 году сократилось на 5340 тыс. руб. (с 6309 тыс. руб. до 969 тыс. руб.) Темп прироста прибыли составил - 84,6 %. Столь резкое колебание показателя чистой прибыли сигнализирует о снижении эффективности деятельности организации.

Следовательно, необходимо остановиться на выявлении причин этого состояния. Многие зависят от того, по каким именно показателям наблюдается изменение.

Одной из причин снижения чистой прибыли за 2016 - 2018 году можно назвать опережающий темп снижения валовой прибыли по сравнению с темпом роста издержек обращения. Так, в 2018 году по сравнению с 2016 годом произошло сокращение валовой прибыли на 10541 тыс. руб., темп прироста составил 18,8%. В свою очередь темп прироста издержек обращения за 2016 - 2018 году составил 4,4%, что связано с ростом цен на реализуемые товары, ростом транспортных расходов, а также затратами по содержанию магазинов.

Следует отметить существенное увеличение прочих доходов в 2018 году на 4059 тыс. руб., темп прироста составил 166,1%, что связано с ростом сумм на рекламу, спецодежду для сотрудников, упаковка товаров, а также сумм страхования и стоимости услуг доставки до клиента. Увеличение прочих доходов позволило получить дополнительную прибыль и привлечь дополнительные средства для поддержания работы организации.

В свою очередь, не смотря на рост прочих доходов на протяжении 2016 - 2018 годов, произошло значительное уменьшение прибыли до налогообложения в 2018 г. на 4590 тыс.руб., темп прироста при этом составил -72,1%.

Рассмотрим динамику коэффициентов рентабельности исследуемой организации (таблица 2.13).

Таблица 2.13 – Показатели рентабельности как соотношение доходов и расходов ООО «Олеколор» в 2016–2018 гг.

| Показатель | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | Абс.откл, +,- |
|--|---------|---------|---------|------------------|
| 1. Рентабельность продаж (стр. 2/3), % | 3,0 | 1,6 | 1,1 | -1,9 |
| 2. Прибыль от продажи, тыс.р. | 9842 | 4510 | 3570 | -5332 |
| 3. Выручка от реализации продукции, тыс. р. | 329893 | 283472 | 331387 | 1494 |
| 4. Прибыль до налогообложения | 6366 | 337 | 1776 | -4590 |
| 5. Издержки обращения | 273752 | 235411 | 285787 | 12035 |
| Коэффициент рентабельности издержек обращения (стр.4 / 5), % | 2,3 | 0,1 | 0,6 | -1,7 |

Рентабельность продаж позволяет оценить эффективность соотношения доходов и расходов в процессе основной деятельности. Рентабельность продаж сократилась с 3 в 2016 году до 1,1% в 2018 году, что является важным показателем некоторого снижения эффективности сбытовой политики ООО «Олеколор».

Коэффициент рентабельности издержек обращения характеризуют эффективность затрат, т.е. какую прибыль получает организация с каждого рубля понесенных затрат.

Динамика коэффициента говорит о необходимости пересмотра цен или усилении контроля за издержками обращения. Снижение этого показателя в динамике при увеличении величине затрат говорит о снижении объема товарооборота, следовательно, о сокращении прибыли, и наоборот.

Снижение показателя рентабельности издержек обращения за 2016-2018 гг. с 2,3 до 0,6% является следствием вынужденного снижения цен в целях стимулирования сбыта, увеличения административных расходов и расходов на сбыт.

Подводя итог можно отметить, что ООО «Олеколор» является организацией розничной торговли, осуществляет реализацию лакокрасочных материалов и материалов для ремонта.

За 2016-2018 гг. объёмы торговой деятельности организации увеличились, об этом свидетельствует рост выручки от реализации товаров. Все издержки обращения делятся на условно-постоянные и условно-переменные.

Наибольшую долю занимают условно-постоянные издержки. Отмечено сокращение транспортных расходов, расходов на ремонт основных средств, прочих расходы.

Уровень условно-постоянных и условно-переменных издержек, коэффициент эластичности издержек в анализируемом периоде имеют тенденцию увеличения. В 2018 г. имел место перерасход издержек обращения, поэтому в следующей главе необходимо разработать мероприятия по сокращению издержек обращения и улучшению показателей их использования.

2.5 Рекомендации по совершенствованию учета товарооборота и снижения издержек обращения в ООО «Олеколор»

В ООО «Олеколор» применяется автоматизированная система бухгалтерского учета розничной торговле («1С: Торговля и склад» составная часть «1С: Предприятие 8.2»).

В качестве рекомендаций можно предложить настроить обмен данными с товароучетной программой. Например, LiteBox интегрируется с 1С через файловый обмен или либо по API.

Благодаря обмену данными с LiteBox, бухгалтеру ООО «Олеколор» гораздо удобнее работать: синхронизировать справочники номенклатуры и контрагентов, операции со счетами. Отчеты в бухгалтерской программе формируются на основании данных товароучета.

Например, после приемки товара выгрузка в 1С происходит в разрезе номенклатуры, количества, наименования поставщика. Дальнейшие проводки осуществляются в («1С: Торговля и склад» составная часть «1С: Предприятие 8.2» в требуемой унифицированной форме.

Автоматизация учета и товарного учета позволяет бухгалтеру ООО «Олеколор»:

- получить данные о товарных остатках на каждый день, а также возможность классифицировать их по категориям;
- посмотреть наличие денег в кассе, а также денежный оборот за определенный период;
- видеть и консолидировать отчет по реализации товара: приход/расход/ возврат товара;
- видеть неликвидные товары и пересортицу;
- видеть перемещения товара на склад;

– получать всю необходимую информацию о поставщиках в разрезе поступающей и реализованной продукции;

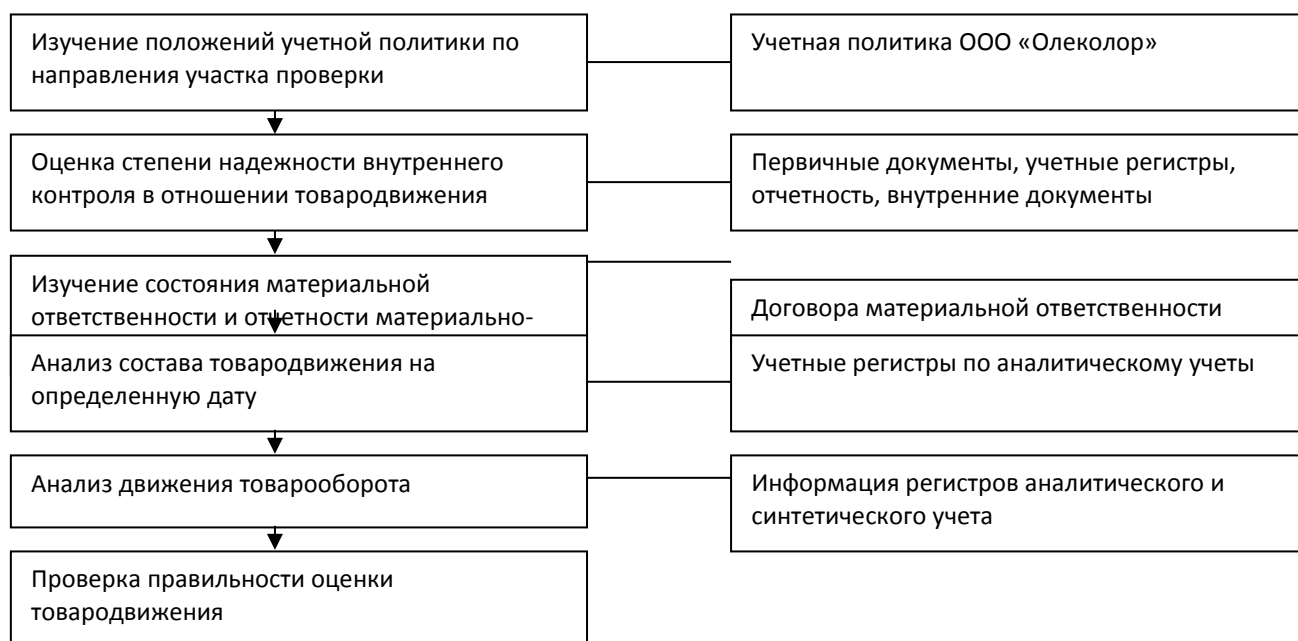
– делать выгрузку данных по товарам, поставщикам в Excel.

Для составления финансовой отчетности ООО «Олеколор» по распоряжению руководства помимо ежедневного товарного и кассового отчетов могут составляться:

- отчет по формированию наценки;
- отчеты по расчетам с поставщиками и покупателями;
- отчеты по реализации, в том числе и по отдельным товарным группам.

Разработка практических рекомендаций по осуществлению контроля товародвижения для ООО «Олеколор» имеет огромное значение в практике бухгалтерского учета товарооборота.

Информационное обеспечение в виде документов учетного характера на каждом этапе внутреннего контроля товародвижения, рекомендованного для ООО «Олеколор» представлено на рисунке 2.3.



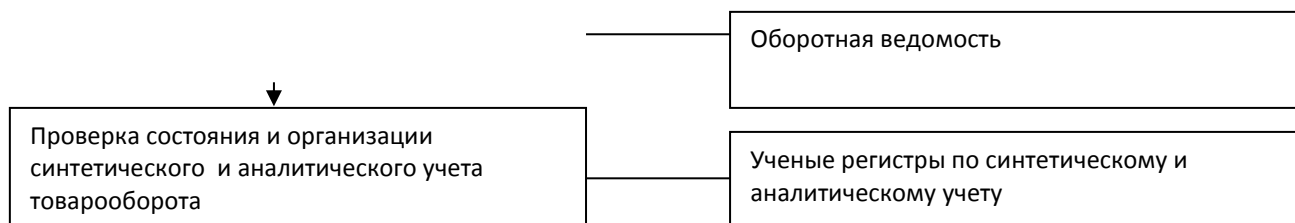


Рисунок 2.3 — Рекомендуемые этапы внутреннего контроля товарооборота ООО «Олеколор» и их документальное обеспечение

Предлагается следующий алгоритм проведения и осуществления процесса контроля товарных операций, которые включает несколько этапов.

На первом этапе проводится проверка оформления первичных документов и правильности их оформления, на втором этапе осуществляется арифметический контроль достоверности расчетов с поставщиками за товары, на третьем этапе мониторятся цены и соблюдение ценовой политики, четвертый этап сопровождается контрольной проверкой продажи товаров покупателям, на пятом этапе проверяются расходы на продажу, их законность и целесообразность, а на последнем шестом этапе ведется проверка достоверности определения финансовых результатов от продаж.

Рекомендуется проводить дополнительные процедуры следующего характера: в целях усиления контроля и повышения его надежности необходимо проводить для выявления фиктивных документов встречные проверки по письменным запросам поставщиков товаров с позиции законности и экономической целесообразности проверять документы по существу отраженных в них фактов хозяйственной деятельности, систематически проводить инвентаризацию товаров и тары, в хронологической последовательности просматривать документы по однородным операциям, арифметический перерасчет показателей, отраженных в счетах фактурах, отчетах о движении товаров. Приступая к проверке, получают информацию о выбранных способах и методах учета по данному участку проверки.

При внутреннем контроле может применяться два подхода: либо проверяются все документы без исключения с позиции правильности заполнения документов без исключения с позиции правильности заполнения документов, арифметической проверки сумм расчетов, указанных в первичных документах, либо можно воспользоваться при большой объеме документов выборочным методом проверки.

Для определения контроля документов и сумм выборки, которые необходимо проверить используются статистические формулы расчета. ниже приведены способы получения доказательств внутреннего контроля, которые контролер применяет на участках внутреннего контроля товародвижения.

Планируя проверку внутреннего контроля в ООО «Олеколор» предлагается установить существенность максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в публикуемых финансовых отчетах и рассматриваться как несущественная, то есть не вводящая пользователей в заблуждение.

В ООО «Олеколор» особое внимание должно уделяться внутреннему контролю выручки или товарообороту на основании первичных документов как один из самых важных источников информации: кассовых отчетов, приходных кассовых ордеров и квитанций к ним, сданного в кассу, а также с показателями Z-отчетов онлайн-касс. Должны тщательно изучаться операции по продаже товаров, систематически проверяться сумму выручки, зафиксированной в Z-отчетах, в целях установления полноты отражения на счетах бухгалтерского учета, следуя от первичного документа по продаже товаров до составления корреспонденции счетов.

Таким образом, повысить эффективность и результативность внутреннего контроля ООО «Олеколор» возможно, следуя предложенным и разработанным мероприятиям.

Чтобы достигнуть максимальной прибыли как оптимизации деятельности, ООО «Олеколор» потребуется оптимизация издержек обращения. Проведя анализ затрат, можно приступить к их регулированию, в

нашем случае, снижению. Предлагается несколько направлений, по которым ООО «Олеколор» может работать, снижая расходы, увеличивая при этом свою прибыльность:

а) правильный выбор деловых партнеров. При наличии высокой конкуренции на различных рынках можно подобрать максимально подходящих поставщиков товаров, услуг, подрядчиков, которые предложат хорошие скидки, не снижая уровень оказываемых услуг и поставляемых товаров и материалов;

б) снижение потерь от брака и хищений. Этого можно добиться разными способами. Например, введением системы видеонаблюдения в торговом зале и других помещениях. Или же вменить в обязанность продавцов более внимательно смотреть за товаром и удерживать стоимость хищений из их заработной платы;

в) снижение неявных затрат. Эти затраты напрямую невидны, в отчетах не фигурируют, но они зачастую есть. У магазина могут быть неиспользуемые торговые площади, например, слишком большой торговый зал магазина. ООО «Олеколор» в данном случае может либо отказаться от части торгового зала, уменьшив свои арендные платежи, а может часть неиспользуемых площадей сдать в субаренду, например, под организацию киоска по продаже газет и журналов или под организацию ремонта обуви, любой другой мастерской. Второй вариант (сдача в субаренду) предпочтительнее, потому что он приведет не только к снижению собственных арендных платежей, часть которых будет компенсировать субарендатор, но и к возможному увеличению потока посетителей и покупателей магазина.

Таким образом, оптимизация издержек обращения ООО «Олеколор» подразумевает под собой, прежде всего, их снижение. Руководству организации необходимо максимально осторожно подходить к снижению издержек, потому что среди них есть те затраты, снизить которые без ущерба для бизнеса не получится.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе проведенного исследования были сделаны следующие выводы. Розничная торговля как отрасль имеет свои особенности и осуществляет реализацию производственной потребительской стоимости товаров; доведение предметов потребления до потребителей; поддержание баланса

между предложением и спросом; сокращение издержек потребления в сфере обращения. Рассмотренные функциональные особенности розничной торговли играют существенную роль в формировании социально ориентированного рыночного механизма и способствуют стабильности развития российской экономики. Бухгалтерский учет в розничной торговле координирует действия в розничной сети для избежания ошибок, штрафов и всевозможных санкций со стороны контролирующих органов, а также для разумного и адекватного планирования деятельности в будущем и составления достоверной отчетности. Данные бухгалтерского учета розничной торговли используется для планирования потребности в остатках и поступлении товаров от поставщика, для поиска наиболее выгодных товаров для реализации и прочих стратегических и оперативных целей конкретной организации

По результатам анализа торговой деятельности розничной организации определяется в какой степени выполнен план продаж и удовлетворен покупательский спрос, чем были вызваны изменения в товарообороте за отчетный период, оценить степень соответствия фактических результатов деятельности компании намеченной стратегии, сделать заключение о влиянии изменения продаж на показатели эффективности деятельности торговой компании.

В ООО «Олеколор» учитывают товар по продажным ценам. Величина торговой наценки как разница между стоимостью приобретения и продажной ценой. Выручка от реализации складывается из поступлений за день. По итогам операций реализации в конце отчетного периода (года, месяца) формируется финансовый результат, то есть подсчитывается убыток или прибыль.

ООО «Олеколор» с каждым годом продолжает динамично развиваться, обеспечивая прирост объемов продаж товарной продукции. Данные анализа показали, что из года в год ООО «Олеколор» наращивает объемы продаж,. Причем больший объем продаж приходится за период

2016-2018 г, это в основном обусловлено низкими ценами на продукцию. Все товары ООО «Олеколор» однородна по своему составу, организация идентичная, каналы распределения для всех товарных групп ассортимента одни и те же, т. е. через склад продукции. Широкий товарный ассортимент способен удовлетворять максимально возможные потребности населения в товарах для строительства и ремонта с учетом уровня доходов, предпочтений, традиций и, таким образом, направлена на завоевание большей доли рынка. Таким образом, в период с 2016 по 2018 гг. происходил интенсивный и достаточно постоянный рост объемов продаж. Этот факт дает основание полагать, что ООО «Олеколор», при условии грамотного стратегического может стать весьма конкурентоспособной организацией Республики Мордовия. Все это формирует тенденцию развития передовых технологий, снижения издержек обращения, вывода на рынок новых товаров, увеличения производительности труда, сотрудничества с ведущими российскими и зарубежными производителями, развития взаимоотношений с покупателями.

Основная доля реализуемых товаров приходится на низкую и среднюю ценовые категории, а сегмент дорогих строительных материалов контролируется известными производителями. Еще одним из серьезных факторов, препятствующих эффективному развитию товарооборота ООО «Олеколор», остается сезонность. Решение этой проблемы даст возможность не только нарастить объемы продаж, но и многократно увеличить эффективность деятельности. Рынок строительных материалов, обладая ярко выраженной сезонностью, достигает своего пика во втором-третьем кварталах года. Таким образом, непосредственное влияние на товарооборот ООО «Олеколор» оказывают такие факторы как: ценовая политика; неправильное планирование или отсутствие планирования и прогнозирования стратегии развития, направленного на увеличение рыночной доли и укрепления конкурентных позиций.

В качестве рекомендаций можно предложить настроить обмен данными с товароучетной программой. Например, LiteBox интегрируется с 1С через файловый обмен или либо по API. Чтобы достигнуть максимальной прибыли как оптимизации деятельности, ООО «Олеколор» потребуется оптимизация издержек обращения.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402 – ФЗ (ред. от 04.11.2017) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

2 Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций» 3 Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» ПБУ 5 / 01»

3 Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли (утв. письмом Роскомторга от 10.07.1996 № 1 - 794 / 32 - 5)

4 Абдукаримов И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов ООО «Олеколор»ских структур. М.: Инфра-М, 2017. - 216 с.

5 Абоимова И. Т. Эффективность и финансовые результаты хозяйственной деятельности организации: критерии и показатели их характеризующие, методика оценки и анализа // Социально-экономические явления и процессы. - 2018. - № 5-6. - С. 11 - 21.

6 Анискин Ю. П. Корпоративное управление деловой активностью в неравновесных условиях. - М.: Омега-Л, 2018. - 304 с.

7 Артеменко В. Г. Экономический анализ / В. Г. Артеменко, Н. В. Анисимова. - М.: КноРус, 2018. - 384 с.

8 Афанасенко И. Д. Торговое дело. Учебник / И. Д. Афанасенко, В. В. Борисова. - М.: Питер, 2018. - 384 с.

9 Афанасьева М. В. Выбор стратегии финансового обеспечения роста деловой активности организации // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2018. - № 1. - С. 9 - 13.

10 Ахмадова П. И. Формирование конкурентной среды как приоритетное направление совершенствования сферы торговли в регионе / П.И. Ахмадова // Инженерный вестник Дона. – 2011. – Т.15. – №1. – С. 14-21.

- 11 Бабичева Н. Э. Экономический анализ устойчивого развития субъектов хозяйствования / Н. Э. Бабичева, Н. П. Любушин. - М.: Русайнс, 2018. - 512 с.
- 12 Баженов Ю. К. Доходы, расходы и прибыль в организациях торговли / Ю. К. Баженов, Г. Г. Иванов. - М.: Форум, Инфра-М, 2017. - 584 с.
- 13 Баженов Ю. К. Розничная торговля в России / Ю. К. Баженов. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 240 с.
- 14 Баканов М. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. Учебник / М.И. Баканов. - М.: Экономика, 2018. - 352 с.
- 15 Бариленко В. И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. М.: Юрайт, 2016. - 456 с.
- 16 Басовский Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская и др. - М.: Инфра-М, 2018. - 272 с.
- 17 Белова О.А. Некоторые элементы субъектного состава розничной купли - продажи // Мы и право. - Волгоград, 2018. - № 1. - С. 62 - 66.
- 18 Брагин Л. А. Торговое дело: экономика, маркетинг, организация / Л.А. Брагин. – М.: Инфра М, 2012. – 560 с.
- 19 Бухгалтерский учет в торговле: Учебное пособие / ред. М. И. Баканов. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 576 с.
- 20 Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / ред. Ю. А. Бабаев. - М.: Проспект, Велби, 2017. - 392 с.
- 21 Варламов С. А. Бухгалтерский учет в торговле / С. А. Варламов, Марина Марчук. - М.: Питер, 2016. - 128 с.
- 22 Виноградова С. Н. Коммерческая деятельность: учебное пособие / С.Н. Виноградова. – Минск: Высш. школа, 2016. – 276 с.
- 23 Иванов Г. Г. Коммерческая деятельность: Уч / Г.Г. Иванов, Е.С. Холин. - М.: Форум, 2018. - 192 с.
- 24 Иванова Н. В. Бухгалтерский учет на организациях торговли / Н.В. Иванова. - М.: Academia, 2016. - 256 с.

- 25 Качкова О. Е. Бухгалтерский учет в торговле / О.Е. Качкова, А.С. Писаренко. - М.: Академия, 2018. - 368 с.
- 26 Кожарский В. В. Бухгалтерский учет в розничной торговле / В. В. Кожарский, Н.В. Кожарская. - М.: Издательство Гревцова, 2018. - 264 с.
- 27 Козлова Е. П. Бухгалтерский учет / Е.П. Козлова, Н.В. Парашутин, Т.Н. Бабченко, и др.. - М.: Финансы и статистика, 2018. - 464 с.
- 28 Левкин Г. Г. Коммерческая деятельность. Основы коммерции (для бакалавров) / Г.Г. Левкин, О.А. Никифоров. - М.: КноРус, 2018. - 480 с.
- 29 Невешкина Е. В. Бухгалтерский учет в торговле: Практическое пособие / Е. В. Невешкина, О. И. Соснаускене, Е.Г. Шредер.. - М.: Дашков и К, 2016. - 412 с.
- 30 Панкратов Ф. Г. Коммерческая деятельность: Учебник / Ф. Г. Панкратов, Н.Ф. Солдатова. - М.: Дашков и К, 2018. - 500 с.
- 31 Петров А. М. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебное пособие / А. М. Петров. - М.: Вузовский учебник, 2018. - 223 с.
- 32 Сальников И.И. Планирование сети организаций розничной торговли как фактор повышения эффективности ее деятельности / И.И. Сальников, Н.И. Виноградова // Образование, наука и современное общество : актуальные вопросы экономики и кооперации / Белгородский ун - т кооперации, экономики и права. - Белгород, 2016. – С. 206 - 213.
- 33 Селезнева Е. Ю. Розничная торговля: проблемы, тенденции и перспективы развития / Е.Ю. Селезнева // Вестник Российского государственного университета. – 2018. – №10. – С. 21-25.
- 34 Синяева И. М. Коммерческая деятельность: Учебник для бакалавров / И. М. Синяева, О. Н. Романенкова, С. В. Земляк. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 506 с.
- 35 Чеглов В. П. Экономика и организация управления розничными и торговыми сетями. Практикум / В.П. Чеглов. - М.: Вузовский учебник, Инфра-М, 2016. - 224 с.

36 Якубова Э. В. Розничная торговля. Состояние и перспективы.
Ставрополь, 2017. - 428 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А
(ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ)

Учетная политика

Общества с ограниченной
ответственностью «Олеколор»



Учетная политика ООО "Олеколор" для целей бухгалтерского учета и налогообложения (оптовая торговля, общая система налогообложения) с 2018 г.

Приказ от 29 декабря 2017 г. N 130
об учетной политике ООО "Олеколор"

ООО «Олеколор»

- торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;
- предоставляет на некоторые товары собственную гарантию;
- имеет в собственности основные средства и владеет нематериальными активами;
- осуществляет операции с ценными бумагами;
- привлекает займы и кредиты;
- предоставляет займы работникам и юридическим лицам;
- не имеет обособленных подразделений;
- не имеет права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, иными нормативными актами

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики ООО «Олеколор» для целей бухгалтерского учета, приведенную в Приложении N 1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить новую редакцию Учетной политики ООО «Олеколор» для целей налогообложения, приведенную в Приложении N 2 к настоящему Приказу.
3. Установить, что данные редакции учетной политики применяются с 1 января 2018 г.
4. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера ООО «Олеколор»

Директор ООО «Олеколор» –



- И.В. Яшин

Приложение N 1
к Приказу от 29.12.2017 N 130

Учетная политика ООО «Олеколор»
для целей бухгалтерского учета

I. Организационная часть

Основным видом деятельности организации, формирующим выручку и себестоимость продаж, является оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Ведется бухгалтерский учет с использованием ЭВМ в программе 1-С. Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные этой программой. Регистры ведутся в электронной форме и подписываются простой электронной подписью посредством использования логина и пароля. По завершении каждого квартала выводится на бумажный носитель главная книга, а также сводная оборотно-сальдовая ведомость. Иные регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости (по запросу).

Рабочий план счетов приведен в п. 1 Приложения к настоящей Учетной политике.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Разработанные формы документов приведены в п. 2 Приложения к настоящей Учетной политике.

Отдельными распорядительными документами устанавливаются:

- график документооборота и порядок архивирования бухгалтерской базы данных;
- положение о внутреннем контроле;
- порядок, периодичность и сроки проведения инвентаризации;
- перечень должностных лиц организации, имеющих доступ к данным бухгалтерского учета, и объемы предоставленных им прав.

II. Методическая часть

Содержание

1. Основные средства
2. Нематериальные активы
3. Запасы
4. Финансовые вложения
5. Резерв по сомнительным долгам
6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам
7. Расчеты по налогу на прибыль
8. Оценочные обязательства
9. Доходы и расходы
11. Уровень существенности
12. Промежуточная бухгалтерская отчетность

I. Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

1.1. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимость которых не превышает 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Порядок учета таких активов установлен п. 3.9 настоящей Учетной политики.

(Основание: п. 5 ПБУ 6/01)

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

1.2. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 собственности на него.
(Основание: п. 4 ПБУ 6/01)

1.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.
При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока менее 10% от величины большего срока.
(Основание: п. 6 ПБУ 6/01)

1.4. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
а) земельные участки;
б) здания, строения, помещения;
в) автомобили (легковые и грузовые);
г) компьютерное и прочее офисное оборудование;
д) торговое оборудование.

1.5. ОС, относящиеся к группам "а", "б", подлежат ежегодной (на конец отчетного года) переоценке по текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка производится независимым профессиональным оценщиком.

Переоценка ОС, относящихся к остальным группам, не производится.
(Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

1.6. Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.
(Основание: п. п. 17, 18 ПБУ 6/01)

1.7. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, с учетом требований п. 20 ПБУ 6/01.

2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

2.1. Если НМА содержится на физическом носителе или помещается на него, классификация такого актива в качестве ОС или НМА производится в каждом случае индивидуально и основывается на том, какой из элементов является более значимым для организации.
(Основание: п. п. 3, 4 ПБУ 14/2007)

2.2. Переоценка НМА не производится.
(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

2.3. Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования.
Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования.
(Основание: п. 25 ПБУ 14/2007)

2.4. При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:
- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
 - зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.
- (Основание: п. п. 26, 27 ПБУ 14/2007)

2.5. Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007)

3. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

3.1. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

- К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
 - таможенные пошлины;
 - невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
 - затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разукрупнение товаров, осуществленные при их приобретении;
 - расходы на страхование товаров;
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

(Основание: п. п. 5, 6, 13 ПБУ 5/01)

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разукрупнение товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

(Основание: п. 12 ПБУ 5/01, Инструкция по применению Плана счетов)

3.2. Многооборотная тара, полученная от поставщика и подлежащая возврату, учитывается на счете 41 "Товары", субсчет 41-3 "Тара под товаром и порожняк", по залоговой цене.

(Основание: п. 183 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов)

3.3. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

- К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
 - таможенные пошлины;
 - невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
 - затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы, ТЗР);
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы.

(Основание: п. п. 5, 6 ПБУ 5/01)

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

3.4. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

3.5. Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:
- если запасы не являются взаимозаменяемыми, то оценка производится по себестоимости каждой единицы. Под взаимозаменяемыми понимаются запасы, имеющие одинаковые технические характеристики и выполняющие одинаковые функции (за исключением запасов с уникальными заводскими номерами);
- иные запасы оцениваются по средней себестоимости.
(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 5/01, п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)

3.6. Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по форме, приведенной в п. 2.1 Приложения к настоящей Учетной политике.

3.7. В случае снижения стоимости запасов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Снижение стоимости запасов может произойти в следующих ситуациях:

- запасы морально устарели;
- запасы полностью или частично потеряли первоначальное качество;

Резерв под снижение стоимости запасов или стоимость их продажи снижается.

Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода.

Величина резерва в отношении товаров определяется следующим образом:

- если товары будут проданы по фиксированным ценам, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над стоимостью их реализации по данным ценам;
- если товары будут проданы по рыночным ценам, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над рыночными ценами;
- если товары потеряли первоначальное качество, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над стоимостью их возможной реализации.

Величина резерва в отношении запасов, отличных от товаров, определяется как превышение себестоимости запасов над их рыночными ценами.
(Основание: п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)

3.8. Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.
(Основание: п. 137 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)

3.9. В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ПБУ 6/01, но учитываемых в составе материально-производственных запасов согласно п. 1.1 настоящей Учетной политики, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета 013 "Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию".
(Основание: п. 5 ПБУ 6/01)

3.10. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно установленным организацией нормам выдачи не превышает 12 месяцев, одновременно списывается в дебет счета 44 "Расходы на продажу" в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

(Основание: п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. Приказом Минфина России от 06.12.2002 N 135н), Инструкция по применению Плана счетов)

4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

4.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

4.2. Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.
(Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02)

4.3. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала. В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.
(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

4.4. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, учитывается в составе прочих доходов.
(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

4.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений, (метод ФИФО).
(Основание: п. п. 26, 29 ПБУ 19/02)

4.6. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.
(Основание: п. 38 ПБУ 19/02)

4.7. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.
(Основание: п. 41 ПБУ 19/02)

4.8. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

4.9. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 "Депозитные счета".
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

4.10. Депозиты до востребования и векселя крупных стабильных банков, являющиеся краткосрочными (до трех месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.
(Основание: п. 5, пп. "з" п. 9 ПБУ 23/2011)

5. Резерв по сомнительным долгам

5.1. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п.)

5.2. С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг в начале индивидуально выделывается или продолжают существовать эти обстоятельства, приведенных в п. 5.1 настоящей Учетной политики. Если (при необходимости корректируется) соответствующий резерв, то создается или продолжает признаваться сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником организации. Данные об оценке представительства должником производится юридическим отделом рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{РезСомнДолг} = \sum_{i=1}^N \text{Долг}_i \times (100\% - \text{ВерИспОбяз}_i),$$

где РезСомнДолг - величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
 Долг_i - величина задолженности i-го дебитора на конец отчетного периода;
 Вер_iИспОбяз_i - вероятность исполнения обязательства i-м дебитором;
 N - количество дебиторов, по которым числится на отчетную дату задолженность, имеющая признаки сомнительной.
 (Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

6.1. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.
 (Основание: п. 19 ПБУ 4/99)

6.2. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.
 (Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

6.3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.
 (Основание: п. 8 ПБУ 15/2008)

6.4. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.
 Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.
 (Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

6.5. По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.
 (Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 15/2008)

6.6. По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в

ДОПОЛНЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), по состоянию на начало периода, за исключением целевых займов.

В качестве суммы затрат на инвестиционный актив берется средняя балансовая стоимость инвестиционного актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам.

Под периодом здесь понимается временной промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начала капитализации процентов и начала отчетного года - и заканчивающийся на отчетную дату.
(Основание: п. 14 ПБУ 15/2008, п. п. 14, 18 МСФО (IAS) 23)

7. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

7.1. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.
(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

7.2. В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.
(Основание: п. 22 ПБУ 18/02)

8. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

8.1. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежеквартально (по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря) по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \sum_{i=1}^N \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100\%),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря);

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВз_i - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

В случае если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Дончисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы на продажу.

Если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производится за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы на продажу.

(Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010)

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

8.2. При реализации товаров, на которые распространяется гарантия производителя, организация не несет собственных издержек по гарантийному ремонту или гарантийному обслуживанию, и, соответственно, оценочное обязательство не признается.

В части гарантий, предоставляемых организацией сверх гарантии производителя, оценочное обязательство в связи с предстоящим гарантийным ремонтом проданных товаров признается (корректируется) ежеквартально (по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря). Гарантия, предоставляемая организацией, действует в течение 12 месяцев. Величина оценочного обязательства определяется на основании прошлого опыта работы организации с товарами, на которые ею предоставляется собственная гарантия.

Величина оценочного обязательства в связи с предстоящим гарантийным ремонтом определяется по формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \sum_i \frac{\text{ЗатРемЗг}_i}{\text{ВыручкаЗг}_i} \times \text{Выручка12м}_i$$

где ОценОбяз - сумма оценочного обязательства на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря);
ЗатРемЗг_і - затраты организации на гарантийный ремонт товара і за три года, предшествующих отчетному;

ВыручкаЗг_і - выручка от продажи товара і за три года, предшествующих отчетному;
Выручка12м_і - выручка от продажи товара і за 12 месяцев, предшествующих дате определения оценочного обязательства (31 марта, 30 июня, 30 сентября или 31 декабря), т.е. выручка от продажи товара і, на который действует гарантия организации.

Если организация продает товар і менее трех лет, то отношение затрат на гарантийный ремонт товара і к выручке от его продажи определяется за фактический период его продажи.

В случае если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами.

Если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящим гарантийным ремонтом, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Осуществленные организацией затраты на гарантийный ремонт относятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности относятся на расходы на продажу.

(Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010)

9. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

10.1. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.
(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

10.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.
(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

10.3. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".
(Основание: п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

10.4. Организация показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:
- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, организацией показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам).

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

10.5 Страховые премии (в частности, при страховании товаров и иного имущества организации, ежемесячно по мере потребления страховых услуг, признаются расходом количества дней действия договора страхования в этом месяце. Сумма расхода за месяц определяется исходя из количества дней действия договора страхования в этом месяце.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Толкование Р112 "Участие организации в договорах страхования в качестве страхователя" (принято Комитетом БМЦ по толкованиям 27.05.2011, утверждено в итоговой редакции 30.06.2011), п. п. 16, 18 ПБУ 10/99).

10. Уровень существенности

12.1. Уровень существенности для целей исправления ошибки.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

12.2. Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в отчетности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

(Основание: п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России N 66н)

13. Промежуточная бухгалтерская отчетность

13.1. Для представления учредителям организации промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13, ч. 4 ст. 15 Федерального закона N 402-ФЗ)

Приложение
к Учетной политике ООО "Олеколор"
для целей бухгалтерского учета

1. Рабочий план счетов
2. Разработанные формы документов

1. Рабочий план счетов

| Ко д | Наименование |
|---------|--------------|
|---------|--------------|

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

| | | |
|-----|-----|--|
| | 01 | Основные средства |
| | 01- | Основные средства в организации |
| 1 | 01- | Основные средства, облагаемые налогом на имущество |
| 1-1 | 01- | Основные средства, облагаемые налогом на имущество |
| 1-2 | 01- | Основные средства, не облагаемые налогом на имущество |
| 2 | 01- | Выбытие основных средств |
| | 02 | Амортизация основных средств |
| 1 | 02- | Амортизация основных средств, облагаемых налогом на имущество |
| 2 | 02- | Амортизация основных средств, не облагаемых налогом на имущество |
| | 04 | Нематериальные активы |
| | 05 | Амортизация нематериальных активов |
| | 08 | Вложения во внеоборотные активы |
| | 08- | Приобретение земельных участков |
| 1 | 08- | Строительство объектов основных средств |
| 3 | 08- | Приобретение объектов основных средств |
| 4 | 08- | Приобретение нематериальных активов |
| 5 | 09 | Отложенные налоговые активы |
| | 10 | Материалы |
| 1 | 10- | Сырье и материалы |
| 3 | 10- | Топливо |
| 5 | 10- | Запасные части |
| 6 | 10- | Прочие материалы |
| 8 | 10- | Строительные материалы |
| 9 | 10- | Инвентарь и хозяйственные принадлежности |
| | 10- | Специальная оснастка и специальная одежда на складе |

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

| | | |
|-----|-----|--|
| 10 | | |
| 11 | 10- | Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации |
| | 14 | Резервы под снижение стоимости материальных ценностей |
| 1 | 14- | Резервы под снижение стоимости материалов |
| 2 | 14- | Резервы под снижение стоимости товаров |
| | 19 | НДС по приобретенным ценностям |
| 1 | 19- | НДС при приобретении основных средств |
| 1-1 | 19- | НДС при приобретении основных средств, подлежащий распределению |
| 1-2 | 19- | НДС при приобретении основных средств, принимаемый к вычету |
| 1-3 | 19- | НДС при приобретении основных средств, включаемый в их стоимость |
| 2 | 19- | НДС при приобретении нематериальных активов |
| 2-1 | 19- | НДС при приобретении нематериальных активов, подлежащий распределению |
| 2-2 | 19- | НДС при приобретении нематериальных активов, принимаемый к вычету |
| 2-3 | 19- | НДС при приобретении нематериальных активов, включаемый в их стоимость |
| 3 | 19- | НДС по приобретенным материально-производственным запасам, работам, услугам, имущественным правам |
| 3-1 | 19- | НДС по приобретенным материально-производственным запасам, работам, услугам, имущественным правам, подлежащий распределению |
| 3-2 | 19- | НДС по приобретенным материально-производственным запасам, работам, услугам, имущественным правам, принимаемый к вычету |
| 3-3 | 19- | НДС по приобретенным материально-производственным запасам, работам, услугам, имущественным правам, включаемый в их стоимость |
| 4 | 19- | НДС, уплаченный таможенным органам |
| 4-1 | 19- | НДС, уплаченный таможенным органам, подлежащий распределению |
| 4-2 | 19- | НДС, уплаченный таможенным органам, принимаемый к вычету |
| 4-3 | 19- | НДС, уплаченный таможенным органам, включаемый в стоимость ввезенных товаров |

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

| | | |
|-----|-----|------------------------------|
| | 41 | Товары |
| 1 | 41- | Товары на складах |
| 3 | 41- | Тара под товаром и порожняк |
| | 44 | Расходы на продажу |
| | 45 | Товары отгруженные |
| | 50 | Касса |
| 1-1 | 50- | Касса организации (в рублях) |
| 1-2 | 50- | Касса организации (в валюте) |
| 2 | 50- | Операционная касса |
| 3 | 50- | Денежные документы |
| | 51 | Расчетные счета |
| | 52 | Валютные счета |
| | 55 | Специальные счета в банках |
| 1 | 55- | Аккредитивы |
| 2 | 55- | Чековые книжки |
| 3 | 55- | Депозитные счета |
| 4 | 55- | Прочие специальные счета |
| | 57 | Переводы в пути |
| 1 | 57- | Переводы в пути (в рублях) |
| 2 | 57- | Переводы в пути (в валюте) |
| | 58 | Финансовые вложения |
| 1 | 58- | Паи и акции |
| 1-1 | 58- | Паи |
| 1-2 | 58- | Акции |
| | 58- | Долговые ценные бумаги |

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

| | | |
|-----|-------------------|---|
| 2 | | |
| 3 | 58- | Предоставленные займы |
| 4 | 58- | Вклады по договору простого товарищества |
| | 59 | Резервы под обесценение финансовых вложений |
| | 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |
| 1-1 | 60- рублях) | Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам (в рублях) |
| 1-2 | 60- | Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам (в валюте) |
| 1-3 | 60- | Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам (в у. е.) |
| 2 | 60- | Расчеты по авансам выданным |
| 3 | 60- | Векселя выданные |
| | 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками |
| 1-1 | 62- (в рублях) | Расчеты с покупателями и заказчиками по исполненным организацией договорам (в рублях) |
| 1-2 | 62- | Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте) |
| 1-3 | 62- | Расчеты с покупателями и заказчиками (в у. е.) |
| 2 | 62- | Расчеты по авансам полученным |
| 3 | 62- | Векселя полученные |
| | 63 | Резервы по сомнительным долгам |
| | 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |
| 1-1 | 66- | Основная сумма долга по краткосрочным кредитам и займам (в рублях) |
| 1-2 | 66- | Основная сумма долга по краткосрочным кредитам и займам (в валюте) |
| 2-1 | 66- | Проценты по краткосрочным кредитам и займам (в рублях) |
| 2-2 | 66- | Проценты по краткосрочным кредитам и займам (в валюте) |
| | 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |
| | 67- | Основная сумма долга по долгосрочным кредитам и займам (в рублях) |

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

| | | |
|-----|-----|---|
| 1-1 | 67- | Основная сумма долга по долгосрочным кредитам и займам (в валюте) |
| 1-2 | 67- | Проценты по долгосрочным кредитам и займам (в валюте) |
| 2-1 | 67- | Проценты по долгосрочным кредитам и займам (в рублях) |
| 2-2 | 67- | Проценты по долгосрочным кредитам и займам (в валюте) |
| | 68 | Расчеты по налогам и сборам |
| 1 | 68- | Налог на доходы физических лиц |
| 2 | 68- | Налог на добавленную стоимость |
| 4 | 68- | Налог на прибыль |
| 5 | 68- | Транспортный налог |
| 6 | 68- | Налог на имущество |
| 7 | 68- | Земельный налог |
| | 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |
| 1 | 69- | Расчеты по взносам на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством |
| 2 | 69- | Расчеты по пенсионному обеспечению |
| 3 | 69- | Расчеты по обязательному медицинскому страхованию |
| 4 | 69- | Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний |
| | 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |
| | 71 | Расчеты с подотчетными лицами |
| 1 | 71- | Расчеты с подотчетными лицами (в рублях) |
| 2 | 71- | Расчеты с подотчетными лицами (в валюте) |
| | 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям |
| 1 | 73- | Расчеты по предоставленным займам |
| 1-1 | 73- | Расчеты по предоставленным беспроцентным займам |

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

| | | |
|-----|-----|---|
| 2 | 90 | Продажи |
| | 90- | Выручка |
| 1 | 90- | Себестоимость продаж |
| 2 | 90- | Налог на добавленную стоимость |
| 3 | 90- | Прибыль/убыток от продаж |
| 9 | 91 | Прочие доходы и расходы |
| | 91- | Прочие доходы |
| 1 | 91- | Прочие расходы |
| 2 | 91- | Сальдо прочих доходов и расходов |
| 9 | 94 | Недостачи и потери от порчи ценностей |
| | 96 | Резервы предстоящих расходов |
| | 96- | Оценочные обязательства по оплате отпусков |
| 1 | 96- | Оценочные обязательства по гарантийным ремонтам |
| 2 | 98 | Доходы будущих периодов |
| | 99 | Прибыли и убытки |
| | 99- | Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль) |
| 1 | 99- | Налог на прибыль |
| 2 | 99- | Условный расход/доход по налогу на прибыль |
| 2-1 | 99- | Постоянное налоговое обязательство/актив |
| 2-2 | 00 | Арендованные основные средства |
| 1 | 00 | Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение |
| 2 | 00 | Товары, принятые на комиссию |
| 4 | 00 | Бланки строгой отчетности |

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

| | | |
|-----|-----|---|
| 2 | 90 | Продажи |
| | 90- | Выручка |
| 1 | 90- | Себестоимость продаж |
| 2 | 90- | Налог на добавленную стоимость |
| 3 | 90- | Прибыль/убыток от продаж |
| 9 | 91 | Прочие доходы и расходы |
| | 91- | Прочие доходы |
| 1 | 91- | Прочие расходы |
| 2 | 91- | Сальдо прочих доходов и расходов |
| 9 | 94 | Недостачи и потери от порчи ценностей |
| | 96 | Резервы предстоящих расходов |
| | 96- | Оценочные обязательства по оплате отпусков |
| 1 | 96- | Оценочные обязательства по гарантийным ремонтам |
| 2 | 98 | Доходы будущих периодов |
| | 99 | Прибыли и убытки |
| | 99- | Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль) |
| 1 | 99- | Налог на прибыль |
| 2 | 99- | Условный расход/доход по налогу на прибыль |
| 2-1 | 99- | Постоянное налоговое обязательство/актив |
| 2-2 | 00 | Арендованные основные средства |
| 1 | 00 | Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение |
| 2 | 00 | Товары, принятые на комиссию |
| 4 | 00 | Бланки строгой отчетности |

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

| | | |
|---|----|---|
| 6 | | |
| 7 | 00 | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов |
| 8 | 00 | Обеспечения обязательств и платежей полученные |
| 9 | 00 | Обеспечения обязательств и платежей выданные |
| 3 | 01 | Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию |

Разработанные формы документов

1.1. Бухгалтерская справка

Организация _____

| № номер п/п | Пояснения | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
|----------------|-----------|----------------|---------------------------|--------|
| | | | дебет | кредит |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Документ
составил:

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи
(фамилия и инициалы)

Приложение N 2
к Приказу от 29.12.2017 N 130

Учетная политика ООО "Олеколор"
для целей налогообложения

I. Организационная часть

Основным видом деятельности организации, формирующим доходы от реализации и расходы, связанные с производством и реализацией, является оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением. Ответственным за ведение налогового учета является главный бухгалтер.

Налоговый учет ведется при помощи ЭВМ в бухгалтерской программе.

По окончании налогового периода регистры налогового учета выводятся на печать и заверяются ответственными лицами.

II. Методическая часть

Содержание

1. НДС
 - 1.1. Раздельный учет НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг)
 2. Налог на прибыль
 - 2.1. Метод учета доходов и расходов
 - 2.2. Доходы
 - 2.3. Расходы на реализацию
 - 2.4. Внереализационные расходы
 - 2.5. Учет убытка от уступки права требования до наступления срока платежа
 - 2.6. Учет товарно-материальных ценностей
 - 2.7. Расходы на гарантийный ремонт
 - 2.8. Основные средства
 - 2.8.1. Первоначальная стоимость объектов основных средств
 - 2.8.2. Метод начисления амортизации основных средств
 - 2.9. Нематериальные активы
 - 2.9.1. Срок полезного использования нематериальных активов
 - 2.9.2. Амортизация нематериальных активов
 - 2.10. Расходы на оплату труда
 - 2.11. Резервы
 - 2.11.1. Резерв на гарантийный ремонт
 - 2.11.2. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков
 - 2.11.3. Резерв по сомнительным долгам
 - 2.12. Учет операций с ценными бумагами
 - 2.13. Отчетный период и исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль
3. НДФЛ
4. Транспортный налог
5. Налог на имущество
6. Земельный налог

1. НДС

1.1. Раздельный учет НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками

1.1.1. Организация осуществляет операции, подлежащие обложению НДС, и операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения), и ведет раздельный учет сумм "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций.

Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей учетной политике понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ, а также операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, местом реализации которых не признается территория РФ.

Организация осуществляет, в частности, следующие виды не облагаемых НДС операций:

- операции по реализации ценных бумаг, в том числе векселей;
- предоставление займов юридическим и физическим лицам;
- гарантийный ремонт товаров, осуществляемый без взимания дополнительной платы.

Расходы на операции по реализации товаров (работ, услуг), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от расходов организации на операции, подлежащие обложению НДС.

(Основание: пп. 12, 13 п. 2, пп. 15 п. 3, п. 4 ст. 149, п. 4 ст. 170 НК РФ, Письмо Минфина России от 01.07.2015 N 03-07-08/37896)

1.1.2. Для целей организации раздельного учета по НДС в расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, включаются:

- 1) стоимость реализованных ценных бумаг, определяемая в соответствии с п. 2.12 настоящего документа;
- 2) расходы на посреднические и консультационные услуги, связанные с реализацией ценных бумаг;
- 3) доля от следующих видов расходов организации:
 - расходы на оплату труда административно-управленческого персонала, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование и отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;

- амортизация компьютеров и иной оргтехники, закрепленной за административно-управленческим персоналом;

Доля, в которой перечисленные виды расходов включаются в расходы по операциям с ценными бумагами, определяется путем деления величины расходов от реализации ценных бумаг за налоговый период на общую сумму доходов организации от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и доходов в виде начисленных процентов по долговым обязательствам за налоговый период.

Суммы доходов и расходов определяются на основании данных бухгалтерского учета без учета НДС.

1.1.3. Для целей раздельного учета по НДС в расходы на операции по предоставлению займов включается доля от следующих видов расходов административно-управленческой организации:

- расходы на оплату труда административного персонала, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование и отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;

- амортизация компьютеров и иной оргтехники, закрепленной за административно-управленческим персоналом;

- расходы на аренду и содержание центрального офиса организации.

Доля, в которой перечисленные виды расходов включаются в расходы по операциям по предоставлению займов, определяется путем деления величины начисленных за налоговый период процентов по предоставленным займам на общую сумму доходов организации от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и доходов в виде начисленных процентов по долговым обязательствам за налоговый период.

Суммы доходов и расходов определяются на основании данных бухгалтерского учета без учета НДС.

1.1.4. Расходы на гарантийный ремонт товаров данных бухгалтерского учета без учета НДС, подрядчиками работ (включая НДС), принятых организацией в налоговом периоде.

1.1.5. Если расходы на операции, не облагаемые НДС, не превышают 5% общей суммы расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период, действует следующее правило. Предъявленный поставщиками (подрядчиками) НДС по товарам (работам, услугам), принимаемым к вычету в полном объеме, так и в не облагаемых НДС операциях,

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)

1.1.6. Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками) для осуществления операций, не облагаемых НДС;

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;

- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС.

Если расходы на не облагаемые НДС операции составляют более 5% общей суммы расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, действует следующее правило. Предъявленный поставщиками (подрядчиками) НДС принимается к вычету либо учитывается в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав, соответствующих облагаемых и не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за этот же налоговый период.

"Входной" НДС по основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяце квартала, распределяется пропорционально стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

(Основание: п. п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ)

1.1.7. Раздельный учет "входного" НДС ведется в следующих регистрах аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций с использованием субсчетов второго порядка к счету 19, утвержденных Рабочим планом счетов организации:

- счет 19, субсчет "НДС, подлежащий распределению";

- счет 19, субсчет "НДС, принимаемый к вычету";

- счет 19, субсчет "НДС, включаемый в стоимость товаров, работ, услуг".

1.1.8. Если организация осуществляет операции, облагаемые по разным ставкам, раздельный учет таких операций организуется путем их обособления в аналитическом учете по соответствующим синтетическим счетам.

(Основание: п. 1 ст. 153, п. 10 ст. 165, п. 1 ст. 166 НК РФ)

1.1.9. Учет операций, освобожденных от налога в соответствии со ст. 149 НК РФ, также организуется в аналитическом учете.
(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ)

1.1.10. Для расчета доли расходов на операции, не облагаемые НДС, в общей сумме расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период применяется регистр, разработанный организацией и приведенный в Приложении к настоящему документу.

1.2. Порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг)

1.2.1. Нумерация счетов-фактур производится организацией в порядке возрастания с начала календарного года.

1.2.2. Нумерация счетов-фактур на аванс производится с использованием буквенной приставки (префикса) "Ав", идущей впереди основного номера документа, например "Ав N 001".
Нумерация корректировочных счетов-фактур производится с использованием буквенной приставки (префикса) "Корр", идущей впереди основного номера документа, например "Корр N 003".
(Основание: пп. 1 п. 5, пп. 1 п. 5.1, пп. 1 п. 5.2 ст. 169 НК РФ, пп. "а" п. 1 Правил заполнения корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137)

1.2.3. Выставление и получение счетов-фактур могут осуществляться в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи через организацию, обеспечивающие обмен информацией в рамках электронного документооборота в порядке, установленном Приказом Минфина России от 10.11.2015 N 174н (через операторов).
(Основание: п. 9 ст. 169 НК РФ)

1.2.4. Ответственным за ведение журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты и корректности заполнения всех реквизитов счета-фактуры, в том числе по корректировочным счетам-фактурам, назначается бухгалтер Семенова И.В.

2. Налог на прибыль

2.1. Метод учета доходов и расходов

2.1.1. Налоговый учет в организации ведется по методу начисления в соответствии с положениями ст. 271, 272 НК РФ.
(Основание: ст. 313 НК РФ)

2.1.2. Учет доходов и расходов от реализации ведется в регистрах налогового учета, формируемых бухгалтерской программой.
Учет внереализационных доходов и расходов ведется в регистрах налогового учета, формируемых бухгалтерской программой.
(Основание: ст. 314 НК РФ)

2.2. Доходы

2.2.1. К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации);
- внереализационные доходы.

(Основание: пп. 1, 2 п. 1 ст. 248 НК РФ)

2.2.2. Состав доходов от реализации определяется в соответствии со ст. 249 НК РФ и включает в себя:

- доходы от реализации товаров;
- доходы от продажи иного имущества организации;
- иные доходы от реализации работ, услуг и имущественных прав.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемой в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

Датой реализации ценных бумаг в зависимости от способа исполнения договора организацией признается:

- дата прекращения обязательства по передаче ценных бумаг; зачетом встречных однородных требований;
- дата фактического получения по передаче ценных бумаг; зачетом встречных однородных требований ценной бумаги в период ее обращения, предусмотренного условиями выпуска.

(Основание: п. 3 ст. 271 НК РФ)

2.2.3. Состав внереализационных доходов организации определяется в соответствии с положениями ст. 250 НК РФ и включает доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации.

Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с положениями ст. 250 НК РФ и включает доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации.

2.2.4. По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь расходов на основе приказа руководителя четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются организацией самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов на основе приказа руководителя.

(Основание: п. 2 ст. 271 НК РФ)

2.3. Расходы на реализацию

2.3.1. Расходы на реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

2.3.2. К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- суммы расходов на доставку покупных товаров до склада организации (транспортных расходов) в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

2.3.3. Стоимость приобретения товаров (в том числе импортных) включает:

- суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу) в соответствии с договором, за исключением возмещаемого НДС;
- таможенные пошлины и сборы;
- затраты на работы по сортировке, фасовке, комплектации и разукруплению товаров, осуществленные при поступлении товаров на склад организации;
- расходы на страхование товаров до их поступления на склад организации;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

2.3.4. Прямые расходы учитываются при расчете налога на прибыль по мере реализации товаров.

2.3.5. Все остальные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров и их гарантийным обслуживанием, являются косвенными.

В частности, к косвенным расходам относятся:

- транспортные расходы, понесенные при доставке товара покупателю, а также при перемещении товара между складами организации;
 - расходы на страхование товаров на время их хранения и доставки покупателю;
 - расходы на работы по сортировке, упаковке, комплектации товаров, понесенные в период их хранения на складе организации и при предпродажной подготовке;
 - расходы на проведение гарантийного ремонта (п. 2.7 настоящего документа);
 - начисленные суммы амортизации основных средств и нематериальных активов (п. п. 2.8.2, 2.9.2 настоящего документа);
 - расходы на оплату труда (п. 2.10 настоящего документа);
 - расходы на ремонт собственных и арендованных основных средств;
 - иные расходы, связанные с реализацией товаров.
- (Основание: ст. 320 НК РФ)

2.4. Внереализационные расходы

В состав внереализационных расходов включаются указанные в ст. 265 НК РФ обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией.

В частности, к ним относятся:

- 1) расходы в виде процентов по долговым обязательствам, в том числе связанным со строительством;
 - 2) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг;
 - 3) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей в результате переоценки выданных (полученных) авансов;
 - 4) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам;
 - 5) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
 - 6) расходы на услуги банков;
 - 7) другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.
- (Основание: ст. 265 НК РФ)

2.5. Учет убытка от уступки права требования до наступления срока платежа

Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления указанного в договоре о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, рассчитывается исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты в п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного в договоре на реализацию товаров (работ, услуг).

Положения настоящего пункта также применяются при уступке права требования до наступления срока платежа по долговому обязательству.

(Основание: п. 1 ст. 279 НК РФ)

2.6. Учет товарно-материальных ценностей

2.6.1. При реализации покупных товаров доходы уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую по методу средней стоимости.

2.6.2. Если товары не являются взаимозаменяемыми, то используется метод оценки по стоимости единицы товара.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ)

2.6.3. Перечень товаров по каждой из указанных групп утверждается отдельным распорядительным документом организации по самостоятельно разработанной форме.

2.6.4. Сырье и материалы при их списании на расходы оцениваются по методу средней стоимости.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

2.6.5. Стоимость перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

2.7. Расходы на гарантийный ремонт

2.7.1. В отношении реализованных товаров, на которые распространяется гарантия производителя, организация не несет собственных издержек по гарантийному ремонту или гарантийному обслуживанию. Соответственно, по таким товарам резерв не создается.

2.7.2. Расходы на ремонт по собственной гарантии организации, предоставленной сверх гарантии продавца, уменьшают резерв на гарантийный ремонт. В случае если средств резерва недостаточно для покрытия указанных расходов, разница учитывается в составе прочих расходов, принимаемых для целей налогообложения прибыли.

Порядок формирования и использования резерва на гарантийный ремонт установлен п. 2.11.1 настоящего документа.

(Основание: п. п. 1, 2, 5 ст. 267 НК РФ)

2.8. Основные средства

2.8.1. Первоначальная стоимость объектов основных средств

2.8.1.1. Под основными средствами (ОС) в целях налогообложения понимается имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб.

2.8.1.2. Первоначальная стоимость объекта ОС определяется как сумма расходов на его приобретение (сооружение, изготовление), доставку и доведение до состояния, в котором объект пригоден к эксплуатации, за исключением НДС.

(Основание: п. 1 ст. 257 НК РФ)

2.8.1.3. Срок полезного использования объекта ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС).

Для ОС, не указанных в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

2.8.1.4. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создается.

(Основание: п. 3 ст. 260 НК РФ)

2.8.2. Метод начисления амортизации основных средств

2.8.2.1. По всем группам амортизируемых ОС организация применяет линейный метод начисления амортизации.

(Основание: пп. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ)

2.8.2.2. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется по основным нормам амортизации без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

2.8.2.3. По приобретаемым ОС, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

2.8.2.4. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

2.9. Нематериальные активы

2.9.1. Срок полезного использования нематериальных активов

2.9.1.1. Срок полезного использования нематериальных активов (НМА) организацией устанавливается:

- исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства;

- исходя из предполагаемого полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами.

2.9.1.2. По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности организации).

(Основание: п. 2 ст. 258 НК РФ)

2.9.2. Амортизация нематериальных активов

2.9.2.1. При начислении амортизации НМА применяется линейный метод.

(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

2.9.2.2. НМА стоимостью не более 100 000 руб. не признаются амортизируемым имуществом. При вводе в эксплуатацию их стоимость в полной сумме подлежит одновременному списанию в составе материальных расходов.
(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

2.10. Расходы на оплату труда

2.10.1. Расходы на оплату труда включают начисления работникам (в том числе стимулирующие и компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда), предусмотренные нормами законодательства, положением об оплате труда работников организации, положением о премировании работников организации, коллективным и трудовыми договорами.
В частности, к расходам на оплату труда относятся отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Порядок формирования и использования указанного резерва установлен п. 2.11.2 настоящего документа.

(Основание: ст. 255 НК РФ)

2.10.2. Расходы на оплату труда относятся к косвенным расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением:

1) расходов на оплату труда, включаемых в стоимость приобретения товаров (налогового) к ним относятся суммы, начисленные за работы по сортировке, фасовке, комплектации и разукруплению товаров, осуществленные при поступлении товаров на склад организации (п. 2.3.3 настоящего документа);

2) расходов на оплату труда, учитываемых в составе вложений во внеоборотные активы организации, в качестве внереализационных.
В частности, к таким суммам относятся расходы на оплату работ по ликвидации выводимых из эксплуатации ОС.

2.10.3. Во всех случаях, когда расходы на оплату труда не относятся к косвенным расходам текущего отчетного (налогового) периода, в отношении начисленных на них сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование и соответствующих отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков применяется аналогичный порядок включения в состав расходов.
(Основание: ст. 320 НК РФ)

2.10.4. Учет расходов на оплату труда ведется в регистрах налогового учета, формируемых бухгалтерской программой.

2.11. Резервы

2.11.1. Резерв на гарантийный ремонт

2.11.1.1. Для покрытия расходов на ремонт, осуществляемый организацией в соответствии с принятыми на себя гарантийными обязательствами сверх гарантии производителя товара, формируется резерв.

В резерв производятся отчисления в размере 3% выручки от реализации товаров, на которые предоставляется гарантия организации. Указанные суммы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, и учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.
(Основание: пп. 9 п. 1 ст. 264, п. 2 ст. 267 НК РФ)

2.11.1.2. Списание резерва производится по мере осуществления фактических расходов на ремонт, произведенный в рамках собственной гарантии организации.

(Основание: п. 5 ст. 267 НК РФ)

2.11.1.3. Величина резерва, начисленного за отчетный (налоговый) период, не должна превышать предельного размера, определяемого как доля фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации товаров (работ) за предыдущие три года, умноженная на сумму выручки от реализации товаров (работ) за отчетный период.

(Основание: п. 3 ст. 267 НК РФ)

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

2.11.1.4. Сумма резерва, не полностью использованная на конец налогового периода, переносится на следующий налоговый период. Перенесенная сумма резерва учитывается при создании резерва в следующем налоговом периоде.
(Основание: п. 5 ст. 267 НК РФ)

2.11.2. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

2.11.2.1. В целях равномерного учета предстоящих расходов на оплату отпусков формируется резерв на оплату предстоящих расходов для целей налогообложения организации. Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв определяются на основании сметы, включающей следующие данные:

- 1) показатель 1 - сумма предполагаемых расходов на оплату труда лиц, работающих на основании договоров гражданско-правового характера. Указанная сумма определяется с учетом страховых взносов;
- 2) показатель 2 - сумма предполагаемых расходов на оплату труда; расходы на оплату отпусков не включаются в сумму предполагаемых расходов на оплату труда; Указанная сумма определяется с учетом страховых взносов;
- 3) показатель 3 - процент для расчета ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Указанный показатель рассчитывается по формуле:

$$\text{показатель 3} = \frac{\text{показатель 2}}{\text{показатель 1}} \times 100\%$$

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на установленный сметой процент (показатель 3). Указанные отчисления учитываются в составе расходов на оплату труда соответствующей категории работников.

2.11.2.2. В течение года резерв используется для покрытия сумм, начисленных в оплату отпусков, и соответствующих им сумм страховых взносов.

2.11.2.3. Ежегодно по состоянию на последнее число налогового периода проводится инвентаризация резерва.

Если накопленная сумма превышает фактические обязательства организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Указанная сумма подлежит учету в составе внереализационных доходов текущего налогового периода.

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв. Соответствующая сумма включается в расходы на оплату труда текущего налогового периода.

(Основание: ст. 324.1 НК РФ)

2.11.3. Резерв по сомнительным долгам

2.11.3.1. Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

С этой целью на последнее число последнего месяца каждого квартала проводится инвентаризация дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

По результатам инвентаризации на конец каждого квартала производятся:

- 1) отчисления в резерв, которые учитываются в составе внереализационных расходов текущего отчетного (налогового) периода.

Сумма резерва, исчисленного по итогам отчетного периода, не может превышать большую из величин: 10% от выручки за предыдущий налоговый период или 10% от выручки за текущий отчетный период;

- 2) списание резерва на покрытие безнадежных долгов (за исключением долгов, образовавшихся в связи с неплатой процентов).

(Основание: п. 4 ст. 266 НК РФ)

2.11.3.2. Сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, сравнивается с суммой остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. Он определяется как разница между суммой резерва,

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

исчисленного на предыдущую отчетную дату, и суммой безнадежных долгов, которые возникли после нее. Если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, меньше остатка, разница подлежит включению во внереализационные доходы текущего отчетного (налогового) периода. Если такая сумма резерва больше остатка, разница подлежит включению по внереализационным расходам текущего отчетного (налогового) периода.

(Основание: п. 5 ст. 266 НК РФ)

2.12. Учет операций с ценными бумагами

2.12.1. Ценные бумаги учитываются по стоимости их приобретения, включающей:

- цену приобретения ценной бумаги;
- стоимость информационных (консультационных) услуг, связанных с приобретением указанной ценной бумаги;
- стоимость услуг посредников (брокеров), бирж, регистраторов.

2.12.2. Расходы на операции по реализации ценных бумаг включают:

- 1) стоимость приобретения реализованных ценных бумаг.
 - 2) расходы на посреднические и консультационные услуги, связанные с реализацией ценных бумаг.
- При списании на расходы стоимости реализованных ценных бумаг применяется метод учета по стоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО);
- (Основание: п. 3, 23 ст. 280, ст. 329 НК РФ)

2.13. Отчетный период и исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль

Отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 286 НК РФ.

(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)

3. НДФЛ

Учет доходов, начисленных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, а также сумм удержанного с них налога ведется в налоговом регистре (карточке) по учету доходов и налога на доходы физических лиц, разработанном организацией и приведенном в Приложении А к настоящему документу.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

Приложение
к Учетной политике ООО "Олеколор"
для целей налогообложения (оптовая торговля)

Разработанные формы документов:

- I. Регистр для расчета доли расходов на операции, не облагаемые НДС, в совокупных расходах на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.
- II. Налоговый регистр (карточка) по учету доходов и налога на доходы физических лиц.

I. Регистр для расчета доли расходов на операции, не облагаемые НДС, в совокупных расходах на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав
за _____
(налоговый период)

1. Расчет суммы расходов, связанных с реализацией ценных бумаг, за налоговый период.

Таблица 1

| п/п | Показатель | Всего, руб. | Расходы на операции по реализации ценных бумаг за |
|-----|------------|-------------|---|
| | | | |

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

| | 2 | 3 | налоговый период, руб. |
|--|---|---|------------------------|
| гр. 4) Стоимость реализованных ценных бумаг (гр. 3 - | | | 4 |
| услуги, связанные с реализацией ценных бумаг (гр. 3 - | | | |
| гр. 4) | | | |
| Доходы от реализации ценных бумаг за налоговый период | | | |
| Общая сумма доходов организации за налоговый период | | | X |
| Суммы расходов на оплату труда административно-управленческого персонала, включая взносы на обязательное социальное страхование и отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, начисленные за налоговый период (гр. 4 = гр. 3 x стр. 3 / стр. 4) | | | X |
| Амортизация компьютеров и иной оргтехники, закрепленной за административно-управленческим персоналом (гр. 4 = гр. 3 x стр. 3 / стр. 4) | | | |
| Расходы на аренду и содержание центрального офиса организации (гр. 4 = гр. 3 x стр. 3 / стр. 4) | | | |
| Итого расходов на операции с ценными бумагами за налоговый период (стр. 1 + стр. 2 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7) | | X | |

2. Расчет суммы расходов на операции по предоставлению займов за налоговый период.

Таблица 2

| п/п | Показатель | Всего, руб. | Расходы на операции по предоставлению займов за налоговый период, руб. |
|-----|--|-------------|--|
| | 2 | 3 | 4 |
| | Доходы от операций по предоставлению займов за налоговый период | | X |
| | Общая сумма доходов организации за налоговый период | | X |
| | Суммы расходов на оплату труда административно-управленческого персонала, включая взносы на обязательное социальное страхование и отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, начисленные за налоговый период (гр. 4 = гр. 3 x стр. 1 / стр. 2) | | |

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

| | | |
|--|---|--|
| Амортизация компьютеров и иной оргтехники, закрепленной за административно-управленческим персоналом (гр. 4 = гр. 3 x стр. 1 / стр. 2) | | |
| Расходы на аренду и содержание центрального офиса организации (гр. 4 = гр. 3 x стр. 1 / стр. 2) | | |
| Итого расходов на операции по предоставлению займа за налоговый период (стр. 3 + стр. 4 + стр. 5) | | |
| 3. Расходы на гарантийный ремонт за налоговый период. Стоимость выполненных подрядчиками работ, принятых в налоговый период. | X | |

4. Расчет общей суммы расходов на операции, не облагаемые НДС, и соотносении ее с суммой совокупных расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период.

Таблица 3

| п/п | Показатель | Всего, руб. |
|--------|--|-------------|
| | Расходы на операции с ценными бумагами за налоговый период (стр. 8 табл. 1) | |
| | Расходы на операции по предоставлению займов за налоговый период (стр. 6 табл. 2) | |
| (п. 3) | Расходы на гарантийный ремонт за налоговый период | |
| | Итого расходов на операции, не облагаемые НДС, за налоговый период (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3) | |
| | Сумма совокупных расходов организации на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав | |
| | Доля расходов на операции, не облагаемые НДС, в сумме совокупных расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (стр. 4 / стр. 5 x 100%) | |

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Бухгалтер _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

II. Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц за ___ г. N ___

Раздел 1. Сведения о налоговом агенте

- 1.1. ИНН/УП организации _____
 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете, _____
 1.3. Наименование налогового агента _____
 1.4. Код ОКТМО _____

Раздел 2. Сведения о налогоплательщике (получателе доходов)

ПРИЛОЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

- 2.1. ИНН _____
- 2.2. Номер СНИЛС в страховом свидетельстве ПФР _____
- 2.3. Фамилия, имя, отчество _____
- 2.4. Вид документа, удостоверяющего личность: код _____
- 2.5. Серия, номер документа _____
- 2.6. Дата рождения (число, месяц, год) _____
- 2.7. Гражданство (код страны) _____
- 2.8. Адрес постоянного места жительства в РФ: код страны _____
 почтовый индекс _____ район _____ код региона _____
 населенный пункт _____ улица _____ город _____
- 2.8.1. Адрес в стране проживания: код страны _____ дом _____ корпус _____ квартира _____ адрес _____
- 2.9. Статус на начало года (1 - резидент, 2 - нерезидент) _____
- Реквизиты документа, подтверждающего статус, _____
- 2.9.1. В случае изменения статуса в течение налогового периода заполняется таблица:

| Месяц получения дохода | Ставка налога | Период из 12 месяцев для определения налогового статуса работника | Периоды выезда за границу (кроме выездов для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения) | Общее количество дней нахождения в РФ за последние 12 месяцев |
|------------------------|---------------|---|---|---|
| Январь | | | | |
| Февраль | | | | |
| Март | | | | |
| Апрель | | | | |
| Май | | | | |
| Июнь | | | | |
| Июль | | | | |
| Август | | | | |
| Сентябрь | | | | |
| Октябрь | | | | |
| Ноябрь | | | | |
| Декабрь | | | | |

2.10. Стандартные налоговые вычеты заявлены (1), не заявлены (2) _____

Раздел 3. Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица (для доходов, облагаемых по ставкам 13% и 30%, за исключением доходов от долевого участия в организации (дивидендов))

| | | | | |
|------------------------------|--|--|--|--|
| На начало налогового периода | Долг по налогу за налогоплательщиком | | Сумма дохода, облагаемого по ставке 13%, с предыдущего места работы <1>: | |
| | Долг по налогу за налоговым агентом (излишне удержанный) | | | |

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

| | | | |
|--|--------|--|--|
| | налог) | | |
| | | | |

<Г> Заполняется в отношении сотрудников, принятых на работу в организацию в течение отчетного периода.

ПРОДОЛЖИТЕ ПРИЛОЖЕНИЕ А

3.3. Право на налоговые вычеты:

3.3.1. Стандартный вычет на налогоплательщика (п. 1, 2 п. 1 ст. 218 НК РФ): _____ (да/нет)

Основание: _____
3.3.2. Стандартные вычеты на детей (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ): _____ (да/нет)

| Ф.И.О. ребенка, дата рождения | Код вычета | Размер вычета | Документы, подтверждающие право на вычет |
|-------------------------------|------------|---------------|--|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

3.3.5. Право на имущественные вычеты (ст. 220 НК РФ): _____ (да/нет)

Вид (код) вычета _____
Основание _____

3.3.4. Право на социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ): _____ (да/нет)

Вид (код) вычета _____
Основание _____

3.3.5. Право на профессиональные налоговые вычеты (п. п. 2, 3 ст. 221 НК РФ): _____ (да/нет)

Вид (код) вычета _____
Основание _____

3.4. Фиксированный авансовый платеж по НДФЛ (п. 6 ст. 227.1 НК РФ) _____ (есть/нет)

Патент серия _____ N _____ период действия _____
Уведомление о подтверждении права на уменьшение исчисленной суммы налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей:

Сумма фиксированного авансового платежа _____
Документ, подтверждающий уплату фиксированного авансового платежа, _____

Заявление от налогоплательщика _____
(дд.мм.гггг)

Раздел 4. Доходы от долевого участия в деятельности организации (дивиденды), облагаемые по ставке 13% (15% - для нерезидента РФ), и сумма налога

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

| Показатели | | январь | февраль | март | апрель | май | июнь | июль | август | сентябрь |
|---|---|--------|---------|------|--------|-----|------|------|--------|----------|
| Дивиденды (код дохода 1010) | Сумма | | | | | | | | | |
| | Дата получения дохода | | | | | | | | | |
| Облагаемая сумма | | | | | | | | | | |
| Ставка 13% | Налог исчисленный | | | | | | | | | |
| | Налог удержанный | Сумма | | | | | | | | |
| | | Дата | | | | | | | | |
| | Налог перечисленный | Сумма | | | | | | | | |
| | | Дата | | | | | | | | |
| | Сумма эквивалентных платежей по поручению | | | | | | | | | |
| Ставка 15% | Налог исчисленный | | | | | | | | | |
| | Налог удержанный | Сумма | | | | | | | | |
| | | Дата | | | | | | | | |
| | Налог перечисленный | Сумма | | | | | | | | |
| | | Дата | | | | | | | | |
| | Сумма эквивалентных платежей по поручению | | | | | | | | | |
| Долг по налогу за налогоплательщиком | | | | | | | | | | |
| Долг по налогу за налоговым агентом | | | | | | | | | | |
| Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган | | | | | | | | | | |
| Сумма налога, излишне удержанная и возвращенная налоговым агентом | | | | | | | | | | |

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

Раздел 5. Доходы, облагаемые по ставке 35%

| Показатели | | январь | февраль | апрель | март | апрель | май | июнь | июль | август | сентябрь |
|---|--------------------------------|--------|---------|--------|------|--------|-----|------|------|--------|----------|
| Код дохода | Сумма дохода | | | | | | | | | | |
| | Дата получения | | | | | | | | | | |
| | Дата перечисления | | | | | | | | | | |
| Налоговая база | | | | | | | | | | | |
| Сумма налога исчисленная | | | | | | | | | | | |
| Налог удержанный | Сумма | | | | | | | | | | |
| | Дата | | | | | | | | | | |
| Налог перечисленный | Сумма | | | | | | | | | | |
| | Дата | | | | | | | | | | |
| | Реквизиты платежного поручения | | | | | | | | | | |
| Долг по налогу за налогоплательщиком | | | | | | | | | | | |
| Долг по налогу за налоговым агентом | | | | | | | | | | | |
| Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган | | | | | | | | | | | |
| Сумма налога, излишне удержанная и возвращенная налоговым агентом | | | | | | | | | | | |

Раздел 6. Общая сумма налога по итогам налогового периода

| Показатели | Общая сумма налога | | Передано на взыскание в налоговый орган | По перерасчету за предшествующие налоговые периоды | |
|--|--------------------|------------|---|--|---|
| | исчисленная | удержанная | | возвращено | зачтен на счет обязательных платежей отчетного года |
| По ставке 13% (за исключением налога по доходам от долевого участия в организации) | | | | | |
| По ставке 13% (в отношении доходов от долевого участия в организации) | | | | | |
| По ставке 15% | | | | | |
| По ставке 30% | | | | | |
| По ставке 35% | | | | | |

110

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

| Итого | | | | | | | |
|---|--|--|--|---------------------------|--------------------------|--|--|
| Раздел 7. Результаты перерасчета налога за предшествующие налоговые периоды | | | | | | | |
| | Общая сумма доходов, включаемых в налоговую базу | Общая сумма налоговых вычетов, исключаемых из налоговой базы | Общая сумма доходов, включаемых в налоговую базу и уменьшенных на налоговые вычеты | Сумма исчисленного налога | Сумма удержанного налога | Долг по налогу за налоговым агентом перед налогоплательщиком | |
| Результаты перерасчета налога за год | | | | | | | |
| Результаты перерасчета налога за год | | | | | | | |

Транспортный налог.

- 4.1. Учреждение является плательщиком транспортного налога ввиду нахождения на балансе автотранспортных средств, зарегистрированных в соответствии с Приказом МВД РФ от 24.11.2008г. №1001 «О порядке регистрации транспортных средств»
- 4.2. Налоговая база в отношении автотранспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах (пп.1 п.1 ст. 359 НК РФ)
- 4.3. Исчисление транспортного налога производится по ставкам, установленным Законом РМ от 28 ноября 2002 г. № 114-ЗО «О транспортном налоге» с изменениями.
- 4.4. Учреждение производит авансовые платежи по транспортному налогу (ст.362, 363 НК РФ)
- 4.5. Исчисление суммы авансовых платежей по транспортному налогу по истечении каждого отчетного периода производится в размере 1/4 произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки (п. 2.1 ст. 362 НК РФ)
- 4.6. Декларация по транспортному налогу предоставляется учреждением не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим периодом (п.3 ст. 363.1 НК РФ)
- 4.7. Срок уплаты авансовых платежей по налогу по итогам отчетных периодов не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Окончательная уплата суммы налога не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог на имущество.

111

ОБОБЩАЮЩИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

бухгалтерского учета (ст. 374 НК РФ).

5.2. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения в соответствии со ст. 375 НК РФ.

5.3. Не признаются объектом налогообложения объекты основных средств включенные в 1 и 2 амортизационную группу в соответствии с классификатором основных средств (п. 8 ст. 374 НК РФ).

5.4. Учреждение имеет льготу в отношении движимого имущества, принятого с 01 января 2013г. на учет в качестве основного средства (п. 25 ст. 381 НК РФ).

5.5. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

5.6. Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества.

5.7. Расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу предоставлять после каждого отчетного и налогового периода в налоговые органы по своему местонахождению. Представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (ст. 386 НК РФ).

5.8. Установлена ставка налога – 2,2% от налоговой базы в соответствии с Законом РМ «О налоге на имущество организаций» № 189-30 от 27.11.2003 г. с изменениями.

5.9. Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 10 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу за первый квартал, полугодие и девять месяцев уплачиваются в текущем налоговом периоде соответственно не позднее 5 мая, 5 августа и 5 ноября.

6.1. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка, как его кадастровая стоимость.

6.2. Ставка земельного налога с изменениями:

-0,1% от кадастровой стоимости в отношении земельных участков занятых жилищным фондом;

-1,5% от кадастровой стоимости в отношении прочих земельных участков.

6.3. Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

6.4. Налоговым периодом признается календарный год. Налог уплачивается по истечении налогового периода не позднее 01 февраля.

6.5. Отчетным периодом признается 1 квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года. Срок уплаты авансовых платежей не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим периодом.



ИНН 1328198339
 КПП 132801001

Приложение Б
 (обязательное)

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

| Наименование показателя | Код строки | За отчетный год | |
|---|------------|-----------------|----------|
| | | 4 | 3 |
| Выручка | 2110 | 329893 | 346020 |
| Себестоимость продаж | 2120 | (273752) | (281965) |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 56141 | 64055 |
| Коммерческие расходы | 2210 | (46299) | (46569) |
| Управленческие расходы | 2220 | (0) | (0) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 9842 | 17486 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | 0 | 0 |
| Проценты к получению | 2320 | 0 | 0 |
| Проценты к уплате | 2330 | (1819) | (1581) |
| Прочие доходы | 2340 | 2443 | 10050 |
| Прочие расходы | 2350 | (4100) | (8006) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 6366 | 17949 |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | (15) | (129) |
| в т.ч. по осянным налоговым обязательствам (активы) | 2421 | 0 | 0 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | 0 | 0 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 0 | 0 |
| Прочее | 2460 | 42 | 1020 |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 6309 | 16800 |
| Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | 0 | 0 |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | 0 | 0 |
| Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 6309 | 16800 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | | |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | | |

СПРАВОЧНО



113
 1. Индексация номера соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
 2. Индексация строки за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
 3. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



ИНН 1328198339
 ОГРН 132801001

Приложение В
 (без заголовка)

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

| Наименование показателя | Код строки | За отчетный год | | За предыдущий год |
|---|------------|-----------------|---------|-------------------|
| | | 4 | 5 | 6 |
| Выручка | 2110 | | 331387 | |
| Собственность продаж | 2120 | (| 285787) | (283472 |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | | 45600 | (235411) |
| Коммерческие расходы | 2210 | (| 42530) | (48061) |
| Управленческие расходы | 2220 | (| 0) | (43551) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | | 3070 | (0) |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | | 0 | 4510 |
| Проценты к получению | 2320 | | 33 | 0 |
| Проценты к уплате | 2330 | (| 3339) | (0) |
| Прочие доходы | 2340 | | 6502 | 3317 |
| Прочие расходы | 2350 | (| 4490) | (3475) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | | 1776 | (4331) |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | (| 634) | (337) |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | | 0 | 0 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | | 0 | 0 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | | 0 | 0 |
| Прочее | 2460 | | -173 | -218 |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | | 969 | 35 |
| Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | | 0 | 0 |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | | 0 | 0 |
| Совокупный финансовый результат периода | 2500 | | 969 | 35 |
| СПРАВОЧНО | | | | |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | | | |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | | | |



114
 Примечания
 1. Сведения о соответствии пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах требованиям законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.
 2. Прочее отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
 3. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов», «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Изменение отложенных налоговых обязательств».



ИНН 1328198339
 КПП 132801001

ПРИЛОЖЕНИЕ Г
 (ОБЯЗАТЕЛЬНО)

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

| Наименование показателя | Код строки | Форма по ОКУД 0710002 | |
|---|------------|-----------------------|-------------------|
| | | За отчетный год | За предыдущий год |
| Выручка | 2110 | 283472 | 329893 |
| Себестоимость продаж | 2120 | (235411) | (273752) |
| Выловая прибыль (убыток) | 2100 | 48061 | 56141 |
| Коммерческие расходы | 2210 | (43551) | (46299) |
| Управленческие расходы | 2220 | (0) | (0) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 4510 | 9842 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | 0 | 0 |
| Проценты к получению | 2320 | 0 | 0 |
| Проценты к уплате | 2330 | (3317) | (1819) |
| Прочие доходы | 2340 | 3475 | 2443 |
| Прочие расходы | 2350 | (4331) | (4100) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 337 | 6366 |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | (84) | (15) |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 0 | 0 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | 0 | 0 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 0 | 0 |
| Прочее | 2460 | 218 | 42 |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 35 | 6309 |
| Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | 0 | 0 |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | 0 | 0 |
| Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 35 | 6309 |
| СПРАВОЧНО | | | |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | | |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | | |

15
 указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

ПРИЛОЖЕНИЕ Д
(обязательное)

УТВЕРЖДЕН
решением общего собрания учредителей
Общества с ограниченной ответственностью
"Олеколор"
Протокол № 1 от 15 сентября 2002 г.

УСТАВ
Общества с ограниченной ответственностью
"Олеколор"



г. Саранск
2002 год

116

1. НАИМЕНОВАНИЕ, МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ И СРОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

- 1.1. Настоящий Устав определяет порядок организации и деятельности коммерческой организации - Общества с ограниченной ответственностью "Олеколог", именуемого в дальнейшем «Общество», в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее - «Закон»).
- 1.2. Наименования Общества:
- Полное фирменное наименование Общества на русском языке - Общество с ограниченной ответственностью "Олеколог".
 - Сокращенное наименование Общества на русском языке - ООО "Олеколог".
- Место нахождения Общества определяется местом его государственной регистрации по адресу: 430006, г. Саранск, Александровское шоссе, 3.
- 1.3. Общество является непубличным хозяйственным обществом.
- 1.4. Общество создано без ограничения срока его деятельности.
- 1.5. Если одно из положений настоящего Устава станет недействительным в связи с изменениями законодательства РФ, то это не является причиной для приостановки действия остальных положений. Недействительное положение должно быть заменено положением, допустимым в правовом отношении и близким по смыслу к недействительному.

2. УЧАСТНИКИ ОБЩЕСТВА

- 2.1. Участник Общества - лицо, владеющее долей в его уставном капитале.
- 2.2. Участниками Общества могут быть любые физические и юридические лица, которые в установленном законодательством РФ и настоящим Уставом порядке приобрели долю в уставном капитале Общества, за исключением тех лиц, для которых законодательством РФ установлено ограничение или запрещение на участие в хозяйственных Обществах.
- 2.3. Число участников Общества не должно быть более пятидесяти. Если число участников превысит установленный предел, Общество подлежит преобразованию в акционерное общество в течение одного года.
- 2.4. Общество обеспечивает в соответствии с требованиями Закона ведение и хранение списка участников Общества с указанием сведений о каждом участнике Общества, размере его доли в уставном капитале Общества и ее оплате, а также о размере долей, принадлежащих Обществу, датах их перехода к Обществу или приобретения Обществом.

3. ЦЕЛИ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

- 3.1. Целью деятельности Общества является достижение максимальной экономической эффективности и прибыльности, наиболее полное и качественное удовлетворение потребностей физических и юридических лиц в производимой Обществом продукции, выполняемых работах и услугах.
- 3.2. Основными видами деятельности Общества являются:
- Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.
- 3.3. Общество вправе осуществлять любые иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.
- 3.4. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами РФ, Общество может заниматься только на основании специального разрешения.

4. ПРАВОВОЙ СТАТУС ОБЩЕСТВА

- 4.1. Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации.
- 4.2. Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.
- Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности Общества.

- 4.3. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.
- 4.4. Общество не отвечает по обязательствам государства и его органов, а также по обязательствам государственных учреждений. Государство и его органы не несут ответственности по обязательствам Общества.
- 4.5. Участники Общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале Общества.
- 4.6. Участники общества, не полностью оплатившие доли, несут солидарную ответственность по обязательствам Общества в пределах стоимости неоплаченной части принадлежащих им долей в уставном капитале Общества.
- 4.7. Общество может создавать самостоятельно или участвовать в учреждении вновь создаваемых юридических лиц, в том числе с участием иностранных юридических и физических лиц, а также создавать свои филиалы и открывать представительства как в России, так и за рубежом.
- 4.8. Доchterные и зависимые хозяйственные общества как в России, так и за рубежом, а также исключенным случаев, предусмотренных законодательством РФ, являются юридическими лицами и не отвечают по обязательствам Общества, а Общество не отвечает по обязательствам таких обществ, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ.
- 4.9. Рабочим языком Общества является русский язык. Все документы, связанные с деятельностью Общества, составляются на русском языке.
- 4.10. Общество имеет круглую печать, штампы и бланки со своим наименованием. Общество может иметь товарный знак, а также фирменную эмблему и другие средства индивидуализации.
- 4.11. Общество имеет самостоятельный баланс. Общество вправе открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

5. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА

- 5.1. Филиалы и представительства Общества действуют от имени Общества на основании Положений о них, не являются юридическими лицами, наделены имуществом за счет собственного имущества Общества.
- 5.2. Общество несет ответственность по обязательствам связанным с деятельностью филиалов и представительств Общества.
- 5.3. Решение о создании филиалов и представительств и их ликвидации, утверждение Положений о филиалах и представительствах Общества в соответствии с изменениями, принимаются Общим собранием участников Общества в соответствии с законодательством РФ и страны учреждения филиалов и представительств.
- 5.4. Руководитель филиала или представительства Общества назначается единоличным исполнительным органом Общества и действует на основании выданной Обществом доверенности.
- 5.5. Сведения о филиалах и представительствах Общества: не имеет.

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ОБЩЕСТВА

- 6.1. Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов, и состоит из номинальной стоимости долей участников Общества.
- 6.2. Уставный капитал Общества равен 10 000 (Десять тысяч) рублей.
- 6.3. Общество может увеличивать или уменьшать размер уставного капитала. Изменение размера уставного капитала осуществляется по решению Общего собрания участников. Решение об изменении размера уставного капитала Общества вступает в силу после внесения соответствующих изменений в настоящий Устав и их государственной регистрации в установленном законодательством порядке.
- 6.4. Увеличение уставного капитала Общества допускается только после его полной оплаты.
- 6.5. Увеличение уставного капитала Общества может осуществляться за счет имущества Общества и (или) за счет дополнительных вкладов участников Общества в уставный капитал, и (или) за счет вкладов в уставный капитал третьих лиц, принимаемых в число участников Общества.
- 6.6. Порядок увеличения уставного капитала определяется Законом.
- 6.7. Участники могут вносить в счет оплаты долей в уставном капитале деньги, ценные бумаги, другие вещи или имущественные права, либо иные права, имеющие денежную оценку.
- 6.8. Общество вправе, а в случаях, предусмотренных Законом, обязано уменьшить свой уставный капитал.

Уменьшение уставного капитала может осуществляться путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников в уставном капитале Общества и (или) погашения долей, принадлежащих Обществу.

Порядок уменьшения уставного капитала определяется Законом.

7. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ УЧАСТНИКОВ, ПЕРЕХОД ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ. ВЫХОД УЧАСТНИКА ИЗ ОБЩЕСТВА

7.1. Участники Общества имеют право:

- участвовать в управлении делами Общества в порядке, установленном Законом и настоящим Уставом, в том числе присутствовать на Общем собрании участников Общества, вносить предложения о включении в повестку дня Общего собрания участников Общества дополнительных вопросов, принимать участие в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать при принятии решений;
- получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и иной документацией в порядке, определенном настоящим Уставом;
- принимать участие в распределении прибыли Общества, участником которого он является; расчетов с кредиторами, или его стоимость;
- требовать исключения другого участника из Общества часть имущества, оставшегося после действительной стоимости его доли участия, если такой участник своими действиями (бездействием) причинил существенный вред Обществу либо иным образом существенно затрудняет его деятельность и достижение целей, ради которых оно создавалось, в том числе грубо нарушая свои обязанности, предусмотренные законом или учредительными документами Общества. Отказ от этого права или его ограничение ничтожны.
- продать или осуществить отчуждение иным образом своих долей или частей долей в уставном капитале Общества одному или нескольким участникам Общества либо другому лицу в порядке, предусмотренном Законом и настоящим Уставом;
- приобрести долю (часть доли) другого участника Общества по цене предложения третьему лицу пропорционально размерам своих долей в порядке, установленном Законом и настоящим Уставом (преимущественное право покупки);
- передать в залог принадлежащие им доли или части долей в уставном капитале Общества другому участнику Общества или с согласия Общего собрания долей в уставном капитале Общества третьему лицу. Решение Общего собрания участников Общества о даче согласия на залог доли или части доли в уставном капитале Общества, принадлежащих участнику Общества, принимается большинством голосов всех участников Общества. Голоса участника Общества, который намерен передать в залог свою долю или часть доли, при определении результатов голосования не учитываются;
- выйти из Общества путем отчуждения своих долей Обществу или потребовать приобретения Обществом доли в случаях, предусмотренных Законом;
- получить в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость в соответствии с размером принадлежащих им долей в уставном капитале Общества.

Участники имеют также иные права, предусмотренные законодательством РФ и настоящим Уставом.

7.2. Помимо указанных в п. 7.1. настоящего Устава прав, участнику (участникам) Общества могут быть предоставлены дополнительные права путем внесения соответствующих дополнений в настоящий раздел Устава.

Дополнительные права, предоставленные определенному участнику Общества, в случае отчуждения его доли или части доли к приобретателю, к приобретателю не переходят.

Участник Общества, которому предоставлены дополнительные права, может отказаться от осуществления принадлежащих ему дополнительных прав, направив письменное уведомление об этом Обществу. С момента получения Обществом указанного уведомления дополнительные права участника Общества прекращаются.

7.3. Участники Общества обязаны:

- оплачивать доли в уставном капитале Общества в порядке, в размерах и в сроки, которые предусмотрены Законом и договором об учреждении Общества;
- участвовать в образовании имущества Общества в необходимом размере в порядке, способом и в сроки, которые предусмотрены законодательством РФ или учредительным документом Общества;
- не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности Общества;

- получить согласие остальных участников Общества на отчуждение иным образом, чем продажа, своих долей или частей долей третьим лицам;
- получить согласие Общего собрания участников Общества на передачу своих долей или частей долей в залог другим участникам Общества или третьим лицам;
- своевременно информировать Общество об изменении сведений о своем имени или наименовании, месте жительства или месте нахождения, а также сведений о принадлежащих им долях в уставном капитале Общества. В случае непредоставления участникам Общества информации об изменении сведений о себе Общество не несет ответственность за причиненные в связи с этим убытки.
- участвовать в принятии решений, без которых Общество не может продолжать свою деятельность в соответствии с Законом, если его участие необходимо для принятия таких решений;
- не совершать действия, заведомо направленные на причинение вреда Обществу;
- не совершать действия (бездействия), которые создают затруднения или делают невозможным достижение целей, ради которых создано Общество;

Участники несут также иные обязанности, которые существенно затрудняют или делают 7.4. Помимо указанных в п. 7.3. настоящего Устава обязанностей на участника (участников) могут быть возложены дополнительные обязанности путем внесения соответствующих дополнений в настоящий раздел Устава.

Дополнительные обязанности, возложенные на участника (участников) могут отчуждения его доли или части доли к приобретателю, к приобретателю не переходят. 7.5. Участники Общества пользуются преимущественным правом покупки доли или части доли участника Общества по цене предложения третьему лицу пропорционально размерам своих долей.

Если участники Общества не использовали свое преимущественное право покупки доли или части доли участника Общества, Общество обладает преимущественным правом её покупки по цене предложения третьему лицу.

7.6. Участник Общества, намеренный продать свою долю или часть доли в уставном капитале Общества третьему лицу, обязан известить в письменной форме об этом остальных участников Общества и само Общество путем направления через Общество за свой счет оферты, адресованной этим лицам и содержащей указание цены и других условий продажи. Оферта о продаже доли или части доли в уставном капитале Общества считается полученной всеми участниками Общества в момент ее получения Обществом. При этом она может быть акцептована лицом, являющимся участником Общества на момент акцепта, а также Обществом в случаях, предусмотренных настоящим Уставом и Законом. Оферта считается неполученной, если в срок не позднее дня ее получения Обществом участникам Общества поступило извещение об ее отзыве. Отзыв оферты о продаже доли или части доли после ее получения Обществом допускается только с согласия всех участников Общества.

Участники Общества вправе воспользоваться преимущественным правом покупки доли или части доли в уставном капитале Общества в течение 30 (тридцати) дней с даты получения оферты Обществом.

Решение о приобретении Обществом доли или части доли, не приобретенной участниками Общества, принимается единоличным исполнительным органом Общества. Единоличный исполнительный орган Общества должен принять решение о приобретении не позднее 10 (десяти) дней со дня истечения тридцатидневного срока с даты получения оферты Обществом.

Преимущественное право покупки доли или части доли в уставном капитале Общества у участников и у Общества прекращается в день:

- представления заявления об отказе от использования данного преимущественного права, составленного в форме и порядке, предусмотренных Законом;
- истечения срока использования данного преимущественного права.

7.7. В случае если в течение сорока дней с даты получения оферты Обществом участники Общества или Общество не воспользуются преимущественным правом покупки доли или части доли в уставном капитале Общества, предлагаемых для продажи, в том числе образующихся в результате отказа отдельных участников Общества и Общества от преимущественного права покупки доли или части доли в уставном капитале Общества, оставшиеся доля или часть доли могут быть проданы третьему лицу по цене, которая не ниже установленной в оферте цены, и на условиях, которые были сообщены Обществу и его участникам.

7.8. Уступка преимущественного права покупки доли или части доли в уставном капитале Общества участниками или Обществом не допускается.

- 7.9. Уступка доли или части доли в уставном капитале Общества, установленных Законом.
- 7.10. Уступка доли или части доли в уставном капитале Общества должна быть совершена в форме нотариального удостоверения сделки, направленной на отчуждение доли или части доли в уставном капитале Общества, либо в случаях, не требующих нотариального удостоверения, с момента основания правоустанавливающих документов.
- 7.11. Доля или часть доли в уставном капитале Общества должна быть уведомлено о состоявшейся уступке доли или части доли в уставном капитале Общества.
- 7.12. В случае выхода участника из Общества его доля переходит к Обществу с даты получения Обществом заявления участника о выходе из Общества, поданному в течение 6 (шести) месяцев после даты получения Обществом заявления о выходе из Общества, либо в последний отчетный период, предшествующий дню подачи заявления о выходе из Общества, определяемому на основании данных бухгалтерской отчетности Общества за последний отчетный период, предшествующий дню подачи заявления о выходе из Общества, или с согласия этого участника Общества выдать ему в натуре Общество действительную стоимость либо в случае неполной оплаты им доли в уставном капитале Общества действительную стоимость оплаченной части доли.
- 7.13. Выход участника из Общества не освобождает его от обязанности перед Обществом по внесению вклада в имущество Общества, возникшей до подачи заявления о выходе из Общества по другим участникам или третьим лицам (ее части) Обществу. В течение этого периода Обществом оно обязано реализовать ее другим участникам или третьим лицам в срок не более одного года в порядке, предусмотренном Законом. В течение этого периода распределение прибыли, а также принятие решения Общим собранием производится без учета приобретенной Обществом доли. Если в течение года Общество не реализовало принадлежащую ему долю, оно обязано уменьшить уставный капитал на сумму равную номинальной стоимости такой доли.

8. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ. ФОНДЫ ОБЩЕСТВА

- 8.1. Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении чистой прибыли (ее части) между участниками Общества. Такое решение принимается Общим собранием участников Общества.
- 8.2. Часть прибыли Общества, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале Общества.
- 8.3. В случаях, предусмотренных Законом, Общество не вправе принимать решение о распределении прибыли между участниками и выплачивать прибыль, решение о распределении которой принято.
- 8.4. По решению Общего собрания участников в Обществе могут создаваться резервный и иные фонды за счет чистой прибыли Общества. Порядок создания, размер, цели, на которые могут расходоваться средства таких фондов, порядок расходования средств фондов определяются решением об их создании.

9. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА

- 9.1. Органы управления Общества являются:
- Общее собрание участников;
 - Единичный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

10. ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ УЧАСТНИКОВ

- 10.1. Высшим органом управления Общества является Общее собрание его участников.
- 10.2. К исключительной компетенции Общего собрания участников Общества относятся:
- 10.2.1. определение основных направлений деятельности Общества;
 - 10.2.2. принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
 - 10.2.3. изменение настоящего Устава, включая изменение размера уставного капитала Общества;
 - 10.2.4. избрание/ назначение единоличного исполнительного органа Общества и досрочное прекращение его полномочий;
 - 10.2.5. установление размера вознаграждения и денежных компенсаций единоличному исполнительному органу Общества, членам коллегиального исполнительного органа Общества;
 - 10.2.6. утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;

10.2. ОБЩИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ

- 10.2.7. принятие решения о распределении чистой прибыли, в том числе между участниками Общества;
- 10.2.8. утверждение или принятие документов, регулирующих организацию деятельности Общества (внутренних документов Общества);
- 10.2.9. принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг, а также утверждение условий их размещения;
- 10.2.10. приобретение размещенных Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
- 10.2.11. назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;
- 10.2.12. принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;
- 10.2.13. назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;
- 10.2.14. принятие решения о совершении Обществом крупной сделки, связанной с отчуждением или возможностью отчуждения Обществом имущества, стоимость которого составляет не менее 25% стоимости имущества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период;
- 10.2.15. принятие решения о совершении Обществом сделки, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период;
- 10.2.16. принятие решения о создании филиалов и открытии представительств Общества;
- 10.2.17. принятие решения о предоставлении, прекращении и ограничении дополнительных прав участников Общества и о возложении, изменении и прекращении дополнительных обязанностей участников Общества;
- 10.2.18. принятие решения об ограничении или изменении максимального размера доли участника Общества :: об ограничении возможности изменения соотношения долей участников Общества;
- 10.2.19. принятие решения о внесении вкладов в имущество Общества;
- 10.2.20. утверждение бюджета доходов и расходов по текущей деятельности Общества;
- 10.2.21. принятие решения об участии Общества в создании юридических лиц;
- 10.2.22. одобрение сделок, связанных с приобретением, отчуждением и возможностью отчуждения акций, долей в уставном капитале других юридических лиц;
- 10.2.23. принятие решений об использовании прав, предоставляемых принадлежащими Обществу акциями, паями, долями в уставном капитале других юридических лиц, включая, но не ограничиваясь:
- определение представителя для участия в общих собраниях участников/акционеров других обществ, где Общество является участником/акционером, внесение предложений в повестку дня этих общих собраний, определение кандидатов в органы управления таких обществ;
 - принятие решений по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников/акционеров обществ, в которых Общество является единственным участником/акционером;
- 10.2.24. одобрение сделок, связанных с приобретением, отчуждением и возможностью отчуждения Обществом недвижимого имущества независимо от суммы сделки;
- 10.2.25. одобрение сделок по получению Обществом в аренду или в иное срочное или бессрочное пользование недвижимого имущества на срок более 1 (одного) года независимо от суммы сделки;
- 10.2.26. одобрение сделок по передаче Обществом в аренду или в иное срочное или бессрочное пользование недвижимого имущества на срок более 1 (одного) года независимо от суммы сделки;
- 10.2.27. одобрение сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения, получением в пользование интеллектуальной собственности (товарных знаков, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, «ноу-хау») независимо от суммы сделки;
- 10.2.28. одобрение сделок, связанных с выдачей Обществом поручительств независимо от суммы сделки;
- 10.2.29. принятие решения о совершении Обществом вексельной сделки, в том числе о выдаче Обществом простых и переводных векселей, производстве по ним передаточных надписей, авалей, платежей, независимо от их суммы;
- 10.2.30. принятие решения об обращении в суд с заявлением о признании Общества банкротом;
- 10.2.31. решение других вопросов, предусмотренных Законом и настоящим Уставом.
- 10.3. Вопросы, отнесенные Законом к исключительной компетенции Общего собрания участников Общества, не могут быть переданы им на решение единоличного исполнительного органа Общества.
- 10.4. К компетенции Общего собрания участников могут быть отнесены и иные вопросы, при условии внесения соответствующих изменений в настоящий раздел Устава.
- 10.5. Общее собрание участников может быть очередным и внеочередным.

- 10.6. Очередное Общее собрание участников проводится один раз в год, не ранее двух и не позднее четырех месяцев после окончания финансового года. На нем должны решаться вопросы, указанные в п. 10.2.47. настоящего Устава, а также могут решаться иные вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания участников.
- 10.7. Внеочередное Общее собрание создается единоличным исполнительным органом Общества. Внеочередное Общее собрание участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества.
- 10.8. Единоличный исполнительный орган Общества обязан в течение 5 дней с даты получения требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества, указанного в случаях, предусмотренных Законом, об отказе в его проведении. В случае принятия решения о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества, указанное Общее собрание должно быть проведено не позднее 45 дней со дня получения требования о его проведении.
- 10.9. Если в течение вышеуказанного срока не принято решение о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества или принято решение об отказе в его проведении, то такое решение может быть создано органами или лицами, требующими его проведения.
- 10.10. Общее собрание участников Общества может проводиться в форме совместного присутствия (собрания) или проведения заочного голосования (опросным путем) в соответствии с Законом.
- 10.11. Уведомление о проведении Общего собрания участников Общества направляется участникам путем рассылки заказным письмом.
- 10.11.1. Устанавливаются следующие сроки, касающиеся созыва Общего собрания участников Общества:
 - 10.11.1.1. срок уведомления каждого участника Общества о созыве Общего собрания участников - не позднее чем за 15 дней до его проведения;
 - 10.11.1.2. срок внесения участниками Общества предложений о включении в повестку дня Общего собрания участников - не позднее чем за 10 дней до его проведения;
 - 10.11.1.3. срок уведомления каждого участника Общества об изменениях, внесенных в повестку дня Общего собрания участников - не позднее чем за 7 дней до его проведения.
- 10.12. Информация и материалы, подлежащие предоставлению участникам при подготовке Общего собрания участников, должны быть доступны всем участникам Общества и лицам, участвующим в собрании, для ознакомления в помещении единоличного исполнительного органа Общества в течение 15 дней до проведения Общего собрания участников Общества.
- 10.13. В случае нарушения установленного Законом и настоящим Уставом порядка созыва Общего собрания участников Общества, такое Общее собрание признается правомочным, если на нем присутствуют все участники Общества.
- 10.14. Порядок проведения Общего собрания участников определяется Законом и настоящим Уставом.
- 10.15. Перед открытием Общего собрания участников Общества проводится регистрация прибывших участников Общества. Участники Общества вправе участвовать в Общем собрании лично или через своих представителей. Представители участников Общества должны предъявить документы, подтверждающие их надлежащие полномочия. Доверенность, выданная представителю участника Общества, должна содержать сведения о представляемом и представителе (имя или наименование, место жительства или место нахождения, паспортные данные), быть оформлена в соответствии с требованиями Гражданского кодекса Российской Федерации или удостоверена нотариально. Незарегистрировавшийся участник Общества (представитель участника Общества) не вправе принимать участие в голосовании.
- 10.16. Общее собрание участников Общества открывается в указанное в уведомлении о проведении Общего собрания участников Общества время или, если все участники Общества уже зарегистрированы, ранее.
- 10.17. Единоличный исполнительный орган открывает Общее собрание участников Общества и проводит выборы председательствующего на Общем собрании из числа участников Общества. При выборе Председателя Общего собрания участников Общества каждый из участников собрания имеет количество голосов, пропорциональное его доле в уставном капитале Общества.

функции Секретаря Общего собрания осуществляет единоличный исполнительный орган или иное лицо, избранное Общим собранием.

10.18. Единоличный исполнительный орган Общества организует ведение протокола Общего собрания участников.

10.19. Принятие Общим собранием Общества решения, а также состав участников, присутствовавших на Общем собрании, подтверждаются подписанием протокола Общего собрания всеми участниками, присутствовавшими на Общем собрании. Нотариальное удостоверение данных фактов не требуется.

10.20. Не позднее чем в течение десяти дней после составления протокола Общего собрания Секретарь Общего собрания обязан направить копию протокола Общего собрания участникам Общества всем участникам Общества в порядке, предусмотренном для сообщений о проведении Общего собрания участников Общества.

10.21. Общее собрание участников Общества вправе принимать решения только по вопросам повестки дня, сообщенным участникам Общества в порядке, предусмотренном для собраний участников Общества.

10.22. Каждый участник Общества имеет на Общем собрании участников число голосов, пропорциональное его доле в уставном капитале, за исключением случаев, если в данном Общем собрании Уставом.

Неоплаченные доли в голосовании не участвуют. В случае принятия решения о совершении сделки, в отношении которой имеется заинтересованность, голоса участников, заинтересованных в ее совершении, не учитываются. Не учитываются голоса участника, намеренного заложить свою долю в уставном капитале, при голосовании по вопросу о даче Обществом согласия на залог доли.

Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа, не являющееся участником Общества, может участвовать в Общем собрании участников с правом совещательного голоса.

10.23. Для принятия решения Общим собранием участников Общества необходимо следующее количество голосов (подсчет осуществляется от количества голосов всех участников Общества, а не только лиц, присутствующих на Общем собрании):

10.23.1. Единогласно всеми участниками Общества принимаются следующие решения:

- о предоставлении участникам Общества дополнительных прав, а также прекращение или ограничение дополнительных прав, предоставленных всем участникам Общества;

- о возложении дополнительных обязанностей на всех участников Общества, а также прекращении дополнительных обязанностей;

- о внесении, изменении и исключении из настоящего Устава положений об ограничении максимального размера доли участника Общества, об ограничении возможности изменения соотношения долей участников Общества;

- об утверждении денежной оценки неденежных вкладов в уставный капитал Общества, вносимых участниками Общества и принимаемыми в Общество третьими лицами;

- об увеличении уставного капитала Общества на основании заявления участника или третьих лиц, принимаемых в Общество, о внесении дополнительного вклада;

- о внесении в настоящий Устав изменений в связи с увеличением уставного капитала Общества, об увеличении номинальной стоимости доли участника Общества или долей участников Общества, подавших заявления о внесении дополнительного вклада, и в случае необходимости об изменении размеров долей участников Общества;

- о принятии третьего лица или третьих лиц в Общество, о внесении в настоящий Устав изменений в связи с увеличением уставного капитала Общества, об определении номинальной стоимости и размера доли или долей третьего лица или третьих лиц, а также об изменении размеров долей участников Общества;

- о внесении положений в настоящий Устав или изменении положений настоящего Устава, устанавливающих преимущественное право покупки доли или части доли в уставном капитале участниками Общества или Обществом по заранее определенной Уставом цене, в том числе изменение размера такой цены или порядка ее определения;

- о внесении положений в настоящий Устав или изменении положений настоящего Устава, устанавливающих возможность участников Общества воспользоваться преимущественным правом покупки не всей доли или не всей части доли в уставном капитале Общества, предлагаемых для продажи;

- о внесении положений в настоящий Устав или изменении положений настоящего Устава, устанавливающих порядок осуществления участниками Общества преимущественного права покупки доли или части доли непропорционально размерам долей участников Общества;

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 2

- о внесении положений в настоящий Устав или изменении положений настоящего Устава, устанавливающих иной, чем указан в Законе, срок или порядок выплаты Обществом действительной стоимости доли или части доли;
 - о продаже принадлежащей Обществу доли в уставном капитале Общества;
 - о изменении размеров доли участника Общества, срок или порядок выплаты Обществом лицам и определении иной цены на продаваемую долю;
 - о выплате в случае обращения участника Общества, в результате которой доли кредиторам остальных участников Общества, принадлежащей Обществу доли третьим участникам Общества по долгам участника действительной стоимости доли или части доли участника Общества;
 - о внесении положений в настоящий Устав или изменении положений настоящего Устава, устанавливающих право участника Общества на выход из Общества;
 - о внесении положений в настоящий Устав или изменении положений настоящего Устава, устанавливающих обязанность участника Общества вносить вклады в имущество Общества;
 - о внесении, изменении и исключении из настоящего Устава положений, устанавливающих порядок определения размеров вкладов в имущество Общества, а также непропорционально размерам долей участников Общества, а также положений, устанавливающих непропорционально размерам долей участников Общества, а также непропорционально размерам долей участников Общества, а также непропорционально размерам долей участников Общества;
 - о внесении, изменении и исключении из настоящего Устава положений, устанавливающих распределение прибыли Общества между участниками Общества, связанных с уставным капиталом;
 - о внесении, изменении и исключении из настоящего Устава положений, предусматривающих определение числа голосов участников Общества непропорционально их долям в уставном капитале;
 - о реорганизации или ликвидации Общества на Общем собрании участников Общества.
- 10.23.2. Большинством в две трети голосов всех участников Общества принимаются следующие решения:
- о создании филиалов и открытии представительств Общества;
 - о прекращении или ограничении дополнительных прав, предоставленных определенному участнику Общества;
 - о возложении дополнительных обязанностей на определенного участника Общества;
 - об увеличении уставного капитала Общества за счет его имущества;
 - об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения дополнительных вкладов участниками Общества;
 - об исключении из Устава Общества положений, устанавливающих преимущественное право покупки доли или части доли в уставном капитале Общества по заранее определенной Уставом цене;
 - об исключении из Устава Общества положений, устанавливающих возможность участников Общества или Общества воспользоваться преимущественным правом покупки не всей доли или не всей части доли в уставном капитале Общества, предлагаемых для продажи;
 - об исключении из Устава Общества положений, устанавливающих порядок осуществления участниками Общества преимущественного права покупки доли или части доли непропорционально размерам долей участников Общества;
 - о внесении участниками Общества вкладов в имущество Общества;
 - об изменении и исключении положений Устава Общества, устанавливающих ограничения, связанные с внесением вкладов в имущество Общества, для определенного участника Общества;
 - об изменении настоящего Устава, в том числе об изменении размера уставного капитала Общества, за исключением тех изменений, для которых в соответствии с Законом или настоящим Уставом необходимо большее число голосов.
- 10.23.3. По всем остальным вопросам решения принимаются большинством голосов от общего числа участников Общества, если необходимость большего числа голосов для их принятия не предусмотрена Законом.
- 10.24. Если Общество состоит из одного участника, то решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников, принимаются единственным участником Общества единолично, оформляются письменно и подписываются единственным участником. При этом положения настоящего Устава и Закона, определяющие порядок и сроки подготовки, созыва и проведения Общего собрания участников, порядок принятия решений Общим собранием, не применяются, за исключением положений, касающихся сроков проведения очередного Общего собрания.

11. ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН

- 11.1. Единичным исполнительным органом Общества, осуществляющим деятельность Общества, является Генеральный директор. Единичный исполнительный орган несет ответственность Обществу совместно с участниками Общества.
- 11.2. К компетенции единоличного исполнительного органа Общества относятся все вопросы управления текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.
- 11.3. Единичный исполнительный орган без доверенности действует от имени Общества, в том числе:
- 11.3.1. представляет интересы Общества как в РФ, так и за ее пределами;
 - 11.3.2. самостоятельно в пределах своей компетенции или после утверждения их органами управления Общества в порядке, предусмотренном Законом, настоящим Уставом и внутренними документами Общества, совершает сделки от имени Общества;
 - 11.3.3. распоряжается имуществом Общества для обеспечения его текущей деятельности в пределах, установленных настоящим Уставом;
 - 11.3.4. выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;
 - 11.3.5. заключает трудовые договоры с работниками Общества, в том числе доджности работников, об их переводе и увольнении;
 - 11.3.6. применяет к работникам Общества меры поощрения и налагает на них дисциплинарные взыскания;
 - 11.3.7. издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;
 - 11.3.8. организует выполнение решений Общего собрания участников Общества;
 - 11.3.9. открывает в банках счета Общества;
 - 11.3.10. представляет интересы Общества во всех судебных инстанциях (судах общей юрисдикции, арбитражных судах, третейских судах) на территории РФ и за ее пределами на всех стадиях судебного процесса, в том числе на стадии исполнительного производства;
 - 11.3.11. решает вопросы, связанные с подготовкой, созывом и проведением Общего собрания участников Общества;
 - 11.3.12. обеспечивает соответствие сведений об участниках Общества и о принадлежащих им долях или частях долей в уставном капитале Общества, о долях или частях долей, принадлежащих Обществу, сведениям, содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц, и нотариально удостоверенным сделкам по переходу долей в уставном капитале Общества, о которых стало известно Обществу;
 - 11.3.13. осуществляет иные полномочия, необходимые для достижения целей деятельности Общества и обеспечения его нормальной работы, в соответствии с действующим законодательством РФ и настоящим Уставом, за исключением полномочий, закрепленных за другими органами Общества.
- 11.4. Единичный исполнительный орган несет ответственность за сохранность сведений, составляющих государственную тайну.
- 11.5. Генеральный директор избирается/назначается Общим собранием участников Общества сроком на **1 (один) год**. Генеральный директор может быть избран/назначен не из числа участников Общества.
- 11.6. Трудовой договор с Генеральным директором от имени Общества подписывает Председатель Общего собрания участников, если это не поручено Общим собранием участников другому лицу.
- 11.7. Общее собрание участников Общества вправе в любое время освободить Генерального директора от занимаемой должности с одновременным расторжением трудового договора в порядке, установленном законодательством РФ.

12. АУДИТОР ОБЩЕСТВА

- 12.1. Для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества, а также для проверки состояния текущих дел Общества оно вправе привлекать профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом, лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа Общества, и участниками Общества.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Д

12.2. По требованию любого участника Общества аудиторская проверка может быть проведена выбранным им профессиональным аудитором, который должен соответствовать требованиям, установленным п. 12.1. настоящего Устава.

В случае проведения такой проверки оплата услуг аудитора осуществляется за счет участника Общества, по требованию которого она проводится. Расходы участника Общества на оплату услуг аудитора могут быть ему возмещены по решению Общего собрания участников Общества за счет средств Общества.

13. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ. ДОКУМЕНТЫ ОБЩЕСТВА

13.1. Общество ведет бухгалтерский учет и представляет финансовую отчетность в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

13.2. Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в Обществе, своевременное предоставление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствии с законодательством РФ несет единоличный исполнительный орган Общества в соответствии с законодательством РФ.

13.3. Общество обязано хранить следующие документы:

- договор об учреждении Общества, Устав Общества, а также внесенные в Устав Общества и зарегистрированные в установленном порядке изменения;
- протоколы собрания учредителей Общества и/или решения в случае с одним учредителем Общества, содержащие решение о создании Общества и об утверждении денежной оценки денежных вкладов в уставный капитал Общества, а также иные решения, связанные с созданием Общества;
- документ, подтверждающий государственную регистрацию Общества;
- документы, подтверждающие права Общества на имущество, находящееся на его балансе;
- внутренние документы Общества;
- положения о филиалах и представительствах Общества;
- документы, связанные с эмиссией облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг Общества;
- протоколы Общих собраний участников Общества и ревизионной комиссии (ревизора) Общества, заседаний Совета директоров Общества (решения единственного участника Общества), заседаний Совета директоров Общества и ревизионной комиссии Общества;
- списки аффилированных лиц Общества;
- заключения ревизионной комиссии (ревизора) Общества, аудитора, государственных и муниципальных органов финансового контроля;
- иные документы, предусмотренные федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Общества, внутренними документами Общества, решениями Общего собрания участников Общества и единоличного исполнительного органа Общества.

13.4. Общество хранит указанные в п. 13.3 настоящего Устава документы (далее именуемые «документы») по месту нахождения единоличного исполнительного органа Общества в порядке и в течение сроков, установленных правовыми актами РФ.

13.5. Организация хранения документов Общества обеспечивается единоличным исполнительным органом Общества.

Организация хранения документов, образовавшихся в деятельности обособленных структурных подразделений Общества, до передачи их в архив по месту нахождения единоличного исполнительного органа Общества обеспечивается руководителями этих обособленных структурных подразделений Общества.

13.6. Общество обязано обеспечить его участникам доступ к документам в течение 10 дней со дня предъявления соответствующего требования в помещении единоличного исполнительного органа Общества для ознакомления.

13.7. Участники Общества имеют право знакомиться с документами, связанными с использованием сведений, составляющим государственную тайну, только при наличии формы допуска.

14. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

14.1. Предоставляемая участникам Общества, членам органов управления Общества, аудитору Общества техническая, финансовая, коммерческая и иная информация, связанная с созданием и деятельностью Общества, считается конфиденциальной, за исключением информации:

- которая уже известна этому лицу на момент ее сообщения;
- которая, вследствие действий третьих лиц, уже стала общеизвестной;
- которая получена этим лицом без ограничения на разглашение от любой третьей стороны, имеющей право на такое разглашение.

14.2. Указанные лица обязаны принимать все необходимые и разумные меры, чтобы предотвратить раскрытие полученной конфиденциальной информации сверх служебной или производственной необходимости в связи с выполнением обязанностей в рамках деятельности Общества.

14.3. Передача конфиденциальной информации третьим лицам, опубликование или иное раскрытие такой информации вышеуказанными лицами в период их участия в Обществе и/или его органах и в течение 5 лет после прекращения участия в Обществе и/или его органах независимо от причины прекращения может осуществляться только в Обществе и/или его органах независимо от причины прекращения, если такая информация с письменного согласия Общего собрания участников предусмотрена законодательством РФ.

15. ЛИКВИДАЦИЯ ОБЩЕСТВА

- 15.1. Ликвидация Общества влечет за собой его прекращение без перехода его прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам.
- 15.2. Общество может быть ликвидировано добровольно по решению Общего собрания участников Общества или принудительно по решению суда по основаниям, предусмотренным законодательством РФ.
- 15.3. Решение Общего собрания участников Общества о добровольной ликвидации Общества и назначении ликвидационной комиссии принимается по предложению единоличного исполнительного органа или участника Общества. Общее собрание участников добровольно ликвидируемого Общества принимает решение о ликвидации Общества и назначении ликвидационной комиссии.
- 15.4. Порядок ликвидации Общества и назначения ликвидационной комиссии определяется законодательством РФ.
- 15.5. Ликвидация Общества считается завершенной, а Общество – прекратившим существование с момента внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц.
- 15.6. При реорганизации и ликвидации Общества должна быть обеспечена сохранность сведений, составляющих государственную тайну. При отсутствии правопреемника документы, связанные с использованием сведений, составляющие государственную тайну, уничтожаются.

16. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 16.1. Настоящий Устав утвержден протоколом общего собрания участников Общества и приобретает силу с момента его государственной регистрации.
- 16.2. Положения настоящего Устава сохраняют свою юридическую силу на весь срок деятельности Общества.
- 16.3. Если одно из положений настоящего Устава станет недействительным в связи с изменениями законодательства РФ, то это не является причиной для приостановки действия остальных положений. Недействительное положение должно быть заменено положением, допустимым в правовом отношении и близким по смыслу к замененному.





ИНН 1328198339
 КПП 132801001 Стр. 1

ПРИЛОЖЕНИЕ Е
 (ОБЯЗАТЕЛЬНО)

Бухгалтерский баланс

Форма по ОКУД 0710001

| Наименование показателя | Код строки | АКТИВ | |
|--|------------|------------------------------------|--------------------------------|
| | | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года |
| | | 5 | 6 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | 34 | 0 |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | 0 | 0 |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 | 0 | 0 |
| Материальные поисковые активы | 1140 | 0 | 0 |
| Основные средства | 1150 | 18037 | 0 |
| Долевые вложения в материальные ценности | 1160 | 0 | 22169 |
| Финансовые вложения | 1170 | 0 | 0 |
| Связанные налоговые активы | 1180 | 0 | 0 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 0 | 0 |
| Итого по разделу I | 1100 | 18071 | 22169 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Запасы | 1210 | 83297 | 78450 |
| Наклад на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 306 | 342 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 12078 | 9212 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 0 | 0 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 825 | 1549 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 440 | 402 |
| Итого по разделу II | 1200 | 96946 | 89955 |
| БАЛАНС | 1600 | 115017 | 112124 |



ИНН 1328198339
 КПП 132801001 Стр. 3
ПРОДОЛЖЕНИЕ Приложения Е

| Наименование показателя | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|------------------------------------|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Денежные средства | 1510 | | | |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 11145 | | |
| Доходы будущих периодов | 1530 | 48497 | 5374 | 20000 |
| Специальные обязательства | 1540 | 0 | 40053 | 35575 |
| Прочие обязательства | 1550 | 0 | 0 | 0 |
| Итого по разделу V | 1500 | 571 | 0 | 0 |
| | | 60213 | 0 | 242 |
| БАЛАНС | 1700 | 154183 | 45427 | 55817 |
| | | | 146828 | 138003 |



... соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
 ... форма отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
 ... организации

Бухгалтерский баланс

Форма по ОКУД 0710001

| Наименование показателя | Код строки | АКТИВ | |
|--|------------|------------------------------------|--------------------------------|
| | | На отчетную дату отчетного периода | На 31 октября предыдущего года |
| 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | | |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | 42 | 7 |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 | 0 | 34 |
| Материальные поисковые активы | 1140 | 0 | 0 |
| Основные средства | 1150 | 0 | 0 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 29994 | 33300 |
| Финансовые вложения | 1170 | 0 | 18037 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 0 | 0 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 0 | 0 |
| Итого по разделу I | 1100 | 30036 | 33307 |
| | | | 18071 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Запасы | 1210 | 104284 | 95180 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 59 | 38 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 11311 | 8458 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 0 | 0 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 738 | 822 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 400 | 198 |
| Итого по разделу II | 1200 | 116792 | 104696 |
| Итого | 1600 | 146828 | 138003 |
| БАЛАНС | | | 115017 |



ИНН 1328198339
 КПП 132801001 Стр. 2

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Е

| Наименование показателя | Код строки | ПАССИВ | | |
|--|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| | | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | | | |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | (10 | (10 | (10 |
| Переоценка необоротных активов | 1340 | 0 | 0 | 0 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 0 | 0 | 0 |
| Резервный капитал | 1360 | 0 | 0 | 0 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 0 | 0 | 0 |
| Итого по разделу III | 1300 | 82360 | 81391 | 81356 |
| | | 82370 | 81401 | 81366 |
| III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ | | | | |
| Целевой фонд | 1310 | | | |
| Целевой капитал | 1320 | | | |
| Целевые средства | 1350 | | | |
| Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества | 1360 | | | |
| Резервный и иные целевые фонды | 1370 | | | |
| Итого по разделу III | 1300 | | | |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Заемные средства | 1410 | 11600 | 20000 | 820 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 0 | 0 | 0 |
| Оценочные обязательства | 1430 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие обязательства | 1450 | 0 | 0 | 0 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 11600 | 20000 | 820 |

ИНН 1328198339
 КПП 132801001 Стр. 3

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Е

| Наименование показателя | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 октября предыдущего года | На 31 октября года, предшествующего предыдущему |
|------------------------------------|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| КАТАГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Денежные средства | 1510 | 0 | 17000 | 10000 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 30019 | 36866 | 35322 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | 0 | 0 | 0 |
| Отсроченные обязательства | 1540 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие обязательства | 1550 | 481 | 0 | 0 |
| Итого по разделу V | 1500 | 30500 | 0 | 147 |
| БАЛАНС | 1700 | 115017 | 53866 | 45469 |
| | | | 112124 | 98903 |



В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности, настоящим приложением к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены в формах отчетов измеримый или оценочный показатель, показываемый в круглых скобках.

ИНН 1328198339
 КПП 132801001 Стр. 1
 ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Е

Бухгалтерский баланс
АКТИВ

Форма по ОКУД 0710001

| Наименование показателя | Код строки | На отчетную дату | |
|--|------------|-------------------|------------------|
| | | отчетного периода | предыдущего года |
| | | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Материальные активы | 1110 | | |
| Расходы на исследования и разработки | 1120 | 7 | |
| Материальные поисковые активы | 1130 | 0 | 34 |
| Материальные поисковые активы | 1140 | 0 | 0 |
| Основные средства | 1150 | 0 | 0 |
| Долговые вложения в материальные ценности | 1160 | 33300 | 18037 |
| Финансовые вложения | 1170 | 0 | 0 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 0 | 0 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 0 | 0 |
| Итого по разделу I | 1100 | 33307 | 18071 |
| | | | 22169 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Запасы | 1210 | 95180 | 83297 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 38 | 306 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 8458 | 12078 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 0 | 0 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 822 | 825 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 198 | 440 |
| Итого по разделу II | 1200 | 104696 | 96946 |
| БАЛАНС | 1600 | 138003 | 115017 |
| | | | 112124 |

| Наименование показателя | Код строки | ПАССИВ | | |
|--|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| | | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 10 | 10 | 10 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | (0) | (0) | (0) |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 0 | 0 | 0 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 0 | 0 | 0 |
| Резервный капитал | 1360 | 0 | 0 | 0 |
| Нераспределенная прибыль (неоткрытый убыток) | 1370 | 0 | 0 | 0 |
| Итого по разделу III | 1300 | 81391 | 81356 | 75047 |
| | | 81401 | 81366 | 75057 |
| III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ³ | | | | |
| Целевой фонд | 1310 | | | |
| Целевой капитал | 1320 | | | |
| Целевые средства | 1350 | | | |
| Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества | 1360 | | | |
| Резервный и иные целевые фонды | 1370 | | | |
| Итого по разделу III | 1300 | | | |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Заемные средства | 1410 | 20000 | 820 | 9460 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 0 | 0 | 0 |
| Оценочные обязательства | 1430 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие обязательства | 1450 | 0 | 0 | 0 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 20000 | 820 | 9460 |



ИНН 1328198339
 КПП 132801001 Стр. 3
 ОЖИДАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЕ Е

| Наименование показателя | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|------------------------------------|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Денежные средства | 1510 | 20000 | | |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 35575 | 0 | 17000 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | 0 | 30019 | 36866 |
| Основанные обязательства | 1540 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие обязательства | 1550 | 242 | 0 | 0 |
| Итого по разделу V | 1500 | 55817 | 481 | 0 |
| БАЛАНС | 1700 | 138003 | 30500 | 53866 |
| | | | 115017 | 112124 |



... соответствующего показателя к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
 ... форм отчетности вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
 ... организациям.

**ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ
ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ**

Тема работы «Бухгалтерский учет и анализ деятельности торговой организации» (на материалах ООО «Олеколор»).

Автор (студент) Калинина Виктория Александровна

Факультет довузовской подготовки и среднего профессионального образования.

Выпускающая предметная цикловая комиссия (кафедра) общепрофессиональных и специальных (экономических) дисциплин.

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Руководитель В.В. Фадеева, преподаватель высшей квалификационной категории.

**Оценка соответствия требованиям ФГОС СПО
подготовленности автора выпускной работы**

| Требования к профессиональной подготовке | Соответствует | В основном соответствует | Не соответствует |
|---|---------------|--------------------------|------------------|
| Уметь корректно формулировать и ставить задачи (проблемы) своей деятельности при выполнении дипломной работы, анализировать, диагностировать причины появления проблем, их актуальность | * | | |
| Устанавливать приоритеты и методы решения поставленных задач (проблем) | * | | |
| Уметь использовать информацию – правильно оценить и обобщить степень изученности объекта исследования (в соответствии со специализацией) | * | | |
| Владеть методами сбора, хранения и обработки (редактирования) информации, применяемой в сфере профессиональной деятельности (по специализации) | * | | |
| Владеть современными методами анализа и интерпретации полученной информации, оценивать их возможности при решении поставленных задач (по специализации) | * | | |
| Уметь рационально планировать время выполнения работы, определять грамотную последовательность и объем операций и решений при выполнении поставленной задачи | * | | |
| Уметь объективно оценивать полученные результаты расчетов, вычислений, используя для сравнения данные других направлений | * | | |
| Уметь анализировать полученные результаты интерпретации данных (в рамках специализации) | * | | |
| Знать методы системного анализа | * | | |
| Уметь осуществлять деятельность в кооперации с коллегами, находить компромиссы при совместной деятельности | * | | |
| Уметь делать самостоятельные обоснованные и достоверные выводы из проделанной работы | * | | |
| Уметь пользоваться научной литературой профессиональной направленности | * | | |

Отмеченные достоинства: актуальность темы дипломной работы обусловлена тем, что в условиях жесткой конкуренции на рынке для любой торговой организации вопросы реализации товаров имеют первостепенное значение. Изучение уровня, структуры спроса и его изменения влияют на объем продаж. Именно поэтому учет и анализу товарооборота в организации придается большое значение для принятия управленческих решений. Автором обработано большое количество теоретического материала, на достаточно высоком теоретическом и методологическом уровне проведено исследование методов и особенностей действующей практики учета и анализа деятельности торговой организации ООО «Олеколор» даны четкие рекомендации по их совершенствованию. Содержание работы полностью соответствует выданному дипломному заданию. Материал в работе изложен с соблюдением внутренней логики, между разделами существует логическая взаимосвязь и выводы. Тема работы полностью раскрыта, достигнута поставленная цель, решены поставленные задачи.

Отмеченные недостатки: дипломная работа Калининой Викторией Александровной является целостным, самостоятельным и законченным исследованием, в связи с этим существенных недостатков в работе не выявлено.

Заключение: дипломная работа Калининой Викторией Александровной отвечает предъявляемым требованиям и может быть допущена к защите. Следует также отметить, о подготовленности ее автора к профессиональной деятельности. Оригинальность текста составляет 61,68%. Автор заслуживает присвоения квалификации «Бухгалтер».

Руководитель _____ « 24 » 05 _____ 2019 г.
(подпись)

ОТЗЫВ РЕЦЕНЗЕНТА ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Автор (студент): Калинина Виктория Александровна
 Факультет довузовской подготовки и среднего профессионального образования.
 Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).
 Наименование темы: Бухгалтерский учет и анализ деятельности торговой организации на материалах ООО «Олеколор».
 Рецензент: И. В. Яшин, генеральный директор ООО «Олеколор».

Оценка выпускной квалификационной работы

| № п/п | Показатель | Оценка | | | | |
|-------|---|--------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | * |
| 1 | Актуальность тематики работы | * | | | | |
| 2 | Степень полноты обзора состояния вопроса и корректность постановки задачи | * | | | | |
| 3 | Уровень и корректность использования в работе методов исследований, математического моделирования, расчетов | * | | | | |
| 4 | Степень комплексности работы, применение в ней знаний общепрофессиональных и специальных дисциплин | * | | | | |
| 5 | Ясность, четкость, последовательность и обоснованность изложения | * | | | | |
| 6 | Применение современного математического и программного обеспечения, компьютерных технологий в работе | * | | | | |
| 7 | Качество оформления (общий уровень грамотности, стиль изложения, качество иллюстраций, соответствие требованиям стандартов) | * | | | | |
| 8 | Объем и качество выполнения графического материала, его соответствие тексту | * | | | | |
| 9 | Обоснованность и доказательность выводов работы | * | | | | |
| 10 | Оригинальность и новизна полученных результатов, научно-исследовательских или производственно-технических решений | * | | | | |

* - не оценивается (трудно оценить)

Отмеченные достоинства: дипломная работа Калининой Виктории Александровны выполнена на весьма актуальную тему, так как результатом деятельности торговой организации является прибыль, полученная от продажи товаров. Выручка от продажи товаров возмещает издержки обращения, определяет конечный финансовый результат деятельности предприятия и выполнение своих обязательств перед кредиторами. Выполненная работа, представляет собой комплексный подход к исследованию порядка учета и анализа товарооборота, расходов на продажу, кроме этого в работе рассмотрены рекомендации по совершенствованию организации учета и анализа деятельности в ООО

«Олеколор». Структура дипломной работы состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Выбранная тема дипломной работы раскрыта полно и всесторонне, выработанные рекомендации и предложения имеют практическую значимость, их реализация будет способствовать совершенствованию процесса учета и анализа продажи товаров в ООО «Олеколор». При написании дипломного исследования Калинина В.А. продемонстрировала хорошие аналитические способности, умение анализировать и систематизировать собранную информацию, а также делать самостоятельные выводы, предложения и обобщения.

Отмеченные недостатки: в связи с отмеченными достоинствами работы и полнотой раскрытия темы, существенных недостатков в дипломной работе не выявлено.

Заключение: дипломная работа студента Калининой Виктории Александровны является самостоятельным исследованием, имеет теоретическую и практическую ценность, соответствует требованиям, предъявленным к дипломной работе, оформлена согласно существующим нормативам и учитывает действующее законодательство. Дипломная работа Калининой Виктории Александровны может быть допущена к защите и заслуживает положительной оценки.

Рецензент



« 05 » 06 2019 г.

