

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	
....5	
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ	
БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	
РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ В ОПТОВОЙ	
ТОРГОВЛЕ.....	
....8	
1.1 Особенности организации бухгалтерского учета	
реализации товаров в оптовой	
торговле.....8	
1.2 Особенности налогообложения организаций оптовой	
торговли.....18	
1.3 Нормативное регулирование учета товаров в оптовой	
торговле.....28	
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И	
НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ ОПТОВОЙ	
ТОРГОВЛИ НА ПРИМЕРЕ ООО "ЮГРУССНАБ".....	
.....38	
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО	
"ЮГРУССНАБ".....	
38	
2.2 Анализ организации бухгалтерского учета и	
документальное оформление реализации товаров в ООО	
"ЮГРУССНАБ".....45	
2.3 Налоговый учет операций, связанных с реализацией	
продукции в ООО "ЮГРУССНАБ"	
.....61	

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ.....

.72

3.1 Пути совершенствования бухгалтерского и налогового учета в оптовых организациях.....

..72

3.2 Практические предложения по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета в ООО "ЮГРУССНАБ".....80

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....

..93

СПИСОК

ЛИТЕРАТУРЫ.....96

ВВЕДЕНИЕ

Важное звено, обеспечивающее необходимую интенсивность и ускорение процесса товародвижения в условиях перехода к рыночным отношениям, — оптовая торговля, основной задачей которой является торговля товарами с последующей их перепродажей или профессиональным использованием. Организуя движение товаров по каналам распределения, оптовая торговля способствует синхронизации производства и потребления товаров.

Несмотря на многообразие существующих хозяйственных операций, учет реализации продукции требует больших затрат труда. Одной из главных задач бухгалтерского учета операций, связанных с реализацией продукции является правильная организация учета, которая могла бы позволить своевременно получать информацию о получении в ходе поступления товаров, о том, как выполняются договорные обязательства между поставщиками и покупателями, о состоянии товарных запасов, а также как осуществляется ход отгрузки ценностей и происходит контроль над их сохранностью.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что бухгалтерский учет операций, связанных с реализацией продукции в оптовой торговле призван обеспечивать контроль сохранности, рационального и эффективного использования товарных запасов; своевременное получение полной и достоверной информации о товарообороте, о состоянии расчетов с поставщиками и покупателями, необходимой для составления расчетов по налогам и неналоговым платежам, начисляемым от выручки и валового дохода, и для принятия обоснованных управленческих решений.

В любой организации, в том числе и в оптовой торговле, при реализации товаров возникает множество особенностей и условий осуществления конкретной сделки, что не может не отразиться на методике отражения данных операций на счетах бухгалтерского учета.

Целью написания работы является рассмотрение вопросов, связанных с организацией учета и способами

документального оформления на предприятиях оптовой торговли и разработка практических предложений по совершенствованию развития оптовых организаций в части совершенствования бухгалтерского и налогового учета.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотрение теоретических основ организации оптовой торговли;
- изучить теоретические аспекты учета торговых операций в оптовой торговле
- дать краткую организационно-экономическую характеристику предприятия ООО "ЮГРУССНАБ" и провести анализ его деятельности
- изучить систему бухгалтерского учета торговых операций на предприятии ООО "ЮГРУССНАБ"
- разработать практические рекомендации, способствующие совершенствованию бухгалтерского учета на предприятии ООО "ЮГРУССНАБ"

Объектом исследования является деятельность оптовой организации ООО "ЮГРУССНАБ". Предметом исследования являются операции предприятия связанные с реализацией продукции.

Проблемам бухгалтерского и налогового учета операций, связанных с реализацией товаров в оптовой торговле посвящены труды российских ученых и экономистов: В.Ф. Бабыной, Е.Н. Клипперта, В.И. Стражева, О.А., Левковича, К.К. Кеулимжаева, В.В. Петрова, И.И. Бочкарева, Н.В. Парушена, Ж.А. Абишева и другие.

Практические данные для написания выпускной квалификационной работы были собраны в ООО «ЮГРУССНАБ». К ним относятся устав предприятия; выписка из единого государственного реестра юридических лиц; финансовая отчетность; оборотно-сальдовые ведомости; календарь налоговой отчетности в фонды, органы статистики, прочие надзорные ведомства; платежный календарь организации. В процессе написания выпускной квалификационной работы были использованы исследования российских ученых, статьи, СМИ, справочники и электронные нормативно-правовые базы, публикации в сети Интернет

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

В первой главе детально рассмотрены основные понятия оптовой торговли, специфические черты бухгалтерского учета операций в оптовой торговле и особенности налогообложения в оптовых организациях, нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и в частности операций, связанных с реализацией продукции.

Во второй главе дана организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия ООО "ЮГРУССНАБ", проведен анализ деятельности предприятия за последние годы, рассмотрены способы и методы ведения бухгалтерского учета, рассмотрены особенности бухгалтерского учета реализации продукции, документального оформления движения реализованной

продукции, а также проанализированн применяемый в организации налоговый учет.

В третьей главе предложены мероприятия по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета операций, связанных с реализацией продукции на предприятии оптовой торговли, даны рекомендации для более эффективного ведения учета и сдачи налоговой отчетности в ООО «ЮГРУССНАБ», а также представлены предложения по совершенствованию в компании учета операций, связанных с реализацией продукции.

В заключении сформулированы основные выводы и рекомендации. Далее приведён список использованных источников.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ

1.1 Особенности и организация бухгалтерского учета реализации товаров в оптовой торговле

Все юридические лица, зарегистрированные на территории Российской Федерации обязаны вести бухгалтерский учет. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе,

обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.[14]

Основными задачами бухгалтерского учета в оптовой торговле являются:

- контроль своевременности и правильности документального оформления, поступления и выбытия товаров и тары;
- контроль полноты оприходования и списания товаров и тары;
- контроль цен, соблюдения действующего порядка формирования цен и применения оптовых (торговых) надбавок и скидок на товары;
- контроль законности, целесообразности и эффективности совершения товарных операций;
- контроль своевременности представления отчетов материально ответственными лицами;
- контроль объема оптового товарооборота и полноты отражения выручки от реализации товаров в учете и отчетности;
- достоверность учета товаров и тары, товарооборота и выручки от реализации товаров;
- своевременное формирование в учете информации по показателям отчетности;
- контроль качества проводимых инвентаризаций товаров и тары и своевременности отражения в учете их результатов;
- правильное исчисление в учете валового дохода от реализации товаров

- своевременный и правильный расчет налогов и сборов от валового дохода и финансового результата от реализации товаров.[6]

Исходя из этого определения, изложенного в вышеуказанном законе, организация должна вести учет всех операций, осуществляемых в процессе своей деятельности. Основные правила бухгалтерского учета едины для предприятий и организаций любых сфер деятельности, форм собственности. Но каждая отрасль имеет свою специфику. Соответственно, отражение состояния средств, источников их получения, начисление налогов, формирование отчетности не обходятся без нюансов. Есть отличительные особенности и у бухгалтерского учета в оптовой торговле. Рассмотрим особенности бухгалтерского учета реализации товаров в оптовой торговле.

Порядок ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций по реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг зависит от норм гражданского, бухгалтерского и налогового законодательства. Любое торговое предприятие, независимо от его размеров, для осуществления своих основных целей ведет учет расчетов с поставщиками и покупателями. Это позволяет контролировать сохранность товаров и своевременно предоставлять информацию о валовом доходе предприятия и состоянии запасов товарно-материальных ценностей. Бухгалтерский учет операций по продаже товаров, работ или услуг подразумевает учет расчетов с покупателями. Расчеты с покупателями в случаях оптовой или розничной торговли имеют некоторые отличительные черты. Сам процесс продажи состоит из

нескольких хозяйственных операций: отгрузка продукции (сдача выполненных работ или оказание услуг), которые указаны в счете-фактуре; списание их фактической себестоимости, а также расходов на реализацию; корректировка результатов реализации на сумму НДС; подсчет и списание суммы финансового результата.

Основным видом реализации оптового товара является продажа товара со склада торговой организации - продавца.

Статьей 223 ГК РФ определено, что по общему правилу переход права собственности на товар от продавца к покупателю возникает с момента его передачи.

Ответом на вопрос, что в гражданском законодательстве следует понимать под передачей товара покупателю, выступает статья 224 ГК РФ. Так, из пункта 1 указанной статьи вытекает, что передачей товара признается:

- вручение его покупателю;
- сдача перевозчику для отправки покупателю или сдача в организацию связи для пересылки в том случае, если договором не предусмотрена обязанность продавца по доставке товара.

Реализуя товар, оптовый продавец получает доход, который отражается им как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Учет бухгалтерских доходов организации оптовой торговли (впрочем, как и все остальные коммерческие фирмы) ведут в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.[18]

В силу пункта 5 ПБУ 9/99 выручка от продажи товаров признается доходом от обычных видов деятельности оптовой торговой компании. Причем отражение выручки в бухгалтерском учете производится при одновременном выполнении у продавца условий, установленных пунктом 12 ПБУ 9/99, а именно:

- фирма-оптовик имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности на товар перешло от продавца к покупателю;

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете оптового продавца признается кредиторская задолженность, а не выручка.

В общем случае выручка в бухгалтерском учете продавца отражается в момент отгрузки товара, поэтому отражение выручки в бухгалтерском учете продавец

осуществляет независимо от того, оплачен данный товар покупателем или нет.

Исключение составляет случай, когда товар продается по договору, содержащему особое условие о переходе права собственности на товар от продавца к покупателю. В этом случае выручка в бухгалтерском учете отражается в момент наступления обстоятельств, предусмотренных договором, например в момент оплаты.

При этом если фирма, торгующая оптом, в силу Закона N 402-ФЗ вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, то она вправе признавать выручку в бухгалтерском учете по мере поступления денежных средств от покупателей, то есть кассовым методом. Такое право ей предоставляет пункт 12 ПБУ 9/99.

При этом важно понимать, что использование кассового метода признания выручки в бухгалтерском учете влечет за собой аналогичный порядок признания бухгалтерских расходов оптового продавца. На это указывает пункт 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.[24]

Все иные оптовые компании обязаны отражать выручку от продажи товаров в бухгалтерском учете в момент отгрузки их покупателю.

Пунктом 6 ПБУ 9/99 установлено, что выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества или величине дебиторской задолженности .

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Для учета реализации продукции (работ, услуг) используется счет 90 «Продажи». Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.[2] Заметим, что именно на счете 90 "Продажи" производится и определение финансового результата от основного вида деятельности организации. Для этих целей торговая организация открывает к счету 90 "Продажи" следующие субсчета:

90-2 "Себестоимость продаж";

90-3 "Налог на добавленную стоимость";

90-4 "Акцизы";

90-9 "Прибыль (убыток) от продаж".

Для отражения выручки в бухгалтерском учете оптовым продавцом используется следующая корреспонденция счетов:

Дебет 62 Кредит 90-1 - отражена выручка от продажи товаров.

В учете начисления суммы налога отражается путем следующей корреспонденции счетов:

Дебет 90-3 Кредит 68 - начислен НДС с выручки от продажи товаров.

Затем организация должна списать стоимость реализованных товаров. Списание производится с кредита

счета 41 "Товары" в дебет счета 90-2 "Себестоимость продаж".

Отметим, что бухгалтерское законодательство определяет товары как часть материально-производственных запасов организации, приобретенных ею у третьих лиц для перепродажи.

На основании пункта 13 ПБУ 5/01 фирмы, торгующие оптом, оценивают товары по стоимости их приобретения. Единственным исключением из этого правила является оценка товаров по цене поставщика, которым могут воспользоваться только организации, обладающие правом применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Как следует из пункта 16 ПБУ 5/01, списывать стоимость проданных товаров оптовая торговая организация может:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).

Нужно сказать, что в основном торговые организации списывают товары либо методом списания по средней себестоимости либо методом ФИФО.

Списание товаров по себестоимости каждой единицы

Способ списания продуктов по себестоимости каждой единицы, в большинстве случаев, используется компанией если, продукты подлежат специальному учету (драгоценные камни, драгоценные металлы, радиоактивные вещества и

тому подобное). В оптовой торговле этот способ применяется весьма редко, как правило используется производственными организациями, если у них на балансе находятся материально-производственные запасы, которые не могут обычным методом подменять друг друга или подлежат специальному учету.

Списание товаров методом ФИФО (по стоимости первых по времени приобретения)

Этот способ базируется на допущении, что товары отпускаются потребителям на протяжении отчетного периода в последовательности их приобретения, другими словами продукты первоначально попавшие в продажу, обязаны быть оценены по себестоимости первых по времени закупок. При применении данного способа оценка товаров, находящихся на складе оптовой компании на конец отчетного периода, изготавливается по себестоимости последних по времени закупок, ну а в себестоимости продаж учитывается цена ранних по времени закупок.

Списание товаров методом средней себестоимости

При списании продуктов, расцениваемых организацией торговли согласно средней себестоимости, последняя обуславливается согласно каждой группе продуктов как частное от деления совокупной себестоимости группы продуктов на их число, складывающихся, в соответствии с себестоимостью продуктов, а также числа по остатку в начале месяца и согласно зачислившимся товарам в данном месяце [8]

Вдобавок следует отметить, что бухгалтерское право разрешает торговым учреждениям вести учет продуктов с

употреблением счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" в порядке, подобном порядку учета соответствующих операций с материалами. При таком виде учета по дебету счета 15 отражаются все подлинные траты на приобретение товаров, а списание их на счет 41 "Товары" выполняется по учетной цене. Разность между подлинными затратами на приобретение продукта и его учетной стоимостью отображается на счете 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Если торговая организация ведет учет продуктов по учетным ценам, то при реализации продукта с кредита счета 41 списывается учетная стоимость товара, а доведение списанной учетной стоимости до подлинной себестоимости продукта выполняется посредством особого расчета. Отклонения, накопленные на счете 16, списываются (сторнируются) торговой компанией в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

Надо отметить, что компании оптовой торговли могут реализовать продукты "с колес", не завозя их на свой склад. Подобный прием продажи, чаще называемый транзитным, весьма удобен, так как разрешает существенно сократить траты продавца в случае, когда у него на еще не приобретенный продукт уже имеется свой покупатель. Совместно с тем реализация продуктов проездом обладает своей спецификой, воздействующей на ход оформления договорных отношений сторон и первичных документов, а также на отражение данных операций в бухгалтерском и налоговом учете продавца.

Главной особенностью такого способа продажи товаров выступает тот факт, что у организации торговли (далее - транзитный продавец) момент приобретения товара и момент его продажи своему покупателю совпадают во времени.

Вследствие того что при реализации товаров проездом торговец выступает на самом деле связующим звеном между поставщиком продукта и его конечным покупателем, часто транзитную реализацию приравнивают к сделке, произведенной в рамках посреднического договора. Впрочем, подобное суждение представляется неправильным и может привести к ошибочному отражению операций в бухгалтерском учете и, соответственно, к неправильному исчислению налогов.

Прибавить уверенности продавцу в том, что проданный продукт будет оплачен, возможно при условии о специальном переходе права собственности.

Тогда распоряжаться продуктом потребитель сумеет исключительно после всего этого, как станет его собственником.

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности компании и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31. 10. 2000 N 94н, для обобщения информации о присутствии и движении отгруженных товаров, прибыль от реализации которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, предназначен счет 45 "Товары отгруженные". Следовательно, отгруженные продукты списываются торговцем с кредита счета 41 "Товары" в дебет счета 45 "Товары отгруженные" по

подлинной себестоимости, кроме того, в дебет счета 45 списываются и расходы по отгрузке этих продуктов (часть автотранспортных расходов, приходящихся на отгруженные товары).

После получения оплаты от покупателя в учете продавца отражается выручка от продажи товаров и одновременно стоимость отгруженных товаров списывается со счета 45 в дебет счета 90 "Продажи", субсчет "Себестоимость продаж". По итогам периода определяется финансовый результат. Проводки в торговле при формировании прибыли отражаются следующими записями: Дт 90 — Кт 99.

Приведем на рисунке 1. основные записи по бухгалтерскому учету в оптовых организациях.

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Приобретены товары	41	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен НДС по приобретенным товарам	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60
Отражены посреднические услуги по приобретению товаров, расходы по доставке, таможенные пошлины	41	60, 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена выручка от продажи товаров	62 «Расчеты с покупателями и	90 «Продажи», субсчет «Выручка»

Операция	Дебет счета	Кредит счета
	заказчиками»	
Начислен НДС с проданных товаров	90, субсчет «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
Списана себестоимость проданных товаров	90, субсчет «Себестоимость продаж»	41
Отражены расходы, связанные с продажей товаров	44 «Расходы на продажу»	60, 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др.
Списаны расходы, связанные с продажей товаров	90, субсчет «Расходы на продажу»	44
Получена оплата от покупателей за проданный товар	51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др.	62
Выявлена прибыль от продажи товаров по итогам месяца	90, субсчет «Прибыль/убыток от продаж»	99 «Прибыли и убытки»

Рисунок 1. Записи по бухгалтерскому учету в оптовых организациях

При списании брака в торговле проводки будут следующие, если брак выявлен уже после оприходования товара и вины поставщика в этом нет (рисунок.2.):

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

**Рисунок 2. Бухгалтерские записи в организациях
оптовой торговли при обнаружении брака**

Правильная организация бухгалтерского учета позволит своевременно получать информацию о выполнении договорных обязательств поставщиками и покупателями, о состоянии товарных запасов, о ходе отгрузки и реализации товаров и контроле за их сохранностью, а также о информации необходимой для составления расчетов по налогам и сборам и определении финансового результата.

1.2 Особенности налогообложения организаций оптовой торговли

Государство регулирует экономические процессы в торговой деятельности путем взимания налогов и сборов. Согласно ст. 8 НК РФ от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) под налогом понимается обязательный,

индивидуально безвозмездный платеж, который взимается с юридических и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств с целью финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.[13]

В торговой сфере, как и в любой другой, налогам и сборам свойственен принудительный характер на основании действующего в РФ законодательства, уплата которых происходит в качестве источника формирования бюджетных средств.

Согласно НК РФ предприятие оптовой торговли может применять различные системы налогообложения. Если при регистрации организация не подавала в налоговые службы заявления о каком-либо режиме налогообложения, то по умолчанию применяется общая система. ЕНВД для этих целей не подходит, так как предполагает розничный товароборот.

Общая система налогообложения

Общая (стандартная) система налогообложения – это самый сложный режим налогообложения из всех существующих в России, характеризующийся большим количеством налогов, обязанностью ведения полного бухгалтерского и налогового учета.

На ОСНО по умолчанию переводятся все предприниматели и организации, не определившиеся с выбором системы налогообложения при регистрации, а также те, которые больше не вправе применять ни один из специальных налоговых режимов: УСН, ПСН, ЕНВД и ЕСХН.

На общую систему не распространяются никакие ограничения по видам деятельности, количеству сотрудников, полученным доходам и т.д. Как правило, большинство крупных компаний работает на ОСНО и как плательщики НДС предпочитают также работать с теми, кто платит этот налог.

Применять общую систему налогообложения выгодно:

- если большая часть контрагентов находится на ОСНО и тем самым заинтересована во «входном» НДС;
- при импорте товаров на территорию РФ (уплачиваемый при ввозе товаров НДС можно заявить к вычету);
- основная часть деятельности связана с оптовой торговлей;
- организация является льготником по налогу на прибыль (например, образовательные учреждения).

Организации на ОСНО платят следующие налоги:

- налог на прибыль организаций по ставке 20%, за исключением немногочисленных льготных категорий налогоплательщиков;
- НДС по ставке 0%, 10%, 20%;
- налог на имущество организаций по ставке до 2,2%.

ИП на ОСНО платят:

- налог на доходы физических лиц по ставке 13% (если предприниматель был в отчетном году резидентом РФ);
- НДС по ставке 0%, 10%, 20%;
- налог на имущество физических лиц по ставке до 2%.

Упрощенная система налогообложения

Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий:

- Сотрудников < 100 человек
- Доход < 150 млн.руб.
- Остаточная стоимость < 150 млн. руб.

Отдельные условия для организаций:

- Доля участия в ней других организаций не может превышать 25%
- Запрет применения УСН для организаций, у которых есть филиалы
- Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили 112,5 млн. рублей.[12]

В связи с применением УСН, налогоплательщики освобождаются от уплаты налогов, уплачиваемых в связи с применением общей системой налогообложения:

- организации
 - налога на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств;
 - налога на имущество организаций);
 - налога на добавленную стоимость.
- ИП
 - налога на доходы физических лиц в отношении доходов от предпринимательской деятельности;
 - налога на имущество физических лиц, по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности;

- налога на добавленную стоимость, за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможене, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом.

Объектом налогообложения признаются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно, с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 20 декабря текущего года.

Налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ;

- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на 36 видов расходов. Основными из них являются:

- расходы на приобретение (изготовление) основных средств, на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств;

- расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком;

- расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных).

Субъектами данного специального налогового режима могут быть:

1. организации и индивидуальные предприниматели.

- занимающиеся производством подакцизных товаров, добычей и реализацией полезных ископаемых (за исключением общераспространенных);

- осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;

- являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

- имеющие филиалы.

Приведенный перечень субъектов, которые не вправе применять данный специальный налоговый режим, является закрытым.

2. Средняя численность работников организаций и индивидуальных предпринимателей за налоговый (отчетный) период должна составлять не более 100 человек. Средняя численность определяется за 9 месяцев текущего года.

3. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили 112,5 млн. рублей.

4. Остаточная стоимость подлежащих амортизации в соответствии с главой 25 НК РФ основных средств организаций не должна превышать 150 млн рублей.

5. Доля участия других организаций в уставном капитале организации не должна превышать 25%.

6. Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения должно быть подано до 31 декабря календарного года, предшествующего году, в котором будет применяться данный специальный налоговый режим.[11]

Не стоит забывать, что главной целью любой предпринимательской деятельности является максимизация прибыли. Следовательно, необходимо разобраться какой из режимов эффективнее справится с этой задачей.

Многие компании выбирают общий режим. Главной причиной такого выбора является НДС. Если клиенты оптовой организации являются плательщиками указанного налога, они предпочтут приобрести партию товара у продавца, который тоже является налогоплательщиком. Это позволит предъявить НДС к вычету. Второй причиной выбора ОСНО является возможность не уплачивать налог на прибыль, если компания терпит убытки.

Вот только налоговую нагрузку режим дает высокую. Да и бухгалтерский учет при нем является полным, сложным, многофакторным и требует серьезного, профессионального подхода. Оптовая компания на ОСНО вынуждена содержать полностью укомплектованную бухгалтерию. Единственный способ снижения затрат на непродуктивное подразделение – переход на частичный либо полный бухгалтерский аутсорсинг.

УСН дает возможность оптовому предприятию значительно уменьшить налоговую нагрузку. Порядок рекомендован в интересах высококорентабельных типов работ. Однако имеется также несколько значимых аспектов, необходимых для выделения. Первостепенный – НДС,

конкретнее его отсутствие. Для того чтобы быть конкурентоспособным, оптовик у потребителя уменьшит стоимость продукта на ставку налога. В противном случае ему придется сложно в окружении фирм, представляющих плательщикам НДС.

Подбирая УСН, следует грамотно сделать свой выбор с налоговой базой и ставкой. В случае если фирма обладает возможностью фактически удостоверить значительную долю собственных расходов и цену продуктов, в таком случае выгоднее использовать концепцию «доходы минус расходы». В ином случае возможно выбрать УСН согласно ставке 6% по основанию «доходы».[28]

Не стоит выбирать УСН оптовикам, работающим в убыток. Тем, кто имеет высокие издержки обращения, от такого налогового режима тоже лучше отказаться.

НДС и налог на прибыль являются самыми сложными и распространенными налогами. Рассмотрим каждый их более подробно.

Порядок уплаты НДС в оптовой организации

Как следует из главы 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ, реализация товаров на территории Российской Федерации представляет собой объект налогообложения по НДС. Следовательно, после отгрузки товара покупателю оптовая торговая организация обязана начислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, и отразить эту операцию в бухгалтерском учете. Таково требование пункта 1 статьи 168 и статьи 167 НК РФ, согласно которой моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки товаров;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров.

Налоговая база определяется торговой организацией в соответствии с пунктом 1 статьи 154 НК РФ. При определении суммы налога используемая ставка налога определяется в соответствии со статьей 164 НК РФ.

Если товар продается на условиях предварительной оплаты, то в большинстве случаев с суммы полученной предварительной оплаты или частичной оплаты торговая организация - налогоплательщик НДС исчисляет сумму налога по расчетной ставке 10%/110% или 20%/120% (в зависимости от вида продаваемого товара).

В учете начисление суммы налога отражается путем следующей корреспонденции счетов:

Дебет 90-3 Кредит 68 - начислен НДС с выручки от продажи товаров.

Если товар продается по договору с особым переходом права собственности, то, несмотря на то что выручка в учете продавца не отражается до момента наступления соответствующих обстоятельств, начисление суммы налога должно быть произведено, ведь момент определения налоговой базы по НДС не "привязан" к переходу права собственности на товар, а факт отгрузки товара покупателю присутствует.

При этом Минфин России под датой отгрузки понимает дату первого по времени составления первичного документа, оформленного на имя покупателя товара.

При реализации товаров налоговой базой по НДС признается выручка. Размер выручки определяется исходя из всех доходов организации, связанных с расчетами по оплате этих товаров (п. 2 ст. 153 НК РФ).

Порядок уплаты налога на прибыль в оптовой организации

В налоговом учете в соответствии с правилами статьи 249 НК РФ выручка от продажи товаров признается доходом от реализации торговой компании. На основании НК РФ при определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ оптовиком-налогоплательщиком покупателю товаров.

В соответствии с нормами статьи 268 НК РФ при реализации товаров торговая организация - плательщик налога на прибыль вправе уменьшить доходы от таких операций на стоимость реализованных товаров.

Как следует из налогового законодательства, при реализации покупных товаров налогоплательщик вправе уменьшить доходы от реализации на стоимость приобретения данных товаров, определяемую в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения одним из следующих методов оценки покупных товаров:

- по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);
- по средней стоимости;
- по стоимости единицы товара.

Используемый метод оценки покупных товаров закрепляется налогоплательщиком в учетной политике

компании, причем для сближения учетов имеет смысл в налоговом учете применять тот же метод оценки списания товаров, который применяется в учете бухгалтерском.

Кроме того, уменьшить свою выручку от продажи товаров фирма-продавец может и на расходы, непосредственно связанные с реализацией товаров, в частности на расходы по их оценке, хранению, обслуживанию и транспортировке.

При этом в подпункте 3 пункта 1 статьи 268 НК РФ прямо сказано, что при реализации покупных товаров расходы, связанные с их покупкой и реализацией, формируются с учетом положений статьи 320 НК РФ.

Анализируя указанную статью НК РФ, можно отметить, что в налоговом учете налогоплательщик, занятый в сфере торговли, может формировать стоимость приобретения покупных товаров исходя:

- из их договорной стоимости;
- из всех фактических расходов, связанных с их приобретением.

Избранный вариант формирования стоимости приобретения покупных товаров также закрепляется в учетной политике торговой компании для целей налогообложения и применяется ею не менее двух налоговых периодов.

Если торговая компания изберет второй из указанных вариантов, то налоговая стоимость приобретения товаров практически совпадет с их фактической себестоимостью, сформированной в бухгалтерском учете, что значительно снизит трудозатраты бухгалтера по учету товаров. В то же

время такой вариант оценки покупных товаров приведет к тому, что все расходы, связанные с приобретением товаров, будут считаться прямыми расходами фирмы продавца, которые, как известно, уменьшают доходы того отчетного (налогового) периода, в котором данные товары будут проданы.

Ведь расходы текущего периода компании-продавца, использующего метод начисления, статья 320 НК РФ делит на прямые и косвенные. При этом прямыми расходами признаются:

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

Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- 1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нерезализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;

2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;

3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1) к стоимости товаров (пункт 2);

4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

В свою очередь, затраты на доставку покупных продуктов после их оприходования в хранилище организации-продавца в связи с их дальнейшим движением до другого склада нужно относить к косвенным расходам.

Рассмотрев все вышеперечисленное, мы отметим, что оба режима обладают своими преимуществами и минусами и вопрос «Какой способ эффективнее?» остается открытым.

1.3 Нормативное регулирование учета товаров в оптовой торговле

Издавна торговля занимала важнейшее место в жизни людей. И на современном этапе она является важнейшей отраслью народного хозяйства, обеспечивающей обращение товаров и их движение из сферы производства в сферу потребления. Под торговлей понимается сфера деятельности, направленная на совершение сделок купли-продажи товаров. Торговая деятельность включает в себя множество регулируемых законодательством правоотношений (в т.ч. порядок обслуживания покупателей, соблюдение санитарных

норм, лицензирование, налогообложение и т.д.). В предпринимательстве выделяется два основных вида торговли: оптовая и розничная.

Розничная торговля — это комплекс видов предпринимательской деятельности, которая заключается в продаже товаров или услуг непосредственно конечным потребителям для личного использования. Под оптовой торговлей понимается вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в предпринимательской деятельности (в том числе для перепродажи) или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием.[29]

Основной целью оптовой торговли в России является определение путей перемещения товаров в стране и за ее пределами, при этом совершенствование территориального разделения труда и достижение пропорциональности в развитии как регионов, так и отраслей промышленности.

Важность роли оптовой торговли существенно возрастает в современных условиях, когда ее функции по формированию потребительского рынка России реализуются в условиях импортозамещения. Кроме этого, следует подчеркнуть, что оптовая торговля влияет на повышение качества отечественных товаров, способствует завоеванию ими прочного места как на внутреннем, так и на внешнем рынках.[22]

Для должного процесса организации оптовой торговли товарами необходим четко налаженный бухгалтерский учет.

Товар-это продукт труда, созданный для обмена путем купли-продажи.[6]

Ведение бухгалтерского учета в оптовой организации должно быть строго регламентировано, то есть, подчинено определенным правилам. Существует система нормативного регулирования, по которым ведется бухгалтерский учет. Отступление от этих правил ведет к серьезным ошибкам в бухгалтерской и налоговой отчетности, в определении финансовых результатов деятельности предприятия, приводит к злоупотреблениям со стороны материально ответственных лиц и т.п.

При осуществлении сделок купли продажи между покупателями и торговыми предприятиями возникают имущественные отношения, которые регулируются нормами законодательства. Создание и постоянное совершенствование государством правовой среды позволяет осуществлять финансово-хозяйственную деятельность торгового предприятия максимально эффективно, сохраняя устойчивую позицию на рынке. Хозяйствующий субъект, основываясь на общих законах, нормах и правилах принимает самостоятельные решения при ведении бизнеса. Сюда относится самостоятельный поиск поставщиков и покупателей, выбор налогового режима и решение прочих вопросов, не выходя за рамки разрешенные законодательством.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учёта в торговле - это система нормативных документов, которые устанавливают и разъясняют базовые правила формирования информации по отдельным разделам и

объектам бухгалтерского учёта торговых операций. Она состоит из документов четырех уровней :

- законодательных,
- нормативных,
- методических,
- организационных.

Рассмотрим более подробно каждый из них.

1-й уровень:

- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ определяет состав хозяйствующих объектов, обязанных вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность; правовые основы бухгалтерского учета; содержание, принципы и организацию бухгалтерского учета; порядок составления и представления бухгалтерской отчетности;
- Гражданский кодекс РФ;
- другие законы по бухгалтерскому учету;
- Указы Президента РФ;
- Постановления правительства РФ.

2-й уровень (Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) устанавливают порядок учета и оценки определенного объекта или совокупности объектов и конкретизируют закон о бухгалтерском учете):

- Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"
- 1/2008 ПБУ "Учетная политика организации";

- 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017));
- 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (приказ Минфина России от 6 июля 1999г. №34н(ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018));
- 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (приказ Минфина России от 9 июня 2001г. №44н (ред. от 16.05.2016));
- 6/01«Учет основных средств» (Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016);
- 9/99 «Доходы организации» (Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015));
- 10/99 «Расходы организации» (Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015));
- 13/2000 «Учет государственной помощи» (приказ Минфина России от 16 октября 2000г. №92н(ред. от 04.12.2018));
- 14/2000 «Учет нематериальных активов» (Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016));
- 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015));
- 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019));
- 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (приказ Минфина России от 19 ноября 2002г. №115н(ред. от 16.05.2016));

- 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (приказ Минфина России от 19 ноября 2002г. №114н(ред. от 20.11.2018));

- 19/02 «Учет финансовых вложений» (Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015)).

3-й уровень:

-приказ Минфина России от 31 октября 2000г. №94н (ред. от 08.11.2010), утвердивший План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению;

- методические рекомендации и указания Минфина России конкретизируют статьи законов и отдельные ПБУ.

К таким рекомендациям относят:

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина России от 13 июня 1995г. №49 (ред. от 08.11.2010));

- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (приказ Минфина России от 28 декабря 2001г. №119н (ред. от 24.10.2016));

- Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организации (Приказ Минфина РФ от 20.05.2003 N 44н (ред. от 25.10.2010));

- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (приказ Минфина России от 13 октября 2003г. №91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020)).

- Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в

организациях торговли" (утв. письмом Роскомторга от 10.07.1996 N 1-794/32-5);

4-й уровень:

- приказ по учетной политике организации;
- другие рабочие документы организации.

Так, государственное регулирование решает важные задачи, упрощающие осуществление торговой деятельности. К таким задачам относятся:

- оптимизация организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов, которая ведет в активной предпринимательской деятельности в данной сфере;
- усовершенствование нормативно-правовой базы торговой деятельности;
- формирование устойчивой торговой системы, исключая деятельность монополистических предприятий на потребительских рынках;
- создание позитивных условий для слияния торговых предприятий в корпорации или холдинги;
- контроль деятельности торговых предприятий в отношении уплаты налогов, их лицензирования и сертификации;
- развитие торгового законодательства в отношении прав и обязанностей участников торговли;
- развитие различных механизмов торговой деятельности, создание современных торговых цепей, определение особенностей в формировании ассортимента, технических средств и т.д.

Относительно законодательной базы регулирования торговой деятельности, можно сказать, что неспособность рыночных механизмов полностью охватывать интересы коммерческих

предприятий и потребителей влечет за собой возрастание роли государственного регулирования. Так в России, и за рубежом широкое распространение имеет рынок сбыта фальсифицированного товара. В настоящее время государство неспособно полностью контролировать и защищать потребителей от ущерба при эксплуатации фальшивых товаров, работ или услуг, так как нет законов, устанавливающих уголовную ответственность за фальсификацию, а также из-за отсутствия функциональной системы выявления подделок.

Согласно законодательству РФ торговые операции оформляются первичными документами по договору купли-продажи и поставки. Каждая операция в хозяйственной жизни предприятия оформляется соответствующим учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен в случае совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - после его окончания. Лицо, которое ответственно за оформление факта хозяйственной операции, должно обеспечивать своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни

Таким образом, ведение бухгалтерского учёта организацией осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одним из них обязательны к применению (Федеральный закон «О бухгалтерском учёте», ПБУ), другие носят рекомендательный характер (План счетов, методические указания, комментарии). Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учёта товаров имеет четырехуровневую структуру.

Продажа продуктов - деятельность предприятий торговли, нацеленная на удовлетворение потребительского спроса на продукты, сопряженная с системой организации торговли, доставки, хранения, упаковки, сортировки продуктов, рекламы, распространения данных о товарах, участках, а также методах их получения покупателям.[1]

Учет реализации продукта считается более трудным и сложным участком учета в компании. По этой причине его урегулирование обеспечивается наиболее локальными нормативно-правовыми актами.

Основными нормативными документами, регулирующими порядок учета реализации продукции являются:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации Части I - IV. Федеральный закон от 31.11.1994 №51-ФЗ (принят Государственной Думой 21.10.1994) с изм. от 18.03.2019.[4]

Данный нормативный акт регулирует права собственности, порядок заключения и условия сделок и договоров между продавцами и покупателями, возникновение обязательств, сроки их исполнения, а также санкции за

неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств. Все выше перечисленное находит отражение в бухгалтерском учете продаж продукции (выполненных работ, оказанных услуг) и бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

Налоговый кодекс рассматривает вопросы, связанные с налогообложением процесса реализации продукции (выполненных работ, оказанных услуг). В данном документе отражаются основные понятия и критерии налогообложения, сроки, порядок и особенности исчисления и уплаты налогов.

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Данный закон регулирует бухгалтерский учет продаж продукции (работ, услуг) и товаров как вид хозяйственных операций, так как он определяет хозяйственные операции в качестве объекта бухгалтерского учета, разъясняет правила отражения хозяйственных операций в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета, правила оценки имущества и обязательств, а также порядок осуществления инвентаризации имущества и обязательств.

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018).

Данное положение более детально рассматривает общие моменты, изложенные в Федеральном законе «О бухгалтерском учете». Конкретизируется порядок

документирования хозяйственных операций и ведения регистров бухгалтерского учета, порядок оценки имущества и обязательств, проведения инвентаризации. Кроме того, регламентируется порядок составления и предоставления бухгалтерской отчетности, излагаются основные правила сводной бухгалтерской отчетности, приводится порядок хранения бухгалтерских документов, установленный в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

5. Положение по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов - ПБУ 5/01. Утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 № 44н (в редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.05.2016)

Данное положение является важным нормативным документом правового регулирования бухгалтерского учета реализации продукции (выполненных работ, оказанных услуг). В положении представлен перечень активов, относящихся к материально-производственным запасам юридических лиц, определен порядок их оценки и отпуска в производство, а также отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» - ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от - 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015)).

В данном положении представлены основные определения доходов организации: доходов от обычных видов деятельности, прочих доходов, участвующих в формировании

конечных финансовых результатов производственно - сбытовой деятельности организаций и представляющих собой базу для начисления налогов и отражающихся в «Отчете о прибылях и убытках». Кроме того, в положении излагается общий порядок признания доходов в бухгалтерском учете, а также приводится порядок раскрытия информации о доходах организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» - ПБУ 01/2008. Утверждено приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 года № 106н ((ред. от 07.02.2020)

От выбранного организацией или предприятием метода признания выручки от реализации зависят многие показатели деятельности предприятия или организации. Одним из таких показателей, который наиболее значим, является величина налогооблагаемой выручки, а, следовательно, и величина чистой прибыли, которую получит организация после уплаты всех налогов и сборов.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» - ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства Финансов России от 06.05.1999г. №33н. (ред. от 06.04.2015). Данное положение раскрывает общий порядок признания и определения расходов организации, устанавливает порядок раскрытия информации о расходах организации в бухгалтерской отчетности. Применительно к бухгалтерскому учету реализации продукции (работ, услуг) и товаров данный документ содержит открытый перечень расходов, на базе которых и формируется себестоимость

продукции (работ, услуг) и определяется конечный финансовый результат от продаж продукции (работ, услуг).

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 08.11.2010). План счетов занимает далеко не главенствующее место в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета, однако в нем есть четкая классификация объектов учета. Готовая продукция, согласно данному документу, может учитываться на счете 10 «Материалы», на счете 43 «Готовая продукция», на счете 41 «Товары» и т.п.; а ее реализация - на счете 90 «Продажи», на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п.

Так, перед специалистами финансовой службы предприятий неизбежно встает задача практической реализации требований нормативно-правовых актов, принятых в РФ. Причем необходимо создать такую оптимальную систему учета, которая позволит минимизировать трудозатраты на обработку информации и обеспечит последующий контроль.

Необходимо помнить, что финансовая активность организации зависит от качества организации бухгалтерского учета на предприятии. Исходя из этого, важно соблюдать требования нормативного регулирования системы учета и отчетности и уделять внимание вносимым законодательно изменениям.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ НА ПРИМЕРЕ ООО "ЮГРУССНАБ"

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО "ЮГРУССНАБ"

Общество с ограниченной ответственностью «ЮГРУССНАБ» зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г.Махачкалы 3 апреля 2009

Официальное сокращенное наименование - ООО"ЮГРУССНАБ"

Местонахождение: 367010,РФ,Республика Дагестан, г. Махачкала, улица Репина, 63.

Юридическому лицу присвоены:

ОГРН 1090561000386,

ИНН 0561059602,

КПП 057101001.

На текущий момент общество с ограниченной ответственностью «ЮГРУССНАБ» является частным коммерческим предприятием и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом предприятия, Конституцией РФ и действующим законодательством РФ.

Основной вид деятельности — 46.1 «Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе».

Организация также осуществляет следующие дополнительные виды деятельности:

- 45.1 «Торговля автотранспортными средствами»

- 46.3 «Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями»
- 46.4 «Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами»
- 46.6 «Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями»
- 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная»
- 52.29 «Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками».

Главная цель деятельности организации заключается в снабжении товарами розничной торговой сети и получение прибыли.

Учредителем организации является Умаров Гаджимурад Магомедсадыкович.

Уставной капитал организации составляет 30000 рублей.

Руководство текущей деятельностью ООО «ЮГРУССНАБ» осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Директором в лице Умарова Гаджимурада Магомедсадыковича .

Функции управления юридическим лицом осуществляет генеральный Директор (с 04.07.2013) и учредитель Умаров Гаджимурад Магомедсадыкович (ИНН 056111696805).

Состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства: с 01.08.2016 как микропредприятие.

ООО «ЮГРУССНАБ», как и любое другое предприятие, осуществляющее финансово-хозяйственную деятельность, получает доход, с которого уплачивает различные налоги и платежи в бюджет. Средства, остающиеся у предприятия

после уплаты этих налогов и платежей, поступают в его полное распоряжение.

Ассортимент оптового склада компании «ЮГРУССНАБ» представлен разнообразной продукцией. Данная продукция предназначена для широкого круга потребителей.

За прошедший год предприятием были реализованы следующие виды продукции:

- Санитарно-техническое оборудование
- Строительные материалы
- Электроинструменты
- Товары ремонтно-строительного назначения
- Бытовые светильники
- Аксессуары для ванных и кухонных комнат.

Основными клиентами данной организации являются:

- администрация МР"ТАБАСАРАНСКИЙ РАЙОН" РД - 65.1%
- ФГБОУ ВО"Дагестанский Государственный Технический Университет"-11,3%,
- ФГБОУ ВО" Дагестанский Государственный Университет "-8,6%.
- Различные физические и юридические лица.

Список, как поставщиков, так и клиентов достаточно обширен и включает в себя множество предприятий. Список конкурентов включает множество предприятий сходной сферы деятельности, но наиболее крупными являются:

- ООО "СИНОПЕ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД"
- ООО "ИНДИГО"
- ООО "АГРО - СЕРВИС"
- ООО "КОМЕТ"

- ООО "ЛИР"
- ООО "СИНТЕЗ-М"

Юр.лицо ООО «ЮГРУССНАБ» приняло участие в 13 тендерах на общую сумму 3 481 720 руб. (по НМЦК). Организация заняла первое место в 6 тендерах (в т.ч. в закупках у единственного поставщика), процент побед составляет 46,15%. Максимальная НМЦК среди тендеров, в которых ООО"ЮГРУССНАБ" выступает в роли участника (поставщика)- 1 060 360 руб. Юр.лицо никогда не числилось в реестре недобросовестных поставщиков.

Юр.лицо ООО"ЮГРУССНАБ" в рамках своей закупочной деятельности заключило 5 договоров с 2 заказчиками на общую сумму 1 303 850 руб. Наименьшая сумма по договору с ООО"ЮГРУССНАБ" оставляет 19 450 руб., наибольшая - 1 044 400 руб.

В отношении юр.лица ООО"ЮГРУССНАБ" не возбуждено исполнительных производств, платеж по которым не погашен. Общая сумма задолженности организации составляет 0 руб.

Вся деятельность общества регулируется согласно местному законодательству, включая уплату налогов, а также взаимодействие с другими субъектами рынка.

Общество является юридическим лицом, имеет расчетные и другие счета в кредитных учреждениях, в том числе в иностранной валюте, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке, указание на местонахождение общества.

Общество вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также

зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства визуальной индивидуализации.

Общество вправе:

- иметь в собственности обособленное имущество;
- от своего имени приобретать имущественные и личные неимущественные права;
- совершать в пределах своей компетенции на территории РФ и за рубежом сделки и иные юридические действия с учреждениями, предприятиями, организациями и физическими лицами;
- в порядке, установленном законом, участвовать в деятельности и создавать в РФ и других странах хозяйственные общества, и другие предприятия и организации с правами юридического лица;
- выступать истцом и ответчиком в суде, арбитражном и третейском суде;
- реализовывать иные права, вытекающие из законодательства РФ и настоящего устава.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих участников.

В порядке, установленном законом, общество может создавать самостоятельно и совместно с другими обществами дочерние и зависимые общества, а также филиалы и представительства. Руководители филиалов и представительств действуют на основании доверенностей, выданных обществом. Ответственность за деятельность филиалов и представительств несет создавшее их общество.

Предприятие осуществляет работу с поставщиками вышеназванных групп товаров, проводя их закупки. Затем ведется работа непосредственно с оптовыми базами, розничными магазинами через торговых агентов и менеджеров по продажам.

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «ЮГРУССНАБ» осуществляется бухгалтерией предприятия в строгом соответствии с действующим законодательством ("Положение по ведению Бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ приказом Минфина и плана счетов по журнально-ордерной системе с применением компьютерной обработки").

Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением предприятия и подчиняется руководителю предприятия. Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности приказом руководителя предприятия.

Бухгалтерия в своей деятельности строго руководствуется Федеральным законом "О бухгалтерском учете", "Положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ" и другими нормативными документами. Бухгалтерия не должна принимать к исполнению документы, противоречащие законодательству.

У бухгалтерии ООО «ЮГРУССНАБ» существуют свои функции и обязанности, вот некоторые из них:

- 1) Организация учета уставного капитала, расчетов по выделенному имуществу.

- 2) Организация учета расчетов с персоналом, социальному страхованию, удержанию из заработной платы.

3) Организация учета финансовых результатов, прибыли, учета собственных средств предприятия, и т.д.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии оптовой торговли ООО «ЮГРУССНАБ» и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций, за формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности возлагается на Директора – Умарова Гаджимурада Магомедсадыковича .

Денежные средства и финансовые показатели ООО «ЮГРУССНАБ» за последний отчетный период:

- уставной капитал — 30 тыс.руб.
- баланс (2019 год) — 377 тыс.руб.
- выручка (2019 год) — 329 тыс.руб.
- прибыль (2019 год) — 95 тыс.руб.

Проведем анализ основных технико-экономических показателей деятельности предприятия (таблица 2.1.1).

Таблица 2.1.1

**Основные показатели деятельности ООО
«ЮГРУССНАБ»**

Показатель	2018	2019	Изменение	
			Абсолютно е	Прирост
Оборотные активы	33 000	377 000	344 000	1042%
Стоимость основных фондов	876 000	618 000	-258 000	70,5%
Кредиторск	108 000	376 000	268 000	248%

ая задолженно сть				
Дебиторска я задолженно сть	110 000	370 000	260 000	236%
Выручка	226 000	329 000	103 000	45,58%
Себестоимо сть продаж	222 000	234 000	12 000	5,4%
Валовая прибыль	4 000	95000	91 000	2275%

Стоимость основных фондов уменьшилась на 258 000 рублей, что в процентном отношении составляет 70,5%. Уменьшение стоимости основных фондов с одновременным увеличением выручки говорит о более эффективном использовании основных средств. Рост оборотных активов составляет 1042,42% с 33 тыс.руб. до 377 тыс.руб., при увеличении дебиторской задолженности на 260 тыс. рублей, связан с увеличением объемов продаж.

Динамика пассивов ООО "ЮГРУССНАБ" свидетельствует о снижении собственного капитала на 96,97% с 33 тыс.руб. до 1 тыс.руб.. Краткосрочные обязательства увеличились на 268 тыс.руб., что даёт рост заемного капитала 268 тыс.руб.. За 2 отчетных года чистая прибыль ООО"ЮГРУССНАБ" увеличилась на 2275,00% с 4 тыс.руб. до 95 тыс.руб. $((95000*100\4000)-100)$.

Рентабельность продаж юр.лица по данным за последний отчетный год- $95000/329\ 000=28,88\%$.

Коэффициент рентабельности собственного капитала за 2018 год — $95000/1*100=9500,00\%$.

Анализ основных технико-экономических показателей показал, что за анализируемый период произошел рост прибыли отчетного года на 91 тыс. руб. (или на 2275 %), в том числе рост прибыли от продаж составил также 91 тыс. руб. (или на 2275%). Данное увеличение произошло под влиянием возрастания величины выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг на 45,58%, или 103 тыс. р. В свою очередь себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг росла небольшими темпами (темп прироста – 5,4%), что в абсолютных величинах составляет 12 тыс. руб.

Таким образом, из вышеизложенного можно сделать вывод, что опережение роста выручки от продажи товаров, работ, услуг над ростом себестоимости и увеличение темпов роста прибыли от продаж и отчетного года говорит об улучшении работы предприятия.

2.2 Организация бухгалтерского учета и документальное оформление реализации товаров в ООО "ЮГРУССНАБ"

Для слаженной работы предприятия и достижения максимальных показателей необходимо владеть полной, точной, объективной, своевременной и достаточно детальной экономической информацией. Это достигается ведением бухгалтерского учета на предприятии. Основным объектом бухгалтерского учета в оптовой торговле являются товары, поэтому бухгалтерия организации оптовой торговли обязана обеспечить полный учет поступающих товаров и

своевременное отражение в учете операций, связанных с их выбытием

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации. Установлена платформа «1С: Бухгалтерия 8.3». Хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами, служащими первичными учетными документами. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, который утверждается отдельным приказом руководителя организации. Организацию подготовки документации к хранению осуществляет руководитель ООО «ЮГРУССНАБ».

Ведение бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения является обязательным, однако, в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», ООО «ЮГРУССНАБ» относится к субъекту малого предпринимательства и ведет полный упрощенный бухгалтерский учет.

На предприятии «ЮГРУССНАБ» для учета товаров используется активный счет 41 «Товары». На нем содержатся сведения о наличии и движении товарно-материальных ценностей, которые организация хранит на складах и базах для последующей реализации.

В исследуемой организации к счету 41 открывается субсчет 41/1 «Товары на складах». Он предназначен для отражения товарных запасов, находящихся на оптовых и распределительных базах, складах, в кладовых (рис 3).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 4 квартал 2019 г.

Счет	Номинатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41		БУ	692 627,92		6 201 726,72	7 294 566,79	599 787,85	
		Коп.	92 267,494		539 939,393	480 119,092	152 087,705	
		Итого	805 895,416		6 741 666,115	7 774 685,881	751 875,555	
41.01		БУ	692 627,92		6 201 726,72	7 294 566,79	599 787,85	
		Коп.	92 267,494		539 939,393	480 119,092	152 087,705	
		Итого	805 895,416		6 741 666,115	7 774 685,881	751 875,555	

Рисунок 3. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 в ООО «ЮГРУССНАБ»

Планом счетов также предусмотрен счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначенный для обобщения информации о расчетах с покупателями (рис.4).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 4 квартал 2019 г.

Счет	Номинатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62		Контрагенты		616 248,47	7 542 963,76	8 226 715,29		300 000,00
		Итого		616 248,47	7 542 963,76	8 226 715,29		300 000,00

Рисунок 4. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 в ООО «ЮГРУССНАБ»

Синтетический учет реализации продукции (работ, услуг), связанных с обычными видами деятельности ведется на счете 90 «Продажи».

Согласно плану счетов, на предприятии рекомендуется введение таких субсчетов к счету 90 «Продажи»

Для учета финансовых результатов от реализации товаров в ООО «ЮГРУССНАБ» используется счет 99. Счет 99 "Прибыли и убытки" предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Финансовый результат предпринимательской деятельности коммерческой организации представляет собой прирост или уменьшение стоимости собственного капитала, образовавшийся в процессе ее эффективной или неэффективной деятельности за отчетный период. Он выражается показателем прибыли или убытка, формируемым в течение отчетного периода, и представляет собой разницу между суммами доходов и расходов. Превышение доходов над расходами означает прирост активов организации, который выражается в увеличении собственного капитала организации за счет нераспределенной прибыли, а превышение расходов над доходами — убыток.[25] (рис 5).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
99			2 910 657,82	2 910 657,82		
Итого			2 910 657,82	2 910 657,82		

Рисунок 5. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99 в ООО «ЮГРУССНАБ»

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также от прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные. По дебету счета 99 "Прибыли и убытки" отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборота за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 "Прибыли и убытки" в течение отчетного года отражаются:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 "Продажи";
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы";
- потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное

бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.) - в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

Реализация товаров - деятельность предприятий торговли, направленная на удовлетворения потребительского спроса на товары, связанная с организацией системы торговли, доставки, хранения, упаковки, сортировки товаров, рекламы, распространения информации о товарах, местах и способах их приобретения потребителями.[10]

Особенностью торгового предприятия является то, что основной источник получения прибыли для них - это разница между ценой приобретения и ценой продажи товара или услуги. Важно понимать, что данная разница не может быть полностью распределена между учредителями. Когда речь идет о расчетах с поставщиками, следует иметь в виду, что помимо поставок товара, существует также и ряд поставок, которые не имеют непосредственного отношения к товару. Сюда относят и оказание различных услуг, в числе которых могут фигурировать, например, коммунальные платежи, либо покупка оборудования и иных материальных ценностей, используемых предприятием не для продажи, а для обеспечения его деятельности.

Так под расходами принято понимать уменьшение экономических выгод предприятия, как результат выбытия активов или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала данного предприятия, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников.

Целью отражения хозяйственных операций по реализации на счетах бухгалтерского учета является выявление финансового результата от реализации продукции (работ, услуг).

В ООО «ЮГРУССНАБ» используется следующая схема отражения операций, связанных с оптовой реализацией товаров в бухгалтерском учете.

- Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - Кредит 90, субсчет выручка «Продажи» — отражена реализация товаров в оптовой торговле;

- Дебет 51 «Расчетный счет» - Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — поступили денежные средства в оплату за проданный товар;

- Дебет 90, субсчет Себестоимость «Продажи» - Кредит 41 «Товары» — списана себестоимость проданных товаров;

- Дебет 99 «Прибыли и убытки» - Кредит 90 «Продажи» — отражен финансовый результат от оптовой реализации товаров (прибыль)

Счет 90 закрывается ежемесячно. Для этого сопоставляются дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам, открытым к счету 90.

Таким образом, по счету 90 сальдо в синтетическом учете на конец каждого месяца отсутствует. Однако на субсчетах указанного счета продолжают числиться остатки, которые накапливаются в течение всего отчетного года и закрываются посредством реформации баланса 31 декабря.

Дебет 90-1 Кредит 90.9- закрыт субсчет 90-1 по окончании года;

Дебет 90-9 Кредит 90-2 (90-3, 90-4...)- закрыты субсчета 90-2 (90-3, 90-4...) по окончании года.

В результате сделанных проводок дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 будут равны. Таким образом, по состоянию на 1 января следующего года сальдо как по счету 90 в целом, так и по всем открытым к нему субсчетам будет равно нулю.

Далее сальдо субсчета 90.9 необходимо перенести на счет 99 «Прибыли и убытки», что осуществляется только в конце года:

Дебет 90.9 Кредит 99 – отражено начисление прибыли от реализации товаров или услуг.

Дебет 99 Кредит 90.9 – отражен убыток от деятельности за период.

А прибыль или убыток сформированный на счете 99 отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

При таком подходе, можно облегчить формирования соответствующих строк отчета о финансовых результатах.

Как результат, к концу года на всех используемых организацией субсчетах сформируется конечное сальдо, которое должно быть обнулено.

Рассмотри на примере отражение в бухгалтерском учете организации процесса реализации товаров.

Так, 11 октября 2019 компания ООО «ЮГРУССНАБ» заключила контракт на поставку офисной мебели и театральных кресел с администрацией МР "ТАБАСАРАНСКИЙ РАЙОН" РД на общую сумму 104 440 рублей (таблица 2.2.1)

Таблица 2.2.1

**Основные бухгалтерские записи по реализации товаров
в ООО «ЮГРУССНАБ»**

№ п/п	Содержание проводки	Дебет	Креди т	Сумма
1	Отражена продажная стоимость товара в составе выручки от продаж	62	90/1	104 400
2	Списана покупная стоимость реализованных товаров, по которым была признана выручка на себестоимость продаж	90/2	41/1	68 270
3	Начислен НДС на реализацию товаров.	90/3	68/2	20 880
4	Поступила оплата от покупателей на расчетный счет	51	62	104 400
5	Финансовый результат (прибыль/убыток)	90\9	99	15 250

Также организация ООО «ЮГРУССНАБ» осуществляет поставки товаров с использованием авансовых платежей.

Так, 13 июня 2019 года был заключен контракт на поставку №1056203998318000049 ,заключенный с ФГБОУ ВО "ДГУ". Согласно контракту, поставщик должен был поставить:

- комплект палаток и туристской мебели- 1 штука;

- палатка АТЕМІ Seliger 6 –4 штуки;
- комплект Пикник С286 стол+4стула- 2 штуки.

На общую сумму 80 000 рублей, в том числе НДС 16 000 рублей . Заказчик произвел авансовый платеж на сумму 40 000 рублей.

В этом случае бухгалтерский учет у поставщика организуется следующим образом (таблица 2.2.2)

Таблица 2.2.2

**Записи в Бухгалтерском учете у поставщика при
использовании авансового платежа**

№ п/п	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Сумма Тыс. руб.
1	Произведена предоплата за товары, т. е. у поставщика возникает обязательство перед покупателем	51	62/2	40 000
2	Начислен НДС с аванса	76	68	8000
3	Списана покупная стоимость реализованных товаров, по которым была признана выручка на себестоимость продаж	90/2	41/1	57 350
4	Произведена поставка товаров	62/1	90/1	80 000
5	Начислен НДС с реализованных товаров	90/3	68	16 000
6	Поступила оставшаяся часть оплата от	51	62	40 000

	покупателей на расчетный счет			
7	Принят к вычету НДС, в связи с реализацией товара, оплаченного авансом	68	76	8000
8	Финансовый результат (прибыль/убыток)	90\9	99	6 650

Если покупатель при приемке товаров обнаружил их недостачу, порчу и предъявил претензию ООО «ЮГРУССНАБ», которую она согласна удовлетворить, то составляют следующие учетные записи:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», Кредит 90 «Продажи», субсчета 1 «Выручка» — уменьшается задолженность покупателей и выручка от продажи (сторнировочная запись);

Дебет 90 «Продажи», субсчета 2 «Себестоимость продаж», Кредит 41 «Товары», субсчета 1 «Товары на складах» — одновременно увеличивается стоимость товаров на складах и уменьшается покупная стоимость проданных товаров (сторнировочная запись);

Дебет 90 «Продажи», субсчет «Налог на добавленную стоимость», Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС» — начислен НДС с отгрузки.

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», Кредит 41 «Товары», субсчета 1 «Товары на складах» — списывается сумма недостающих товаров на счет по учету недостач, если на складе не обнаружены их излишки.

Например, ООО «АРСИГРУПП» составил акт о недостатке и выставил ООО «ЮГРУССНАБ» претензию на сумму 7 000 рублей, с общей суммы продукции 60 000 рублей, в том числе НДС 12 000 рублей. ООО «ЮГРУССНАБ» приняла претензию и признала свою вину, вернув деньги покупателю.

Бухгалтерские записи у ООО «ЮГРУССНАБ» выглядят следующим образом :

Дебет 62 Кредит 90-1 = 60 000 рублей - реализация стройматериалов на сумму недостачи сторнирована;

Дебет 90-2 Кредит 41 = 40 000 - Списана себестоимость стройматериалов;

Дебет 90-3 кредит 68 =12 000 рублей - начислен НДС с отгруженного товара;

Дебет 62 Кредит 90-1 = 7 000 рублей - сторнирована реализация на сумму недостачи;

Дебет 90-2 Кредит 41 = 5 800 рублей - сторнирована себестоимость недостающего товара;

Дебет 90-3 кредит 68 = 1 400 рублей - сторнирован НДС по недостающему товару;

Дебет 62 Кредит 76-2 = 7 000 рублей - учтена претензия от ООО «АРСИГРУПП»;

Дебет 76-2 Кредит 51 = 7 000 рублей - с расчетного счета перечислены деньги на основании претензии;

Дебет 94 Кредит 41=5 800 рублей - списание себестоимость по недостающим стройматериалам.

Главным показателем эффективности реализации продукции является уровень рентабельности продаж.

Так, общая рентабельность от продаж ($R_{\text{по}}$) рассчитывается следующим образом:

$$R_{\text{ПО}} = \Pi_{\text{П}} / В$$

где $\Pi_{\text{П}}$ - прибыль от продаж;

В - выручка от продаж.

Рентабельность от продаж в 2019 году в ООО «ЮГРУССНАБ» составила - $95000/329\ 000=28,88\%$.

Рентабельность продаж в 2018 году составила - $4000/226000=0,018\%$

То есть в 2019 году доля прибыли в общей сумме выручки увеличилась на 28,862%. Это говорит о более эффективном и рациональном использовании ресурсов предприятия по сравнению с предыдущим годом. Также одним из немаловажных показателей реализации продукции является товарооборот.

Товарооборот представляет собой объем продаж товаров торговой организацией в денежном выражении за определенный период времени.

Рассмотрим состав и структуру товарооборота в ООО «ЮГРУССНАБ» (таблица 2.2.3).

Таблица 2.2.3

Состав и структура товарооборота в ООО «ЮГРУССНАБ»

Наименование продукции	2018 г.		2019 г.	
	тыс.руб	%	тыс.руб	%
Санитарно-техническое оборудование	90	18	95	19
Строительные материалы	166	34	168	34
Электроинструменты	105	21	106	21
Товары-ремонтно-строительного	103	21	104	21

назначения				
Бытовые светильники	10	2	10	2
Аксессуары для ванных и кухонных комнат	16	3	16	3
Итого	490	100	495	100

Из расчетов таблицы видно, что наибольший удельный вес в составе товарооборота данного предприятия занимают строительные материалы и составляют 34% в 2019 г., а также электроинструменты 21% от общей суммы товарооборота. Меньший процент в составе товарооборота составляют бытовые светильники и аксессуары для ванных и кухонных комнат 2 % и 3% за последний исследуемый год.

Важным вопросом является изучение обеспеченности товарными запасами. Рассмотрим обеспеченности товарными запасами в ООО «ЮГРУССНАБ» (таблица 2.2.4).

Таблица 2.2.4.

**Обеспеченность товарными запасами в ООО
«ЮГРУССНАБ»**

Показатели	Годы	
	2018	2019
Среднегодовые товарные запасы, тыс.руб.	511	512
Товарооборот, тыс.руб.	490	495
Число дней в периоде	365	365
Уровень товарных запасов, дн.	381	377

Рассчитаем уровень товарных запасов. Формула расчета уровня товарных запасов в днях ($Об_{дн}$):

$$Об_{дн} = \text{Средний товарный запас за период} * \text{Количество}$$

дней / Товарооборот за период.

$$\text{Об}_{\text{дн}}(2018)=511*365/490=381 \text{ дней}$$

$$\text{Об}_{\text{дн}}(2019)=512*365/495=377 \text{ дней}$$

Данный показатель характеризует обеспеченность запасами на определенную дату. Он показывает, на сколько дней торговли (при сложившемся товарообороте) хватит запаса, который есть у предприятия.

Анализируя таблицу можно сделать вывод, что средний товарный запас возрос с 511 тыс. руб. в 2018 г до 512 тыс. руб. в 2019 г. или на 0,20%. Это связано с увеличением объема товарооборота на 1,2%. Уровень товарных запасов незначительно изменился и снизился только на 1,6%. Он показывает, что за 365 дней в 2019 г. реализовался средний товарный запас предприятия. Исходя из выше перечисленных данных можно сделать вывод, что товарные запасы используются эффективно, что влияет в целом на эффективность торгового процесса предприятия.

Формирование правильных и точных бухгалтерских записей не возможно без первичной документации, она обеспечивает точность, бесспорность и достоверность учетных данных, а также возможность их контроля.

Организация должна утвердить формы первичных документов, в т. ч. документа реализации товаров.

Унифицированные формы учетных документов утверждены постановлением Госкомстата России. Также следует отметить, что формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. То есть организация может

самостоятельно разрабатывать и утверждать формы первичных учетных документов, которые она использует для отражения фактов своей хозяйственной деятельности. При этом должно соблюдаться наличие обязательных реквизитов первичного учетного документа, предусмотренное федеральным законом №402-ФЗ, а именно:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц

Но следует отметить, что в ООО «ЮГРУССНАБ» используются только унифицированные формы учетных документов утвержденные Госкомстатом.

Реализация товаров в оптовой торговле регулируется контрактом на поставку товаров.

В соответствии с контрактом на поставку товаров поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в

обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием (отдельные статьи договора поставки регулируются договором купли-продажи).

В контракте на поставку раскрываются:

- реквизиты поставщика и заказчика,
- права и обязанности сторон,
- ответственность сторон,
- требования к товару,
- требования к условиям и способам поставки товара,
- гарантии поставщика и гарантийные обязательства,
- стоимость товара и способы оплаты,
- срок поставки товара и порядок сдачи-приемки исполнения обязательств,
- порядок разрешения споров,
- срок действия, изменение и расторжение контракта,
- прочие условия контракта.

При составлении контракта на поставку товаров утверждается способ поставки продукции.

В ООО «ЮГРУССНАБ» применяется 2 способа:

- Самовывоз заказчиком товара со склада поставщика
- Доставка товара поставщиком на склад покупателя.

В случае самовывоза оформляется - товарная накладная.

Если же продавец доставляет товар на склад покупателя собственным транспортом. Нужно выписать следующий набор документов:

- товарную накладную;
- транспортную накладную.

Также следует отметить, что если товар со склада продавца забирает представитель организации-покупателя, то он должен предъявить доверенность на получение ТМЦ.

Товарная накладная — первичный документ, который применяется для оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации. Унифицированная форма товарной накладной (форма № ТОРГ-12) утверждена постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132.

Товарно-транспортная накладная выдается в двух экземплярах. Первый экземпляр остается у продавца и является основанием для их списания. Второй экземпляр передается покупателю и является основой для присвоения этих ценностей. [5]

В случае, когда отгруженная партия товара упакована в контейнеры, коробки и т. д. и передана для дальнейшей транспортировки представителю покупателя или компании-перевозчика, организация применяет «Спецификацию» (форма N ТОРГ-10).

Спецификация - это письменное приложение к договору или другим аналогичным документам, составленное в двух подлинных экземплярах. В спецификации указаны: наименование продукта, единица измерения, количество, цена за единицу, общая стоимость.

Спецификация подписывается поставщиком и представителями покупателя или транспортной организации - перевозчика.

При упаковке товаров в закрытые контейнеры (коробки, контейнеры и т. д.) для каждого отдельного места (коробки, контейнера и т. д.) в трех экземплярах выдается «Упаковочная этикетка» (форма N ТОРГ-9), которую подписывает материально-ответственный человек.

Товарно-транспортная накладная (ТТН) предназначена для учета движения товарно-материальных ценностей (товаров и материалов) при перемещении их с участием транспортных средств и является основой для списания товаров и материалов у поставщика и их отправки получателю. Как правило, ТТН оформляется в ООО «ЮГРУССНАБ», однако по соглашению сторон документ может быть составлен получателем.

Счет-фактура - это налоговый документ строго установленной формы (формата), составленный продавцом товаров (работ, услуг), который в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации взимается при уплате НДС в бюджет.

Счет-фактура - это документ, который служит основанием для покупателя принять суммы НДС, вычтенные продавцом.

Таким образом, счет-фактура - это документ, который выдается покупателю (заказчику) для двух целей: первая цель состоит в том, чтобы зафиксировать факт выполнения заказа или работы. Вторая цель - подтвердить сумму

уплаченного НДС, чтобы впоследствии его можно было зачесть.

Первый экземпляр счета-фактуры, составленного на бумажном носителе, выставляется покупателю, второй экземпляр остается у продавца.

Таким образом, учет операций, связанных с реализацией продукции является составной частью организации бухгалтерского учета на предприятии. Грамотное, своевременное и точное отражение операций, связанных с выбытием товаров обеспечивает правильное определение финансовых результатов деятельности организации.

Также проанализировав организацию бухгалтерского учета реализации товаров в организации «ЮГРУССНАБ» можно сделать вывод, что она соответствует нормативно-правовым актам Российской Федерации, а также своевременно и в полном объеме отражает факты хозяйственной деятельности, в организации имеется эффективная система документооборота. Отсутствие задержек в выполнении работ, пауз, нерационального использования ресурсов, ошибок говорит об эффективности бухгалтерской работы в ООО «ЮГРУССНАБ»

2.3 Организация налогового учета операций, связанных с реализацией продукции в ООО "ЮГРУССНАБ"

При организации бухгалтерского учета надо иметь в виду, что для налогоплательщиков УСН данные, отраженные в бухгалтерском учете, не могут быть использованы при

расчете налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Поэтому в организации, применяющей УСН, целесообразно вести отдельно налоговый и бухгалтерский учет.

Согласно п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ организации на УСН не являются плательщиками НДС. Поэтому налоговый учет представляет собой учет и определение налога, взимаемого с упрощенной системы налогообложения. ООО «ЮГРУССНАБ» использует упрощенную систему налогообложения «доходы минус расходы».

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод). Документальным подтверждением доходов выступают первичные документы бухгалтерского учета).

Учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждены приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н.

Налогоплательщики, применяющие УСН, ведут в Книге учета доходов и расходов налоговый учет своих доходов и расходов. Это правило предусмотрено ст. 346.24 НК РФ.

Доходы определяются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ (п. 1 ст. 346.15 НК РФ). Согласно тексту этой статьи объем доходов при УСН образует сумма доходов:

- от реализации;
- внереализационных;
- от безвозмездно полученного имущества или прав на него.

Под налогооблагаемыми расходами организации понимаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком, при условии, что они связаны с получением дохода. В составе налогооблагаемых расходов организация признает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование, производимые в соответствии с законодательством, расходы на аренду, материальные расходы.

Более подробно классификация доходов представлена на рисунке 6.

Доходы		
Облагаемые		Необлагаемые
<p>Доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущества и имущественных прав (ст. 249 НК РФ)</p> <p>Выручка от реализации товаров, работ, услуг как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав</p>	<p>Внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ)</p> <p>Доходы, представляющие собой денежные поступления: от долевого участия, курсовой разницы, сдачи имущества в аренду, в виде процентов по кредитным договорам, в виде безвозмездно полученного имущества, дохода прошлых лет</p>	<p>Доходы, не учитываемые для целей налогообложения (ст. 251 НК РФ)</p> <p>Доходы в виде имущественного залога, взносов в уставный капитал, безвозмездной помощи, кредитных средств, гарантийных взносов, средств в рамках целевого финансирования, стоимости дополнительно полученных акций, стоимости ТМЦ при демонтаже, списанных сумм кредиторской задолженности перед бюджетом, сумм восстановительных резервов под обесценение бумаг, капитальных вложений в арендованное имущество</p>

Рисунок 6. Классификация доходов организации

Следовательно, если организацией получено имущество, деньги и т.д. например, кредит в банке, которые не признаются доходами для целей УСН согласно ст. 346.15 НК РФ, они не отражаются в Книге учета доходов и расходов.

Не отражаются в Книге учета доходов и расходов и те затраты, которые не уменьшают налоговую базу по УСН в соответствии со ст. 346.16 НК РФ.

Расходы, не учитываемые при применении УСН:

- Сертификация продукции и услуг
- Подъемные

- Обеспечение нормальных условий труда
- Набор работников
- Управление организацией
- Представление форм и сведений государственного статистического наблюдения
- Иные расходы .

В Книге учета доходов и расходов помимо отражения доходов и расходов определяется налоговая база и рассчитывается сумма убытков прошлых лет, которая ее уменьшает. Расчет суммы УСН к уплате непосредственно в Книге учета доходов и расходов не производится.

В целом Книга учета доходов и расходов состоит из титульного листа и трех разделов.

Структура Книги учета доходов и расходов в ООО «ЮГРУССНАБ» выглядит следующим образом (рисунок 7).

<i>Титульный лист</i>
<i>Раздел I</i>
Доходы и расходы
<i>Раздел II</i>
Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу за _____ 20__ года (отчетный (налоговый) период)
<i>Раздел III</i>
Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за _____ 20__ год (налоговый период)

Рисунок 7. Структура Книги учета доходов и расходов при объекте налогообложения «доходы минус расходы»

Раздел I состоит из четырех таблиц и справки к разделу. Таблицы предназначены для отражения в них конкретных видов доходов и расходов и промежуточных результатов за отчетный (налоговый) период (I квартал, полугодие, 9 месяцев, год). На каждый квартал года заполняется своя таблица.

Справка к разделу I предназначена для расчета итоговых показателей по налоговой базе за налоговый период.

В таблице раздела II рассчитываются расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, на их достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также и на приобретение (создание) нематериальных активов в порядке, предусмотренном ст. 346.25 НК РФ

Результаты расчетов по этому разделу отражаются в разделе I Книги учета доходов и расходов. По каждому отчетному периоду заполняется новая таблица раздела II.

Раздел III предназначен для расчета суммы убытка, на которую может быть уменьшена налоговая база по УСН, рассчитанная за налоговый период.

В данном разделе учитываются итоговые показатели налоговой базы, которые отражены в разделе I Книги учета доходов и расходов.

Рассмотрим пример заполнения КУДиР (таблица 2.3.1).

ООО «ЮГРУССНАБ» осуществляет оптовую торговлю стройматериалами. 27 мая 2019 года он получил у своего поставщика партию стройматериалов на сумму 135 000 руб. Оплату поставщику ООО «ЮГРУССНАБ» отправил 3 июня 2019 года платежным поручением №59.

Ранее, 31 мая, исследуемая организация получила аванс от покупателя под предстоящую отгрузку в размере 120 000 руб. Саму отгрузку партии он осуществил по накладной № 85 от 6 июня на общую сумму 280 000 рублей, в том числе НДС 36 000 руб. Окончательный расчет от покупателя в размере 80 000 руб. получен 7 июня 2019 года.

10 июня платежным поручением №68 в соответствии с договором аренды помещения арендодателю перечислена плата за май в размере 55 000 руб.

Таблица 2.3.1

Книги учета доходов и расходов в ООО «ЮГРУССНАБ»

п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	31.05.2019 № 124	Получен аванс под предстоящую поставку	120 000	—

2	06.06.2019 № 85; 03.06.2019 №59	Реализация товаров покупателю. Списана покупная стоимость реализованн ых товаров	—	135 000
	06.06.2019 № 85; 03.06.2019 №59	Списана стоимость НДС	36 000	
3	07.06.2019 № 125	Реализация товаров покупателю	44 000	—
4	10.06.2019 № 68	Перечислена арендная плата за май 2019 г.	—	55 000

Расчет налоговой нагрузки при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»

Исходные данные:

Сумма полученных доходов нарастающим итогом:

- за 9 месяцев - 248 600 рублей;

- за налоговый период - 329 000 рублей.

Сумма произведенных расходов нарастающим итогом:

- за 9 месяцев - 179 300 рублей;
- за налоговый период - 234 000 рублей.

Авансовый платеж за 9 месяцев по налогу при объекте налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» = (Сумма доходов за 9 месяцев - Сумма расходов за 9 месяцев) x Налоговая ставка 15% = (248600 - 179300) x 0,15 = 10395 рублей.

По итогам года необходимо исчислить и уплатить сумму налога:

Исчисленный налог за год = (Сумма доходов за год - Сумма расходов за год - Сумма убытка за предыдущие налоговые периоды) X 15% = (329000 - 234000) * 0,15 = 14250 рублей.

Исчисленный налог необходимо сравнить с минимальным налогом. Минимальный налог рассчитывается за налоговый период (год) как 1 процент от доходов. Он платится, если сумма налога за год окажется меньше суммы минимального налога

Сумма минимального налога = 329000 * 0,01 = 3290 рублей.

Так как исчисленный в общем порядке налог больше минимального, минимальный налог не платится. Налог платится в общем порядке.

Налог к уплате на конец отчетного периода = исчисленный налог за год - (авансовые платежи) = 14250 - 10395 = 3855 рублей

Учет по начислению и уплате налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, в том числе ежеквартальных авансов по нему производится с использованием счета 68.12 «Налог при упрощенной системе налогообложения».

Счет корреспондирует со счетом 51 «Расчетные счета» и счетом 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения», по которому отражают суммы начисленного упрощенного налога.

Ситуация: По итогам III квартала ООО «ЮГРУССНАБ» начислен и уплачен авансовый платеж по налогу при УСН с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» в размере 10395 рублей.

Рассмотрим отражение операций в таблице 2.3.2.

Таблица 2.3.2

Отражение хозяйственных операций по налогу при упрощенной системе налогообложения

Дата	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
30.09.19	Начислен платеж по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН за III квартал 2019 года	99.01.1	68.12	10395
23.10.19	Уплачен платеж налог при УСН по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН за III квартал 2019 года	68.12	51	10395
31.12.19	Начислен платеж по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН на конец отчетного периода	99.01.1	68.12	3855
28.01.20	Уплачен платеж по налогу, уплачиваемому	68.12	51	3855

	в связи с применением УСН на конец отчетного периода			
--	--	--	--	--

Но несмотря на возможность не уплачивать НДС, зачастую в ООО «ЮГРУССНАБ» выставляют счета-фактуры с выделенным НДС. Дело в том, что часто клиенты на общей системе налогообложения отказываются от сделок, так как «упрощенщики» не являются плательщиками НДС и не обязаны выставлять счета-фактуры. В результате покупатели лишены возможности принять к вычету входной налог.

Чтобы выйти из положения, ООО «ЮГРУССНАБ» добровольно оформляют счета-фактуры с выделенной суммой НДС. Это позволяет клиентам применить вычет. Но в этом случае ООО «ЮГРУССНАБ» должен перечислить в бюджет НДС, указанный в счете-фактуре (подп. 1 п. 5 ст. 173 НК РФ).

НДС рассчитывается как разница между начисленным НДС и уплаченным, при приобретении товаров, работ, услуг. Процесс начисления НДС начинается с заключения договора с поставщиком или покупателем, в котором прописываются все условия реализации продукции. Указывается общая сумма договора с выделением суммы НДС, сроки поставки и оплаты товара. При исчислении НДС задействованы фактически все первичные документы организации. К ним можно отнести счета-фактуры, полученные и выставленные покупателям, авансовые отчеты, приходные и расходные кассовые ордера, ведомости, накладные и прочие документы[16].

Учет расчетов по НДС с проданных товаров, работ, услуг ведется на счете 68 «Учет расчетов с бюджетом», к которому открыт субсчет 2 «Расчеты с бюджетом по НДС».

Аналитический учет расчетов с бюджетом ведется в сальдо-оборотных ведомостях к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Данные регистры ведутся по видам налогов и сборов. Отдельно показываются просроченные платежи, пени, штрафы и неустойки.

Для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам Планом счетов предусмотрен счет 19 «НДС по приобретенным ценностям». Информация данного счета очень важна, т.к. служит основанием для внесения записей в книгу покупок, являющейся в свою очередь, основанием для предъявления НДС к вычету в бюджет.

Налоговая декларация по НДС предоставляется в Федеральную налоговую службу в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

В таблице 2.3.3 приведем порядок расчета НДС и отражение на счетах бухгалтерского учета

Таблица 2.3.3

Порядок расчета НДС в ООО «ЮГРУССНАБ»

Операция	Корр. счет	
	Дт	Кт
Начислена выручка от продажи продукции	62	90-1
Начислен НДС, по проданным товарам по ставке 20%	90-3	68-2
Предъявлен НДС, подлежащий перечислению в бюджет	51	68-2

Проанализируем динамику изменения налоговых платежей ООО «ЮГРУССНАБ», связанных с реализацией продукции.

Таблица 2.3.4

**Динамика изменения налоговых платежей ООО
«ЮГРУССНАБ»**

налога	Вид	Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН	НДС
Год			
2018		600 рублей	45 200 рублей
2019		14 250 рублей	65 800 рублей

Так, из таблицы 2.3.4 видно, что налоговые платежи возросли. Сумма, уплачиваемая по налогу на добавленную стоимость, возросла на 45% в сравнении с прошлым годом, а сумма, уплачиваемая в связи с применением УСН, увеличилась в 23 раза, что составляет 2275%. Резкое увеличение налога связано с увеличением доходов предприятия в 2019 году при незначительном сокращении расходов. Увеличение суммы НДС в 1,5 раза связано с возрастанием количества покупателей, которым необходим счет-фактура и выделение НДС.

Налоговый учет реализации продукции оказывает существенное влияние на конечную цену продукции, а так же на прибыль организации. Поэтому, правильная организация налогового учета позволит получить максимальную прибыль, а также избежать административной и уголовной ответственности, так как строго контролируется налоговыми органами.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ

3.1 Пути совершенствования бухгалтерского и налогового учета в оптовых организациях

Бухгалтерский учет не только отражает хозяйственную деятельность, а также оказывает на нее воздействие. Являясь неотъемлемой деталью процесса управления, он дает необходимую информацию, которая позволяет:

- осуществлять контроль над текущей деятельностью предприятия;
- рассчитывать его стратегию и тактику;
- использовать ресурсы оптимально, измерять и оценивать результаты деятельности;
- исключать субъективность при принятии решений.

Бухгалтерский учет на предприятии должен быть максимально оперативным, нетрудоемким. Его задача - обеспечить экономное использование материальных ресурсов, сократить издержки обращения, повышать экономическую эффективность.

На сегодняшний день систему бухгалтерского учёта на предприятиях оптовой торговли нельзя назвать безупречной. Она имеет ряд недостатков:

1. Механизм действия государственных рычагов и стимулов еще не достаточно совершенен, чтобы постоянно побуждать каждое предприятие к наиболее эффективной и правомерной деятельности, так до сих пор не выработана нормативно-правовая база, которая бы давала ответы на все возникающие в ходе деятельности вопросы, а также регламентировала бы строгое и точное ведение учёта. Но вместе с тем хочется отметить, что на сегодняшний день не существует идеальной системы регулирования бухгалтерского учета, так как учесть интересы всех сторон невозможно и государству остается лишь стремиться к этому..

2. Качество учета (как процесса производства информации) и отчетности (как формы выборочного предоставления учетной информации пользователю) определяется качеством самой информации как результата учетного процесса, т.е. пригодностью ее для эффективного использования. Качество информации должно оцениваться по трем признакам: полнота, достоверность, своевременность представления. В основу критериев оценки качества информации по каждому из этих трех признаков следует положить принцип необходимости и достаточности. Для решения этой проблемы необходимо создание унифицированных форм, которые будут содержать действительно необходимую информацию и носить информативный характер, а не формальный.

3.Главное направление усиления роли учета в выявлении резервов повышения рентабельности и в надлежащей информированности управляющих органов заключается в совершенствовании формирования текущей и отчетной информации об издержках обращения. Это направление распадается на несколько путей, основными из которых являются разукрупнение статей издержек обращения и отдельное формирование данных о расходах по формам реализации товаров, товарным группам, подразделениям оптового предприятия, фазам движения товаров. При этом постановка калькуляционного дела должна опираться не на сугубо вычислительные способы, а на бухгалтерскую систематизацию документальных данных с искусственным распределением косвенных расходов.

4.Качество учета как процесса производства информации определяется не только качеством результата, но и качеством учетной технологии. Критерием последнего является экономичность учета, ибо при одинаковом результате более высоким качеством обладает та технология, которая дешевле. Стремление к повышению качества и результата, и технологии противоречиво: первое требует возрастания затрат, второе заключается в их снижении. Разрешение этого противоречия лежит на путях оптимального сочетания качества информации и качества учетной технологии. Для этого, однако, необходимо научиться оценивать эффективность улучшения информационного обеспечения управленческих функций, с тем чтобы сравнивать ее с потерями от внедрения более дорогой технологии учета.

Учитывая это, можно усовершенствовать методику и организацию бухгалтерского учёта следующими основными направлениями: совершенствование методологии учета; создание и применение прогрессивных форм и методов учета; повышение роли учета в экономической работе торговых организаций и предприятий; усиление контрольных функций учета и его влияние на все стороны торгово-хозяйственной деятельности предприятий оптовой торговли.

Теперь рассмотрим проблемы налогового учета и перспективы его развития в России. Современное состояние налогового учета предполагает три основных варианта его реализации.

1) Налоговый учет ведется вместо бухгалтерского, то есть налоговый учет будет настолько самостоятелен и самодостаточен, что большинство организаций будут вести только его. Однако если бухгалтерия предпочтет вести учет с использованием бухгалтерского Плана счетов, отражая на них доходы и расходы в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ, то такой порядок вызовет искажение базы по налогу на имущество, которая определяется по данным бухгалтерского учета..

2) Налоговый учет ведется обособленно от бухгалтерского учета.

В этом случае работы у бухгалтера будет вдвое больше. Необходимость организации в рамках одной бухгалтерской службы двух параллельных систем учета налоговой и бухгалтерской, несомненно, вызовет путаницу, существенную нагрузку на экономические и бухгалтерские службы предприятий. Как нам кажется, приведенный вариант

взаимодействия двух систем учета в целом нерационален уже потому, что в любом случае реализация на практике такого варианта неизбежно приведет к росту накладных расходов предприятия.

3) Налоговый учет ведется в рамках бухгалтерского учета.

На мой взгляд, организации следует пойти по пути максимального сближения двух систем учета. Разработка методологической и организационной основы позволит наиболее рационально, с наименьшими временными и финансовыми затратами вести оба вида учета. Инструментом сближения должна являться учетная политика организации, включающая две взаимоувязанные части - бухгалтерской и налоговой учетной политики. Создание методологической основы требует решения организационных вопросов, обеспечивающих сближение учетных систем: организация рационального документооборота в структуре финансово - бухгалтерской службы, автоматизация учетных работ, рациональное использование трудовых ресурсов. Развитие налогового учета должно осуществляться в неразрывной связи с бухгалтерским учетом и на единой информационной базе.

К основным проблемам учета реализации продукции относятся:

1) отсутствие регулярного контроля над процессом поступления продукции, хранением ее остатков на складах и в прочих производственных помещениях;

2) достоверное и безошибочное оформление процесса реализации продукции в первичных документах;

3) организация грамотного процесса взаимодействия с покупателями продукции;

4) осуществление контроля выполнения плана по договорным отношениям, включая проверку ассортимента и объема реализации продукции по каждому покупателю;

5) осуществление точного расчета доходов, которые получены от сделок по реализованной продукции;

6) контроль производственных затрат, которые входят в фактическую производственную себестоимость продукции;

7) осуществление расчета прибыли, которая образуется из выручки от реализации продукции за вычетом себестоимости и т. д.[26]

Одним из главных направлений совершенствования учета является отражение в учетных документах движения товаров на предприятии. Данный процесс является одним из ключевых в деятельности организации, так как правильно и эффективная система мониторинга движения продукции является основой успешной деятельности организации.

Правительством РФ были разработаны первичные учетные документы, но каждая организация имеет право разработать документы, с условием наличия необходимых реквизитов. Так рекомендуется применение разработанного сводного документа, который имеет название «Ведомость выпуска, отгрузки и реализации продукции».

Эта ведомость содержит весь перечень необходимой информации, относительно количества и стоимости отгруженной продукции, ее фактической себестоимости и вырученных средств на конец квартала за каждым покупателем. Использование подобной ведомости даст

возможность оперативно анализировать поступления отгруженной продукции и быстро определить суммы дебиторской задолженности на любую дату по каждому покупателю.

Следующим направлением совершенствования учета является учет дебиторской задолженности.

Начисление дохода от реализации готовой продукции (товаров, работ услуг) происходит в случае наличия определенных условий, при этом возникает дебиторская задолженность.

Это является проблемой, во-первых, потому, что наличие дебиторской задолженности - экономически невыгодно для предприятия, так как возникает невозможность использования данных средств для изготовления и реализации новой продукции. Суть в том, что начисленный доход может быть списан на финансовые результаты, и сопоставляться с расходами, понесенными для получения этого дохода, то есть для определения прибыли или убытка, но реально этого дохода нет.

Во-вторых, дебиторская задолженность может быть сомнительной, то есть не будет уверенности о возврате части или полной суммы этой задолженности.

Так, рекомендуется внести изменение в законодательство по бухгалтерскому учету и не учитывать дебиторскую задолженность предприятия в составе доходов организации. Этот способ учета дебиторской задолженности даст возможность предприятию реально оценить свое положение и финансовое состояние.

Довольно важным остается вопрос изучения способностей программного обеспечения в целях автоматизации бухгалтерского учета продажи продукта и формирования внутренней сети объединенных между собою автоматизированных рабочих мест с целью принятия на базе подвергнутых обработке данных результативных управленческих решений. С целью решения данных задач необходимо подобрать такое программное обеспечение, которое основывалось бы на системную комплексную оценку.

При использовании автоматизации учета по реализации продукции можно обеспечить контроль поступления платежей от покупателей за отгруженную продукцию, уменьшить время для определения объема налогового обязательства по НДС, упростить процесс распределения внепроизводственных расходов.

Механизация бухгалтерского учета также влечет за собой эффективность использования рабочего времени и учетного процесса в целом. Максимальная степень компьютеризации позволяет обрабатывать в короткие сроки большое количество информации; осуществлять большинство операций нажатием одной кнопки; формировать множество различных отчетов в любых разрезах информации. Также это позволяет проводить все необходимые аналитические процедуры; налаживать взаимодействие работников подразделений предприятия, путем обмена информацией; оперативно использовать учетную информацию при принятии управленческих решений, а также осуществлять множество других функций.

Для торговых предприятий, целесообразно ввести микропроцессорную технику, способную идентифицировать отдельную единицу готовой продукции. Использование такой техники является необходимым, поскольку это дает возможность получить информацию обо всех операции в момент и в месте их осуществления.

Для того, чтобы совершенствовать учёт продукции и ее реализацию, нужно определить границы между расходами на реализацию, которые связаны с доведением существующей продукции до потребителя (тара, упаковка, погрузочные работы, транспортировка, складирование, затраты на содержание складов, магазинов, торгового персонала и т. д.) и маркетинговыми расходами, возникающими в ходе изучения и стимулирования спроса, поиска информации о рынках сбыта и расширением доли рынка производителя.

Также большое внимание в условиях рыночных отношений нужно уделить вопросам сущности, формирования, учёту затрат и себестоимости продукции.

Так, деление расходов производится не по принципу отношения их к конкретным видам продукции, как в бухгалтерском учете, а на основании группировки расходов по элементам себестоимости. Традиционно разграничение расходов на прямые и косвенные осуществлялось с целью определения расходов, требующих распределения для наиболее точного исчисления себестоимости продукции в постатейном разрезе. Однако группировка затрат в постатейном разрезе в налоговом учете применительно к отдельным видам продукции не осуществляется.

Следовательно, деление расходов на прямые и косвенные в указанном выше аспекте не несет информационной ценности и, соответственно, не является оправданной.

В свою очередь, группировка затрат в поэлементном разрезе в теории всегда предназначалась для составления отчета о затратах организации, с целью выявления всех однородных расходов и определения их общего размера независимо от места их возникновения и последующего распределения по направлениям затрат. С этой функцией такая группировка в налоговом учете справляется.

Также предлагается методика организации бухгалтерского учета скидок без отсрочки в рамках договора купли-продажи, основанная на использовании дополнительных субсчетов к балансовым счетам:

к счету 90 "Продажи":

- Реализация товаров оптом без учета скидок;
- Оптовые скидки, предоставленные покупателям;

к счету 41 "Товары":

- Товары на складах без учета скидок
- Скидки, полученные при покупке товаров.

Предложено реализацию товаров со скидкой отражать в бухгалтерском учете по стоимости без учета скидки, а скидку и приходящуюся на нее сумму НДС учитывать на специальных субсчетах .

Приобретение товаров со скидкой рекомендуется учитывать по полной стоимости на счете 41, а сумму скидки - на специальном субсчете к счету 41 методом красного сторно.

Данный способ позволяет отразить скидки не как уменьшение себестоимости продукции, а как расходы связанные со стимулированием сбыта продукции. А также позволит вести прозрачный и точных их учет.

На основании исследования возможных вариантов учета возвратов по договору купли-продажи в рамках действующего гражданского законодательства сделан вывод о наиболее правильном их отражении в бухгалтерском учете при применении аналитических субсчетов. К счету 90 "Продажи" целесообразно выделить данные о возврате реализованных товаров. Для этого к счету 90 должны быть открыты субсчета:

- Возврат реализованных товаров в оптовой торговле;
- Возврат реализованных товаров в розничной торговле.

Если на переданный покупателю товар перешло право собственности, и существуют причины, предусмотренные Гражданским кодексом РФ, для его возврата, то в бухгалтерском учете предложено делать следующие записи: у поставщика - по субсчету 90 сторнируются суммы по реализации товара на величину возврата; у покупателя - методом красного сторно необходимо отразить сумму возвращенного товара и уменьшить сумму НДС, учтенного на счета 19 "НДС по приобретенным ценностям". Таким образом, в бухгалтерском учете может формироваться информация о суммах возвращенных товаров.

По результатам исследования предложены рекомендации по улучшению устойчивого процесса документооборота по учету продукции путем внедрения разработанной формы сводного документа. Охарактеризована

продукция и обоснованы новые подходы к решению вопроса организации учета реализации продукции. Предложенные меры по совершенствованию первичного документооборота учета продукции, автоматизации учетных работ должны улучшить учетную работу предприятия, прежде всего, с точки зрения усовершенствования ее как информационной базы для принятия управленческих решений.

3.2 Практические предложения по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета в ООО "ЮГРУССНАБ"

Предложения по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета в ООО "ЮГРУССНАБ" можно разделить по следующим основным направлениям:

- создание учетной политики
- создание резерва под снижение стоимости запасов
- совершенствование налогового учета
- совершенствование калькулирования себестоимости реализованной продукции, с помощью внедрения управленческого учета.

На многих предприятиях, и в ООО «ЮГРУССНАБ» в частности, бухгалтерия и руководство не уделяют достаточно внимания формированию учетной политики, не учитывают специфику деятельности предприятия, используют готовые шаблоны и образцы учетной политики, не подкрепленные расчетами для конкретной организации. В то же время, качественно подготовленная учетная политика выступает одним из инструментов надлежащей организации унифицированного учета, обеспечивает сохранность

информации и возможность ее передачи в случае смены бухгалтера в организации, позволяет сотрудникам бухгалтерии обращаться к учетной политике как к методическому пособию.

Согласно Приказу Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету", учетная политика предприятия — это принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Основной рекомендацией по итогам анализа бухгалтерского и налогового учета ООО «ЮГРУССНАБ» является введение в деятельность бухгалтерской службы такого регламентирующего документа, как учетная политика. Учетная политика для целей бухучета должна быть разработана в соответствии с Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020), а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н) (ред. от 11.04.2018). Регулируется введение такого документа также ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н) (ред. от 07.02.2020), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждены приказом 64 Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н) (ред. от 08.11.2010), приказом Минфина

России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 19.04.2019).

При формировании учетной политики в организации необходимо утвердить:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- используемые унифицированные формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями;

- Отнесение активов, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб. к материально-производственным запасам

- Единицу учета товаров - однородная группа

- Оценку товаров и порядок принятия к учету-товар оценивается по фактической себестоимости

- Учет тары по фактической себестоимости

- Организацию налогового учета на основе УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Учетная политика по сути своей является формализованной позицией организации. Такой подход позволяет рассматривать учетную политику как защиту

предприятия при проведении на нем различных проверок. Организации подвергаются проверкам вышестоящих организаций, налоговых органов, аудиторских фирм и других пользователей финансово-бухгалтерской информации. Чем более подробно будет раскрыт и обоснован в учетной политике способ ведения учета, тем сложнее проверяющим оспорить правомерность его применения.

В Российской практике нередко учетная политика является инструментом, правильно используя который, организация может в судебном порядке доказать свою правоту налоговым органам и избежать штрафных санкций. Одновременно, учетная политика позволяет оптимизировать учетный процесс с точки зрения снижения его трудоемкости, повышения качества представления и группировки учетной информации.

В связи с этим, вторая проблема заключается в установлении оптимальной совокупности правил, соблюдение которых обеспечило бы наибольший эффект от ведения учета.

Также разрабатывая учетную политику как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения, предприятие должно преследовать своей целью формирование максимально эффективной учетной политики при сравнительно небольших затратах на нее.

Таким образом, ключевым становится понятие рациональности - польза, полученная от той или иной информации, должна быть сопоставима с затратами на ее получение.

Соответственно, возникает третья проблема – сближение учетной политики для целей налогообложения и для целей бухгалтерского учета с минимальными потерями в выгоде для организации, так как предприятие должно объективно отразить информацию об имеющихся активах и обязательствах в финансовой отчетности и в то же время определить для себя наиболее подходящий порядок формирования налоговой базы по уплачиваемым ей налогам.

Учетная политика на микропредприятии так же, как и финансовая отчетность может иметь сокращенную форму. В случае ООО «ЮГРУССНАБ» такой документ позволит установить основные принципы моделирования учетной системы. Документальное оформление элементов учетной модели позволит предприятию в первую очередь избегать пробелов в различных аспектах ведения бухгалтерского учета, а также принимать обоснованные управленческие решения.

Учетная политика помимо всего остального, позволит организовать аналитический учет движения товарно-материальных ценностей, разработать методику бухгалтерского учета на предприятии по элементам основных составляющих учетной политики.

В дальнейшем, если в системе ведения бухгалтерского учета возникнут изменения, их необходимо указывать в учетной политике согласно срокам, разрешенным нормативно законодательными актами. Это позволит быстро адаптироваться к работе нынешнему бухгалтеру, или новому сотруднику бухгалтерской службы предприятия. Успешность ведения бухгалтерского учета зависит от своевременного

выполнения документооборота, что позволяет избегать излишних расходов в виде штрафов, пеней и прочего.

Наличие у ООО «ЮГРУССНАБ» спектра определённых товаров и продукции, которые, в настоящее время, не пользуются спросом у покупателей, делают явной необходимость создания резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей в аналогичных случаях.

Планом счетов для этих целей предусмотрен счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», который предназначен для обобщения данных о резервах под отклонения стоимости сырья, материалов, товаров и так далее ценностей, определившейся на счетах бухгалтерского учета, от рыночной стоимости. Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей может отражаться в бухгалтерском учете ООО «ЮГРУССНАБ» по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым, в свою очередь, образован резерв, зарезервированная сумма имеет свойство восстанавливаться: в учете делается запись по дебету счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

Товары ООО «ЮГРУССНАБ», которые в тот или иной период не будут пользоваться спросом, утратят потребительские характеристики, можно будет продать по стоимости, уменьшенной на величину резерва

Следующим важным направлением в совершенствовании бухгалтерского и налогового учета является внедрение программного продукта, позволяющего автоматизировать процесс сдачи отчетности в налоговые органы. В современных реалиях переход на электронное взаимодействие является необходимой мерой. Так, значительно снижается нагрузка на бухгалтерскую службу предприятия, сокращаются расходы на содержание бухгалтерского аппарата, вследствие чего себестоимость продукции снижается, что позволит снизить цену на товар и увеличить товарооборот. А автоматизированное заполнение отчетов позволит избежать ошибок.

Оптимальным программным продуктом для ООО «ЮГРУССНАБ», является Контур. Экстерн.

Контур. Экстерн — известный продукт на рынке отправки отчетности. Разработчик — СКБ "Контур" — имеет целую линейку продуктов, в которой Контур. Экстерн занимает особое место как одно из наиболее востребованных решений компании.

Отправка отчетности через Контур. Экстерн осуществляется в "облаке", то есть через интернет-браузер. Для начала работы требуются первичные установка и настройка компонентов, включая установку СЗКИ (средство криптозащиты информации) и сертификата электронной подписи.

Эти настройки не представляют серьезных сложностей (веб-диск для установки скачивается со специального сайта, все остальное также получается через Интернет). В случае затруднений техподдержка разработчика помогает оперативно решить проблемы и получить работающую систему отправки отчетности на нужном компьютере.

Ключ электронной подписи пользователь может выбрать самостоятельно из двух вариантов: физический (который хранится на съемном носителе или на компьютере) или облачный (который хранится на сервере). Физический ключ удобен тем, что его можно записать на Рутокен и использовать для некоторых других целей (например, для регистрации ККТ в налоговой). Облачный удобен тем, что о его переносе с компьютера на компьютер думать не нужно. Это особенно актуально для тех, кто работает на разных ПК

Отметим, что по итогам года в ФНС нужно представить:

- декларацию по УСН;
- годовую бухгалтерскую отчетность (в том числе в органы статистики);
- сведения о среднесписочной численности работников по форме КНД 1110018;
- 2-НДФЛ (справка о доходах физического лица).

Плательщики УСН должны вести книгу учета доходов и расходов согласно утвержденному порядку. Налоговые органы вправе запросить ее в ходе проверки.

По итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года в ФНС представляется расчет по страховым взносам, а в ФСС — расчет по форме 4-ФСС. Компании должны

ежемесячно сдавать форму СЗВ-М и ежегодно форму СЗВ_СТАЖ (на предпенсионеров).

До 15 апреля года, следующего за отчетным, в ФСС нужно сдать заявление о подтверждении основного вида деятельности.

Контур. Экстерн обеспечит правильное заполнение отчетов с помощью удобных авторасчетов. Экстерн сам выполняет расчеты на основе введенных данных, применяя нужные формулы. А еще прямо в системе можно найти ссылки на нормативные документы, чтобы быстро уточнить правила заполнения той или иной формы.

После заполнения и загрузки отчета, Экстерн проверяет его на ошибки и показывает протокол контроля — если ошибки есть, Экстерн указывает, где именно и как их исправить. Отправить отчет с ошибкой не получится, и это помогает отчитаться с первого раза.

При этом в Экстерне есть сервис Контур.Архив, который скачивает и сохраняет на рабочем компьютере все документы из отчетности ФНС. Таким образом, всегда есть доступ к отчетам, квитанциям, извещениям и уведомлениям в любой момент, даже без интернета и сертификата электронной подписи.

Так простая и удобная схема работы не требует высокой квалификации работника.

Экстерн специализируется и на работе с требованиями налоговых органов. Так существует возможность:

- Ответить на требования формализованно или письмом.

- Загрузить сканы в ответ на требования: Экстерн распознает их тип, классифицирует, заполнит необходимые поля.

- Прямо на странице требования можно не только убедиться, что ответили на него, но и просмотреть все отправленные документы.

- Экстерн распознает номер входящего требования, чтобы легко найти его в разделе «Документы».

Важно отметить, что на данный момент в ООО «ЮГРУССНАБ» используется 1с:Бухгалтерия 8.3 и специальный модуль для Контур Экстрен позволит бухгалтеру работать в привычной программе ведения бухучета – 1С:Предприятие. Он позволяет быстро формировать, редактировать и сдавать отчетность непосредственно из 1С.

Подводя итоги, следует отметить, что работа в Контур Экстерн позволяет:

- Отправлять отчеты в 6 органов: налоговая, ФСС, ПФР, Росстат, ФСРАР и Росприроднадзор. В том числе за все свои филиалы.

- Создавать отчеты для отправки непосредственно в системе (формы обновляются оперативно).

- Загружать отчеты, подготовленные в другой программе учета. Отдельная интеграция реализована с 1С 8.2 и выше — пользователи этой программы могут выгружать отчеты сразу в Экстерн.

- Переписываться с налоговым органом (сверки с бюджетом, запросы о задолженности и проч).

- Тестировать отчеты перед отправкой. У Контур, пожалуй, самое удобное тестирование — с удобными подсказками на понятном языке, а не техническими терминами.

- Дополнительные опции, подключенные клиентам Экстерна на некоторых тарифах: уведомления о налоговых проверках, правовая база с федеральными нормативными документами, запрос неограниченного количества информационных выписок из ЕГРЮЛ и 2 бесплатных вебинара в месяц по налогам и отчетности.

Таким образом, при использовании Контур.Экстерн можно выделить следующие преимущества и недостатки:

□ Преимущества:

- Понятный интерфейс и отличное тестирование отчетов.
- Интеграция с 1С версий 8.2 и 8.3.
- Хорошая круглосуточная техподдержка.
- Выгодный тариф для группы компаний и уполномоченных бухгалтерий

□ Недостатки

- Необходимость настроек и установок.
- Цены в целом выше, чем у конкурентов.

Так, данный программный продукт является оптимальным решением, который поможет избежать риска ошибок при заполнении, всегда работать с актуальными формами отчетных документов, а также получить возможность всегда вовремя и мгновенно сдавать отчетность в ФНС.

Предложением по совершенствованию учета реализации продукции в области калькулирования себестоимости, реализованных товаров является внедрение управленческого учета.

Во-первых, управленческий учет необходим организации оптовой торговли по той причине, что бухгалтерский учет не удовлетворяет в полной мере потребностям управления организацией. Управленческий учет позволяет руководителю получать нужную управленческую информацию и принимать управленческие решения.

Во-вторых, бюджетирование, являющееся неотъемлемой частью системы управленческого учета, меняет представление о расходах организации: расходами можно управлять, их планировать, анализировать, оптимизировать. Отсутствие бюджетного процесса может привести к росту расходов организации, неоправданному росту непредвиденных расходов, к невозможности определить источники получения и увеличения прибыли.

В-третьих, управленческий учет охватывает не только бюджетирование, но и оперативное управление, которое осуществляется на основании разработанных управленческих отчетов, регулярно обновляющихся с целью получения оперативной информации. К управленческим отчетам в оптовой торговле можно отнести товарный отчет, мониторинг рыночных цен, отчет о продажах, расчет прибыльности крупной сделки и пр.

В-четвертых, управленческий учет требует автоматизации учетного процесса. Если организация находится на начальном этапе внедрения управленческого

учета - это одна ситуация, но если количество информации увеличивается, то применение автоматизированной среды для управленческого учета необходимо.[3]

В организации оптовой торговли ООО «ЮГРУССНАБ» себестоимость продаж состоит практически из одного элемента - стоимости товаров, а все прочие расходы списываются в конце отчетного периода на финансовые результаты. Такой подход противоречит целям управления.

Предложением для совершенствованию учета реализации продукции в области калькулирования себестоимости, реализованных товаров является внедрение управленческого учета. такого программного продукта как 1С:Управление торговлей 8.

При закупке товара у торговой организации могут возникать различные расходы:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены товары;
- затраты по заготовке и доставке товара до места их использования, включая расходы по страхованию.
- затраты по доведению товара до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товара.

Статьи расходов с вариантом распределения На себестоимость товаров позволяют увеличить стоимость материальных ценностей на сумму дополнительных расходов.

Для учета подобных затрат предложено использование программы 1с: Управление торговлей. Так эти затраты будут включены в себестоимость единицы товара, что позволит наиболее точно рассчитать продажную стоимость продукта. Данная операция приведет к снижению продажной цены товара, а это является главным источником повышения объемов реализуемой продукции.

Программа «1С:Предприятие 8. Управление торговлей» позволяет руководителю:

- увеличить производительность труда всех служб торгового предприятия;
- работать с оперативной информацией, отражающей текущее состояние предприятия на данный момент времени;
- быстро и в доступной форме получать отчеты для принятия решений на разных уровнях.

А также:

- аккумулирует информацию об остатках и оборотах по денежным средствам; дебиторской и кредиторской задолженности; наличии товаров; оборотных средствах и оборотном капитале; планируемых поступлениях и платежа;
- определяет эффективность рекламы;
- определяет себестоимость товарных запасов;
- осуществляет управление товародвижением и ценообразованием;
- управляет приемом заказов и контролем их исполнения;

- оптимизирует складские запасы;
- анализирует товароборот;
- осуществляет планирование закупок и поставок.

Так, внедрение данного программного продукта принесет организации экономические выгоды, несмотря на его стоимость. Отсутствие ее можно расценить как упущенную выгоду от ее использования при допущении экономической целесообразности.

Применение управленческого учета, и в частности 1С:Управление торговлей в оптовой торговле позволяет организации оперативно управлять расходами, финансовыми и человеческими ресурсами, контролировать бизнес-процессы, деятельность центров ответственности. Потребность в этом для ООО «ЮГРУССНАБ» очевидна.

Подводя итоги, можно сказать, что применение данных предложение в практической деятельности организации позволит упростить сдачу налоговой отчетности, правильно, рационально и эффективно организовать бухгалтерский учет, снизить общехозяйственные расходы на единицу продукции, что позволит достичь главной цели предприятия- максимизации прибыли.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе управления современным предприятием состояние учета продукции и ее реализации занимает главное место. Именно поэтому, одной из составляющих эффективной организации учета, является высокий уровень использования учетной информации для оценки качественных и количественных характеристик продукции. Результаты исследований по организации учета продукции свидетельствуют о том, что продукция и ее реализации. Решение исследованных проблем позволит эффективно осуществлять бухгалтерский учет продукции и ее себестоимости, повысит эффективность производства, конкурентоспособность производимой продукции, повышая экономический потенциал предприятия.

В ходе исследования были проведены теоретические исследования источников и законодательных актов в области реализации продукции (работ, услуг) и их отражения в учете и отчетности.

В первой главе выпускной квалификационной работы рассмотрены теоретические и методические основы бухгалтерского и налогового учета операций, связанных с реализацией продукции в оптовой торговле.

Было выяснено следующее:

1. Реализация продукции (товаров, работ, услуг) является одним из показателей финансового результата

хозяйствующего субъекта. Выручка от реализации также показывает масштабы деятельности организации. Бухгалтерия любой организации при исчислении доходов и расходов в соответствии с законодательством РФ использует два вида учета: налоговый и бухгалтерский. Это происходит от того, что в двух системах учета применяются различные группировки расходов и доходов, а также правила их признания, которые необходимо учесть при построении системы учета в организации.

2. Для максимизации прибыли организации необходимо выбрать систему налогообложения, которая является наиболее оптимальной для данной организации. Так, правильный выбор поможет уменьшить налоговое бремя и увеличить прибыль организации.

Таким образом, в теоретическом аспекте необходимо разработать модель эффективного бухгалтерского и налогового учета, операций связанных с реализацией продукции. Учет должен соответствовать нормативно-правовым актам Российской Федерации. А также, своевременно и в полном объеме отражать на счетах бухгалтерского учета и регистрах аналитического налогового учета все хозяйственные операции.

Во второй главе был проведен анализ финансовых результатов объекта исследования, был проведен анализ существующей на предприятии системы бухгалтерского и налогового учета. ООО «ЮГРУССНАБ» осуществляет деятельность в области оптовой торговли.

Относительно деятельности хозяйствующего субъекта были сделаны следующие выводы:

- компания осуществляет торговые операции;
- компания по результатам 2019 года произошел рост прибыли отчетного года на 91 тыс. руб.
- на данный момент является финансов устойчивой и рентабельной;

Бухгалтерский и налоговый учет компании ведется в соответствии с действующим законодательством РФ. Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной программе. Во второй главе также были рассмотрены и проанализированные первичные документы по учету реализации продукции, их наличие и правильность заполнения.

В сфере налогового учета было определено, что применяемая организацией система налогообложения является оптимальной, соответствует законодательству Российской Федерации и направлена на снижении налогового бремени.

В третьей главе были рассмотрена проблематика ведения учета и составления отчетности компании и предложены пути совершенствования учета в организации.

Основная рекомендация заключается в том, что в организации отсутствует управленческий учет в компании, что ведет к непрозрачности учета и увеличению стоимости конечного продукта.

Так, были предложены мероприятия: 1) автоматизация управленческого учета компании за счет покупки информационного модуля «1С: Управление торговлей»; 2) введение программного продукта Контур.Экстерн для упрощения налогового учета; 3) Формирование учетной

политики для целей бухгалтерского и налогового учета; 4) создание резерва под снижение себестоимости материально-производственных запасов.

Данные мероприятия позволят решить проблему прозрачности учета, а именно: повысят эффективность работы с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками и позволят упростить и автоматизировать учет себестоимости товаров.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Аксенова Ж. А., Основные аспекты организации управленческого учета снабженческо-заготовительной

- деятельности хозяйствующего субъекта // Вестник Академии знаний / Аксенова Ж. А., Салий В. В., Ходаринова Н. В. – 2018. – № 5 (28). – С. 21-31.
2. Асфандиярова Р. А., Бухгалтерский учет и аудит выпуска и реализации готовой продукции // Аллея науки / Асфандиярова Р. А., Исхакова Р. Р. – 2018. – Т. 1. – № 8 (24). – С. 155-159.
3. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет + Приложение: тесты : учебник / М. А. Вахрушина. – Москва : КНОРУС, 2019. – 392 с.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.12.2018) [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/.
5. Ивашкин В.Н. Бухгалтерский учет в торговле (оптовой и розничной). Учебное пособие / В. Н. Ивашкин, - М.: ИКУ «ДиС», 2016. - 112 с.
6. Камаев В. Д. Экономическая теория. Краткий курс : учебник / В. Д. Камаев, М. З. Ильчиков, Т. А. Борисовская. – 7-е изд., стер. – Москва: КНОРУС, 2016. – 382 с
7. Крятова Л. А., Новые подходы к признанию выручки в финансовой отчетности по МСФО // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики / Крятова Л. А., Эзопова-Сорокина О. С., Фургина Л. А – 2018. – № 4. – С. 130-138.
8. Куличев Р. Б. Правовое регулирование подрядных работ для государственных нужд / Р. Б. Куличев. – М.: Юстицинформ, 2016. – 192 с.

9. Масленников В. В. Менеджмент : учебник / В. В. Масленников, Ю. В. Ляндау, И. А. Калинина. – Москва : КНОРУС, 2019. – 422 с.
10. Медведская Т. К., Аудит выпуска и продажи готовой продукции (работ, услуг) // Актуальные проблемы и перспективы развития экономики: российский и зарубежный опыт / Медведская Т. К., Пашина В. В. – 2018. – № 19. – С. 45-53.
11. Налоговое право : учебник / А. Р. Батяева, А. С. Бурова, Е. Г. Васильева и др. ; под ред. И. А. Цинделиани. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Проспект, 2019. — 704 с. - ISBN 978-5-392-28824-3 ; [Электронный ресурс]. - URL: <http://ebs.prospekt.org/book/41617>
12. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ [Электронный ресурс] // Консультант плюс. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/.
13. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] // Консультант плюс. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/.
14. О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] // Консультант плюс. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.
15. О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению: Приказ Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н

- [Электронный ресурс] // Консультант плюс. - URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42435/.
16. О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость: Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (ред. от 19.01.2019) [Электронный ресурс] // Консультант плюс. - URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124837/ .
17. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: федер. закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ [Электронный ресурс] // Консультант плюс. - URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_283495/.
18. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] // Консультант плюс. - URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/.
19. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н [Электронный ресурс] // Консультант плюс. - URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/.
20. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс]

- // Консультант плюс. - URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/.
21. Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 28.12.2009 №381-ФЗ: (ред. от 03.07.2016 г.) // Консультант Плюс: справ. правовая система
22. Памбухчиянц, О.В. Организация торговли : учебник / О.В. Памбухчиянц. - Москва: Дашков и К, 2018. - 294 с.: - Режим доступа: по подписке.- URL:
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496075>
23. Полякова Е. В., Методологические подходы к организации бухгалтерского и налогового учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль // Бизнес. Образование. Право / Полякова Е. В., Агеева Е. С. - 2019. - № 1 (46). - С. 246-250.
24. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [Электронный ресурс] // Консультант плюс. - URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/
25. Родин, Д. И. Формирование финансовых результатов коммерческих организаций / Д. И. Родин. // Молодой ученый. — 2019. — № 22 (260). — С. 576-580. — URL: <https://moluch.ru/archive/260/59922/>
26. Сусла Ю.Ю. Актуальные вопросы и проблемы учета выпуска и реализации продукции [Электронный ресурс] / Ю.Ю. Сусла, Н.В. Ежакова // Научный диалог: экономика и

управление – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс». Режим доступа:

https://interactive-plus.ru/ru/article/116623/discussion_platform

27. Суйц В. П. Аудит : учебник / В. П. Суйц. – 5-е изд., стер. – Москва : КНОРУС, 2019. – 288 с.
28. УСН – недостатки и преимущества [Электронный ресурс] // Сайт: Делочёт Электрон.. – URL: <http://www.nalogoffnet.ru/information/usn-nedostatkiipreimushchestva>
29. Федеральный закон "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации" от 28.12.2009 N 381-ФЗ (последняя редакция)
30. Фокина О. М. Экономика организации (предприятия): учебное пособие / О. М. Фокина, А. В. Соломка. – Москва : КноРус, 2019. – 229 с.