Частное образовательное учреждение высшего образования

«Институт социальных и гуманитарных знаний»

ЧОУ ВО «ИСГЗ» ОСПО

Специальность 38.03.01. Экономика и бухгалтерский учет

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Тема: «Бухгалтерский учет и аудит движения товаров в розничной торговле»

(на примере ООО «Водолей»)

Студент Колченогова Светлана Александровна

Группа № 66.136.13-1 Курс 5 Форма обучения: заочная

Руководитель работы Терехова Татьяна Александровна

Рецензент

Работа допущена к защите

Зам.заведующего по учебной части

« …» 2018г.

Содержание

Введение……3

Глава 1. Теоретические и методологические аспекты организации бухгалтерского учета и аудита товарных операций в розничной торговле…6

1.1 Цель, задачи бухгалтерского учёта и аудита, экономическая сущность товарных операций……6

1.2 Нормативно-правовая база бухгалтерского учёта и аудита товарных операций……..……...11

1.3 Особенности учета товаров на предприятиях розничной торговли……..16

Глава 2. Бухгалтерский учет товарных операций в ООО «Водолей»

2.1 Характеристика предприятия ООО «Водолей»……24

2.2 Документальное оформление товарных операций на предприятии……..27

2.3 Отчётность материально-ответственных лиц……..34

2.4 Синтетический и аналитический учёт товарных операций……37

2.5 Инвентаризация товаров на предприятиях розничной торговли……46

Глава 3. Аудит товарных операций в ООО «Водолей»

3.1 Сущность и принципы организации аудита на предприятиях розничной торговли……..59

3.2 Основные этапы и методика аудита товарных операций……63

3.3 Аудит товарных операций в ООО «Водолей»…….68

Заключение……76

Список использованной литературы……...79

Приложения……...……81

Введение

Торговля - это вид предпринимательской деятельности, связанный с куплей-продажей и оказанием услуг покупателям. В эту сферу вовлечено практически все население страны либо в качестве продавцов, либо в качестве покупателей. Под торговлей мы понимаем хозяйственную деятельность по обороту, купле и продаже товаров. Причем в качестве и продавцов, и покупателей могут выступать юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица без регистрации в качестве предпринимателей. Основной задачей торговли является удовлетворение спроса потребителя, т.е. предоставление последнему товара определенного свойства и качества в определенном месте, в определенное время и за определенную плату.

Кроме того, для обеспечения нормальной деятельности торговая организация должна иметь торговое оборудование, холодильники, склады, помещения для торговли, транспортные средства и пр. Чтобы обзавестись таким имуществом, необходимы средства - источники формирования имущества. К ним относятся вклады собственников, займы, кредиты, прибыль организации, целевое финансирование, задолженность поставщикам и покупателям. За счет этих источников формируется не только основной, но и оборотный капитал организации. И наконец, основным фактором торгового процесса является труд, то есть вклад людей в производство в форме непосредственного расходования умственных и физических усилий.

Выделение торговли в отдельную отрасль экономики связано с общественным разделением труда и стремлением к более эффективному использованию имеющихся ресурсов. Различают следующие виды торговли:

- оптовая- реализации товаров, как правило, крупными партиями, что предполагает их дальнейшую перепродажу или переработку. Товары в результате оптового оборота в конечное потребление не поступают;
- розничная - торговля товарами и оказание услуг покупателям для личного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью.

Розничная торговля является важнейшей отраслью хозяйственной деятельности, так как занята реализацией товаров конечному потребителю, что является завершающим звеном движения товара в сфере обращения. В основе хозяйственной деятельности торгового предприятия лежат процессы приобретения, хранения и реализации товаров, которые можно охарактеризовать как товарные операции.

Актуальность данной темы определена тем, что на современном этапе усиливается конкуренция, увеличивается поток товаров, ожесточаются условия между поставщиками и покупателями, поэтому приобретают особую значимость полнота, своевременность, достоверность отражения расчетов по товарным операциям является одним из оценочных показателей, определяющих качество работы фирмы. Грамотное построение и управление процессом учета расчетов по товарным операциям имеет большое значение в успешной работе предприятия.

Розничная торговля при определенных условиях подлежит переводу на уплату ЕНВД. При этом с 1 января 2018 г. под розничной торговлей для целей применения ЕНВД понимается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи (ст. 346.27 НК РФ) [2].

В связи с чем, основной целью дипломной работы является изучение бухгалтерского учета и аудита товарных операций на предприятии розничной торговли на примере ООО «Водолей». Для достижения этой цели решаются следующие задачи:

- изучить теоретические и методологические основы организации бухгалтерского учёта товарных операций в розничной торговле;

- рассмотреть основные аспекты бухгалтерского учёта товарных операций в ООО «Водолей»;

- ознакомиться с основными принципами проведения аудита товарных операций на предприятиях розничной торговли.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью (ООО «Водолей»).

Предмет исследования - бухгалтерский учет и аудит движения товаров.

Согласно Устава общества, основной вид деятельности организации - розничная торговля пищевыми продуктами, алкогольными и другими напитка. Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом Российской Федерации. Форма собственности - частная. В части налогообложения организация находится на уплате ЕНВД (единый налог на вмененный доход). По результатам 2017 года Общество имеет прибыль. По данным синтетического и аналитического учета составляется квартальная и годовая отчетность. С целью изучения порядка и особенностей учета товаров, а также проведение аудита товарных операций на исследуемом предприятии, объектом исследования являются первичные и сводные документы, связанные с учетом движения товаров, учетные регистры и формы отчетности, с помощью которых отражена особенность учета товаров на данном торговом предприятии, а также проведен аудит торговых операций. Главный бухгалтер формирует учетную политику организации, на основе ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», которую утверждает руководитель организации.

Выбор темы дипломной работы связан в первую очередь с тем, что основным видом деятельности ООО «Водолей» является розничная торговля, поэтому возникла необходимость изучения товарных операций, как совокупности действий, связанных с приобретением товаров и их дальнейшей перепродажей по более высокой стоимости. Понятно, что основным отличием торговых операций от процесса производства является отсутствие самого производства, но любой товар, прошедший стадию производства, попадает к потребителю через торговую сеть. Поэтому значение торговли велико, так как она является последней стадией товарооборота.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И АУДИТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

1.1 Цель, задачи бухгалтерского учёта и аудита, экономическая сущность товарных операций

В соответствии со ст.492 ГК РФ по договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью. По сути, такими покупателями являются физические лица – конечные потребители товара.

В процессе перехода к рыночной экономике в Российской Федерации, произошли значительные изменения в сфере торговли. Она превратилась в одну из ведущих и наиболее динамично развивающихся отраслей народного хозяйства. Около 90% своих доходов население расходует на приобретение предметов потребления в розничной торговой сети. Таким образом, розничная торговля - это продажа товаров конечным потребителям, с целью ее дальнейшей перепродажи или использования в рамках предпринимательской деятельности физических лиц из числа индивидуальных предпринимателей или юридических лиц.

В целях применения положений гл.26.3 НК РФ в соответствии со ст.346.27 НК РФ под розничной торговлей понимается торговля товарами и оказание услуг покупателям за наличный расчет, а также с использованием платежных карт [2]. Обязательным признаком операции, относимой к розничной торговле, является наличие кассового чека (документов строгой отчетности, приравниваемых к чекам).

Согласно ст.2 Федерального закона от 03 июля 2016 г. N 290-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» контрольно-кассовую технику в обязательном порядке должны применять все организации и индивидуальные предприниматели при осуществлении ими наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. В отдельных случаях в соответствии с порядком, определяемым Правительством Российской Федерации, организации могут осуществлять наличные денежные расчеты без применения контрольно-кассовой техники, но при обязательном условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности. Учитывая характер осуществляемых хозяйственных операций, организации розничной торговли, как правило, документы строгой отчетности при осуществлении наличных расчетов не применяют, а используют контрольно-кассовые аппараты [2].

Объектом процесса торговли является товар. [1]. Движение товаров и прочие операции с ними сопровождаются расчетами между поставщиками и покупателями, формированием доходов. Общая стоимость проданных товаров (доход от обычных видов деятельности) в торговле называется товарооборотом, а в других отраслях - выручкой от продажи товаров.

В настоящий момент определение розницы приведено в соответствие со ст. 492 Гражданского кодекса РФ, поэтому такой деятельностью считается торговля с физическими лицами. В ходе работы торгового предприятия осуществляются процессы приобретения, хранения, реализации товаров. Совокупность этих процессов можно объединить в понятие - товарные операции. Экономическая сущность товарных операций в розничной торговле заключается в том, что в процессе осуществления торговой деятельности происходит взаимодействие экономических субъектов (производители, оптовые организации, арендодатели, экспедиторские организации и др.) и конечных потребителей товара (физические лица, юридические лица, приобретающие товары затраты по которым не относятся на себестоимость). Для правильного руководства деятельностью торгового предприятия необходимо располагать полной, точной, объективной, своевременной и достаточно детальной экономической информацией. Это достигается ведением хозяйственного учета. Основным объектом бухгалтерского учёта в розничной торговле являются товары, поэтому бухгалтерия организации розничной торговли обязана обеспечить полный учёт поступающих товаров и своевременное отражение в учёте операций, связанных с их выбытием. В связи с чем, основными целями бухгалтерского учета в торговле являются: контроль за сохранностью товаров, своевременное представление руководству предприятия информации о товарообороте и валовом доходе, о состоянии товарных запасов и эффективности их использования.

Следует отметить, что для целей бухгалтерского учета под товарами понимается часть – материально - производственных запасов организации, приобретенная и предназначенная для продажи (ПБУ 5/01) [19]. Для достижения этих целей решается целый комплекс бухгалтерских задач:

-проверка правильности документального оформления товарных операций, своевременное и правильное отражение их в учете;

-контроль за товарными запасами, выявление неходовых, залежалых и недоброкачественных товаров;

-контроль за финансовыми показателями (размер прибыли, источники поступления средств и порядок их расходования, оборотные средства, капитальные вложения, отчисления от прибыли и т. д.), за правильностью расчетов с поставщиками и покупателями, за своевременным поступлением платежей в бюджет, за правильностью использования банковских кредитов;

-учет расходования фонда заработной платы;

- выявление возможности для снижения издержек обращения и повышения рентабельности (издержки обращения покрываются за счет торговых наценок, включаемых в цену товара, но за счет наценки образуется и прибыль; поэтому, чем ниже уровень издержек обращения, тем большая часть торговой наценки идет на образование прибыли);

- контроль за наличием и движением материальных ценностей и денежных средств. Для правильного и своевременного учета должны быть установлены четкие разграничения материальной ответственности должностных лиц за вверенные им ценности, а также своевременно и качественно необходимо проводить инвентаризации и ревизии.

Задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом в торговом предприятии, могут быть выполнены только при правильной его организации. Особое значение для предприятия розничной торговли имеет правильность, своевременность и полнота отражения товарных операций в системе бухгалтерского учета. Информация, полученная на базе бухгалтерского учета товарных операций необходима для принятия управленческих решений, которые повышают экономическую эффективность деятельности торгового предприятия.

Для оценки достоверности информации, полученной в системе бухгалтерского учета товарных операций, следует обратиться к аудиту. Аудит товарных операций имеет большое значение для управления предприятием розничной торговли, так как на основе полученных данных о наличии и движении товаров определяют обоснованность показателей доходов, расходов и финансовых результатов организаций.

Целью аудита товарных операций является определение законности этих операций и правильности отражения их в бухгалтерском учете для оценки влияния на достоверность бухгалтерской отчетности торговой организации. Для достижения этой цели решаются следующие задачи:

- оценка организации учета сохранности и списания товаров;
- проверка правильности документального оформления товарных операций;
- проверка наличие первичных документов по учету товаров;
- проверка организации и порядка ведения складского хозяйства;
- проверка наличия товаров;
- изучение договоров (контрактов) на поставку товаров;
- ознакомление с учетной политикой предприятия в части организации учета товаров;
- проверка соблюдения нормативно - правовой базы в ходе осуществления товарных операций;
- ознакомление с материалами проводимых инвентаризаций;
- проверка соблюдения метода учета товаров методу, закрепленному в учетной политике.

В заключении необходимо отметить, что бухгалтерский учет и аудит товарных операций направлен на систематизацию информации, полученной в процессе осуществления торговой деятельности, и является ключевым звеном управления и планирования работы торгового предприятия в целом.

1.2 Нормативно-правовая база бухгалтерского учёта и аудита товарных операций

Ведение бухгалтерского учета в организации розничной торговой должно быть строго регламентировано. Существует целый свод правил, по которым ведется бухгалтерский учет товарных операций. И отступление от этих правил ведет к серьезным ошибкам в бухгалтерской и налоговой отчетности, в определении финансовых результатов деятельности организации, приводит к злоупотреблениям со стороны материально-ответственных лиц и т.п. Свод правил бухгалтерского учета - это система нормативных документов, которые в зависимости от назначения и статуса можно разделить по следующим уровням:

1-й уровень	Закон «О бухгалтерском учете» Гражданский кодекс РФ Другие законы по бухгалтерскому учету Указы Президента РФ Постановления Правительства РФ
2-й уровень	Положения по бухгалтерскому учету (стандарты)
3-й уровень	Нормативные документы Минфина России: - приказы - методические рекомендации (указания) - инструкции - комментарии - письма
4-й уровень	Нормативные документы других министерств и ведомств
5-й уровень	Приказ по учетной политике организации Другие рабочие документы организации

Рис. 1 Система документов, регламентирующих бухгалтерский учет в РФ

Закон «О бухгалтерском учете» определяет: состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность; правовые основы бухгалтерского учета; содержание, принципы и организацию бухгалтерского учета; порядок составления и представления бухгалтерской отчетности.

Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) устанавливают порядок учета и оценки определенного объекта или совокупности объектов. ПБУ конкретизируют Закон о бухгалтерском учете.

Методические рекомендации и указания Минфина России конкретизируют статьи законов и отдельные ПБУ. К таким рекомендациям относятся: Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина России в редакции от 08 ноября 2010г. № 49) [21]; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приказ Минфина России от 24 октября 2016 г. № 119н) [23].

Важнейшим документом 3-го уровня является Приказ Минфина России от 08ноября 2010 г. N 94н, утвердивший План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению (далее - План счетов и Инструкция) [16]. В соответствии с Планом счетов бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется способом двойной записи.

Методические рекомендации других министерств и ведомств устанавливают отраслевые особенности ведения бухгалтерского учета.

Государственным Комитетом Российской Федерации по статистике утвержден Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций (Утв. Постановлением Госкомстата России от 25.12.98 N 132) [7].

Основным регламентирующим документом аудиторской деятельности в Российской Федерации является закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. №307-ФЗ [4]. Аудит товарных операций регулируется рядом нормативных документов, которые целесообразно подразделить, для целей проведения аудита, на следующие группы, определяющие порядок:

- организации торговой деятельности и оформления отношений между ее участниками, совершения товарных операций, среди которых:

1 Гражданский кодекс РФ, часть вторая от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (в ред. от 05 декабря 2017 г. № 37-ФЗ) [1];

2 Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации. Центральный банк РФ от 2 октября 2002 г. № 2-П (в ред. от 3 марта 2003 г. № 1256-У) [9];

3 Общероссийский классификатор видов экономической деятельности продукции, работ и услуг (ОК 034-2014). Утв. Постановлением Госстандарта РФ от 10 ноября 2015 г. № 1745 и письмом Госкомстата РФ от 8 ноября 95, № 17-1-17/1947 [11];

4 Федеральный закон от 03 июля 2016 N 290-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт [5];

5 Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке. Указание ЦБ РФ от 07 октября 2013г № 3073-У.

- налогообложения и налогового учета хозяйственных операций с товарами:

1 Налоговый кодекс РФ, часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 05 апреля 2016 г.) [2];

2 Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость. Утв. постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914 (в ред. от 11 мая 2006 № 283) и др.

- оценки товаров и бухгалтерского учета товарных операций:

1 Федеральный закон от 06декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3];

2 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 29 марта 2017 г. № 47н) [14];

3 ПБУ 1/98: Учетная политика организации. Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 9 декабря1998 г. № 60н (в ред. от 30 декабря 1999 г. № 107н) [20];

4 ПБУ 5/01: Учет материально-производственных запасов. Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 9 июня 2001 г. № 44н [19];

5 ПБУ 9/99: Доходы организации. Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 30 марта 2001г. № 27н) [8];

6 ПБУ 10/99: Расходы организации. Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 30 марта 2001г. № 27н) [18];

7 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49 [21] и др.

Унифицированные формы первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации. Утв. Постановлением ГК РФ по статистике от 18 августа 1998 г. № 88 (в ред. от 3 мая 2000 г. № 36) [7] и др.

- на счетах бухгалтерского учета:

1 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. от 7 мая 2003, № 38н) .

- в регистрах бухгалтерского учета:

1 Рекомендации по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях. Письмо Министерства финансов РФ от 24 июля 1992 г. №59 (с изм. и доп.) [22].

- в финансовой (бухгалтерской) отчетности:

1 ПБУ 4/99: Бухгалтерская отчетность организации. Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н;

2 О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Министерства финансов РФ от 22 июля 2003 г. № 67н.

Правила купли-продажи товаров и организации торговли установлены Гражданским и Таможенным кодексами, Кодексом об административных правонарушениях, иными законодательными актами.

Государственным комитетом по статистике утверждены унифицированные формы первичной документации по учету торговых операций [Унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций. Утв. Постановлением ГК РФ по статистике от 25 декабря 1998 г. № 132] , а также документы по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовой техники. [23]. Кроме первичных документов по учету торговых операций в аудите товаров применяются иные первичные учетные документы, формы и содержание которых регламентируются рядом нормативных документов:

Унифицированные формы первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации. Утв. Постановлением ГК РФ по статистике от 18 августа 1988 г. № 88 (в ред. от 3 мая 20 финансов СССР от 14 января 1967 г. № 17.(с изм. и доп.)

1.3 Особенности учета товаров на предприятиях розничной торговли

При организации бухгалтерского учета товаров предприятие розничной торговли руководствуются Положением и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов (ПБУ 5/01), Инструкцией по применению Плана счетов, а также иных нормативных актов.

Для учета товаров на предприятиях розничной торговли предназначен один балансовый счет 41 «Товары».

На балансовом счете 41 «Товары» учитываются товары, право собственности на которые перешло к торговой организации. На забалансовых счетах учитываются товары на хранении (002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение») и принятые на комиссию (004 «Товары, принятые на комиссию»).

Таким образом, в бухгалтерском учете делится товар, принадлежащий самой торговой организации, и товар, принадлежащий другим собственникам. Для систематизации данных к счету 41«Товары» открываются субсчета. Состав и назначение счетов и субсчетов, используемых для бухгалтерского учета товаров. **Приложение 1**.

Аналитический учет приобретенных товаров в организациях розничной торговли организуется на счете 41 «Товары», субсчет 2 «Товары в розничной торговле».

Товары, приобретенные торговой организацией для продажи, принимаются к учету по стоимости их приобретения (п.13 ПБУ 5/01) [17].

Организации, осуществляющей розничную торговлю, разрешается производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок).

Таким образом, организация розничной торговли вправе самостоятельно выбрать один из вариантов бухгалтерского учета приобретенных для перепродажи товаров:

1) по стоимости их приобретения;

2) по продажной цене.

Выбранный вариант должен быть отражен в приказе об учетной политике организации.

Согласно пп.3 п.1 ст.268 НК РФ в целях налогообложения прибыли приобретенные товары всегда учитываются по стоимости их приобретения независимо от того, по какой стоимости они отражаются на счетах бухгалтерского учета [2].

Стоимость товаров в налоговом учете равна цене товара, указанной в договоре купли-продажи. В цену приобретения товаров согласно условиям договора может включаться стоимость доставки этих товаров до покупателя. В этом случае стоимость товаров в налоговом учете формируется с учетом стоимости доставки.

Во всех иных ситуациях расходы на доставку покупных товаров, а также все остальные расходы, связанные с их приобретением и реализацией (за исключением самой стоимости приобретения товаров), относятся на издержки обращения (ст.320 НК РФ) [2].

Если предприятие розничной торговли находится на уплате единого налога на вмененный доход (ЕНВД), то товар учитывается как обычно либо по «покупным» ценам, либо по «продажным» ценам с применением счета 42 «Торговая наценка». Следует отметить что предприятия, переведенные на уплату ЕНВД, не признаются налогоплательщиками НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ). При приобретении товара сумма НДС отдельно не выделяется и включается в себестоимость приобретенного товара.

Учет товаров по стоимости приобретения.

Если в соответствии с учетной политикой бухгалтерский учет товаров ведется по стоимости приобретения, то товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой понимается сумма фактических затрат на приобретение товаров, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Для учета наличия и движения товаров в организациях розничной торговли Планом счетов бухгалтерского учета предназначен субсчет 2 «Товары в розничной торговле» счета 41 «Товары».

Приобретение товаров оформляется следующими проводками:

Дт 41»Товары», субсчет 2 «Товары в розничной торговле»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» - приняты к учету товары по стоимости приобретения;

Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет 3 « НДС по приобретенным материально-производственным запасам»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» - отражена сумма НДС, уплаченная (подлежащая уплате) при приобретении товаров.

Согласно пп.2 п.2 ст.171 и п.1 ст.172 НК РФ после принятия на учет приобретенных товаров сумму НДС, предъявленную поставщиком и уплаченную ему, при наличии счета-фактуры поставщика организация имеет право принять к вычету. Вычет предоставляется только в том случае, если организация является плательщиком НДС [2].

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС»

Кт 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет 3 « НДС по приобретенным материально-производственным запасам» - принята к вычету сумма НДС.

Согласно п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, выручка от реализации товаров в розничной торговле признается доходом от обычных видов деятельности (при выполнении условий, предусмотренных п.12 ПБУ 9/99).

Реализация товаров отражается в бухгалтерском учете следующими проводками:

Дт 50 «Касса»

Кт 90 «Продажи» - в кассу поступила выручка от реализации товаров;

Дт 90 «Продажи»

Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС» - начислен НДС с реализации;

Дт 90 «Продажи»

Кт 41»Товары», субсчет 2 «Товары в розничной торговле»- списана фактическая себестоимость реализованных товаров.

Если предприятие является плательщиком ЕНВД, то реализация товаров оформляется следующими проводками:

Дт 50 «Касса»

Кт 90 «Продажи» - в кассу поступила выручка от реализации товаров;

Дт 90 «Продажи»

Кт 41»Товары», субсчет 2 «Товары в розничной торговле»- списана фактическая себестоимость реализованных товаров.

По итогам месяца организация списывает стоимость реализованных товаров с кредита счета 41»Товары», субсчет 2 «Товары в розничной торговле» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж».

Пунктом 16 ПБУ 5/01 предусмотрены четыре различных варианта оценки товаров при продаже (или ином выбытии):

- по стоимости единицы товара;

- по средней стоимости;

- по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);

- по стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО).

Организация может выбрать любой из этих вариантов. Выбранный метод оценки товаров при выбытии закрепляется приказом в учетной политике организации для целей налогообложения.

Для оценки товаров любым из вышеназванных методов организации необходимо иметь документально подтвержденную информацию о том, сколько и каких товаров продано. На практике применяются различные способы учета количества и номенклатуры реализованных товаров.

В небольших магазинах и торговых точках, где мало покупателей, которые к тому же не приобретают большого количества товаров разных наименований, учет реализованных товаров можно вести следующими способами:

1) каждая продажа записывается продавцом в специальную тетрадь.

2) сохраняются копии всех товарных чеков;

3) при передаче в торговый зал к каждой единице товара прикрепляются специальные бирки, которые открепляются при ее продаже;

4) все приобретенные товары заносятся в список, из которого проданный товар вычеркивается в день продажи (с указанием даты продажи) и т.д.

В крупных магазинах (супермаркетах), обслуживающих большое количество покупателей и имеющих большой ассортимент товаров, для идентификации конкретной единицы товара используют штрих-код, который содержит всю необходимую для учета реализации этой единицы товара информацию. Для того чтобы определить стоимость реализованных товаров, необходимо сначала определить их количество, а затем рассчитать их стоимость тем способом, который установлен в приказе об учетной политике организации.

Учет товаров по продажным ценам.

При учете товаров по продажным ценам используется счет 42 «Торговая наценка». При данном способе учета в момент оприходования товаров на счете 41»Товары», формируется их розничная продажная цена, включающая сумму НДС:

- в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками» отражается стоимость приобретения товаров (без НДС);

- в корреспонденции с кредитом счета 42 «Торговая наценка» отражается сумма торговой наценки.

Размер торговой наценки должен устанавливаться организацией с таким расчетом, чтобы покрыть все издержки обращения, учитываемые торговой организацией на счете 44 «Расходы на продажу», сумму начисленного НДС и обеспечить получение прибыли.

По общему правилу размер торговой наценки по товарам ничем не ограничен и может быть любым. Исключением являются некоторые товары, в отношении которых осуществляется государственное регулирование цен и устанавливаются предельные размеры розничных надбавок к фактической отпускной цене производителя.

Методика начисления торговой наценки в законодательстве отсутствует, поэтому организация вправе использовать любую методику:

- устанавливать единый процент торговой наценки на все товары или по отдельным группам товаров;

- устанавливать для конкретного товара (группы товаров) торговую наценку в виде твердой суммы (константы);

- устанавливать продажную цену, а затем рассчитывать торговую наценку;

- применять иные способы расчета торговой наценки.

В бухгалтерском учете поступление товаров, на предприятиях розничной торговли, являющимися плательщиками ЕНВД, оформляется следующими проводками:

Дт 41»Товары», субсчет 2 «Товары в розничной торговле»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» - оприходованы приобретенные товары;

Дт 41»Товары», субсчет 2 «Товары в розничной торговле»

Кт 42 «Торговая наценка» - отражена торговая наценка по оприходованным товарам;

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками»

Кт 51 «Расчетный счет» (50 «Касса») - оплачены приобретенные товары;

Бухгалтерский учет товаров по продажным ценам дает возможность организациям розничной торговли не вести учет каждой реализованной единицы товаров, а списывать с кредита счета 41»Товары» в дебет счета 90 «Продажи» стоимость всех реализованных по продажной цене товаров одной суммой, которая всегда равна сумме полученной за эти товары выручки.

Чтобы выявить финансовый результат от реализации товаров, в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 41»Товары» должна списываться не продажная цена реализованных товаров, а стоимость их приобретения, которая определяется как разность между стоимостью товаров по розничным ценам и торговой наценкой, относящейся к проданным товарам (валовым доходом).

Для этого одновременно со списанием продажной стоимости товаров со счета 90 «Продажи» списывается сумма торговой наценки, приходящейся на проданные товары (сумма реализованного торгового наложения). Поэтому самое главное при учете товаров по продажным ценам - правильно рассчитать сумму реализованного торгового наложения.

После списания реализованной торговой наценки на счете 90 «Продажи» образуется (как и при учете товаров по покупным ценам) кредитовое сальдо, показывающее валовой доход от реализации товаров.

В бухгалтерском учете реализация товаров отражается следующим образом:

Дт 50 «Касса», 57 «Переводы в пути»

Кт 90 «Продажи» - отражена выручка от продажи товаров;

Дт 90 «Продажи»

Кт 41»Товары», субсчет 2 «Товары в розничной торговле»- товар списан по продажной цене;

Дт 90 «Продажи»

Кт 42 «Торговая наценка» (сторно) - сторнирована сумма торговой наценки;

Дт 90 «Продажи»

Кт 44 «Расходы на продажу» - списаны расходы на продажу товаров;

Дт 90 «Продажи»

Кт 99 «Прибыли и убытки» - отражен положительный финансовый результат от продажи товаров.

Сумма торговой наценки сторнируется по кредиту счета 42 «Торговая наценка» в корреспонденции с дебетом счетов 41»Товары» и в случаях списания товаров, учитываемых по розничным ценам, по причине их естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.д.

При учете товаров по продажным ценам валовой доход от реализации (то есть сумма реализованной торговой надбавки, списываемой на счет 90 «Продажи») может рассчитываться одним из следующих способов (п.12.1.3 Методических рекомендаций Роскомторга):

1) по общему товарообороту;

2) по ассортименту товарооборота;

3) по среднему проценту;

4) по ассортименту остатка товаров.

Необходимо отметить, что расчет суммы реализованной торговой наценки производится только для целей бухгалтерского учета (при учете товаров по продажным ценам). В Инструкции по применению Плана счетов (пояснения к счету 42 «Торговая наценка») есть рекомендации по расчету реализованного торгового наложения. Отметим, что методика, приведенная в пояснениях к счету 42 «Торговая наценка», практически идентична способу расчета по среднему проценту.

Глава 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ **В ООО «Водолей».**

2.1 Характеристика предприятия ООО «Водолей».

Объектом исследования является Открытое общество с ограниченной ответственностью «Водолей» (ООО «Водолей»), расположенное в пгт Шаля

Местонахождение и юридический адрес:

- пгт Шаля, ул.Калинина 71/2,.

- телефон/факс +7 (343) 5821422 р/с 40702810852090102618,

- в/с 40702810407240000283,

- ИНН 6625037750. КПП 6625041001

Уставный капитал -500 000 р.

Основной вид деятельности ООО «Водолей» - розничная торговля алкогольной продукции как отечественного, так и импортного производства, а также реализация соков, напитков, кондитерских изделий и др. Магазин отличается не только широким ассортиментом продукции, но высоким уровнем обслуживания и невысокими ценами.

Здание помещения предприятия занимает площадь 100 квадратных метров и находится в центре города, в удобном для подъезда на общественном транспорте месте. Такое выгодное месторасположение способно обеспечить предприятию более или менее постоянную клиентуру, что позволяет планировать деятельность предприятия, налаживать доверительные отношения с клиентами.

Основными конкурентами ООО «Водолей» являются магазины, продуктовые склады и базы и Центральный рынок, расположенные вблизи ООО «Водолей». Товар магазина ООО «Водолей» отличается от товара на рынке качеством, доступными ценами. Он пользуется спросом у населения т.к. удовлетворяет потребности покупателя.

Основными поставщиками товара для реализации продукции населению являются оптовые базы, например, ООО «Витта», ООО «Кредос», ООО «Ромкор», ООО «Понтос», а также непосредственно производители донских вин: ОАО «Янтарное», Миллеровский винзавод («Винный квартал»), ОАО «Регата-Плюс», ООО НПЭВ им. Я.И. Потапенко, ООО «Донская чаша» и др.

Генеральный директор несет ответственность за организацию бухгалтерского учета согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» № 402 ФЗ от 06.12.2011г. Бухгалтерский учет в ООО «Водолей» осуществляется бухгалтерской службой, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Все действия с материально-ответственными лицами: назначение, увольнение и перемещение, производятся по согласованию с главным бухгалтером и на основании заключенных с ними договоров о материальной ответственности. Договоры и соглашения, заключаемые предприятием на получение или отпуск товара и на выполнение работ и услуг, а также приказы и распоряжения об установлении работниками должностных окладов, надбавок к заработной плате и о премировании предварительно рассматриваются и визируются главным бухгалтером.

Главный бухгалтер формирует учетную политику организации, на основе ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», которую утверждает руководитель организации. В ходе проведенного анализа учетной политики организации ООО «Водолей» было выявлено следующее:

- в организации разработан рабочий план счетов бухгалтерского учета,

- зафиксировано, что предприятие применяет журнально-ордерную форму счетоводства для ведения бухгалтерского учета;

- указано, что признается первоначальной стоимостью имущества при разных видах его приобретения;

- оговорено применение для оформления хозяйственных операций типовые формы первичных учетных документов;

- общепроизводственные и общехозяйственные расходы должны списываться ежемесячно непосредственно в дебет счетов реализации;

- указано, что производственные запасы оцениваются в учете в денежном выражении по фактической стоимости приобретения.

ООО «Водолей» является плательщиком ЕНВД. Размер торговой наценки на товар составляет около 30% от покупной стоимости. Следовательно, продажная цена складывается из цены поставщика + торговая наценка. Величина торговой наценки устанавливается на таком уровне, чтобы покрыть издержки обращения ООО «Водолей», связанные с приобретением товара, хранением, реализацией, расходами на доставку, а также обеспечить торговому предприятию прибыль.

На предприятии ООО «Водолей» требования к сотрудникам достаточно высоки. Каждый из них имеет соответствующее образование и опыт работы в данном делопроизводстве. На предприятии работают 15 человек. Рост к соответствующему периоду прошлого года составил - 1 человек, используется система должностных окладов.

Рабочий день начинается в 9.00и заканчивается в 19.00. Таким образом организован 10-ти часовой рабочей день с одной рабочей сменой, с двумя выходными (22 рабочих дня в месяц).

2.2 Документальное оформление товарных операций на предприятии

Унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций, наличных денежных расчетов при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин, по учету торговых операций при продаже товаров в кредит, по учету торговых операций в комиссионной торговле утверждены Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132.

Порядок документального оформления получения, приемки и выбытия товаров.

В ООО «Водолей» товары для продажи поступают от производственных предприятий, оптовых организаций, со складов и т. д. Товары, поступающие на предприятие розничной торговли в ООО «Водолей», должны иметь сопроводительные документы (счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, накладные и др.), предусмотренные условиями поставки товаров, а также правилами перевозки грузов. Помимо перечисленных документов особое внимание должно быть уделено сертификатам качества товара, потому что речь идет о продуктах питания, и в случае нарушения качества товара возможно причинение вреда здоровью человека.

В учете товарных операций важно обеспечить контроль за своевременным и полным поступлением товаров, а также за правильным их оприходованием со стороны материально-ответственных лиц. При приемке товара следует особое внимание уделить на целостность упаковки.

Приемка товара от поставщика в ООО «Водолей» может осуществляется лицами, с которыми заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности. Обычно заключается договор с поставщиком, в котором оговаривается доставка приобретенных товарно-материальных ценностей на склад магазина ООО «Водолей», за счет поставщика.

В таблице 2.1указаны основные формы первичных учетных документов по торговым операциям, применяемые в ООО «Водолей».

Таблица 2.1Первичные документы учета торговых операций в ООО «Водолей»

№ п/п	Хозяйственная операция	Документ	
		наименование	код
1	Поступление товаров	Акт о приемке товаров	ТОРГ-1
		Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей	ТОРГ-2
		Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров	ТОРГ-3
		Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика	ТОРГ-4
		Товарная накладная	ТОРГ- 12
		Накладная на внутреннее перемещение товаров и тары	ТОРГ- 13
		Расходно-приходная накладная (для мелкорозничной торговли)	ТОРГ- 14
		Сопроводительные документы поставщика -Сертификат -Паспорт качества и др.	
2	Выбытие товаров	Товарная накладная	ТОРГ- 12
		Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей	ТОРГ- 15
		Акт о списании товаров	ТОРГ- 16
		Накладная на внутреннее перемещение товаров и тары	ТОРГ- 13
3	Расчетные документы	Платежное требование	0401061
		Счет	-
		Счет-фактура	-

В ООО «Водолей» основным документом, подтверждающим факт купли-продажи товара, является чек, полученный с применением контрольно-кассовой техники, а также товарный чек, который выписывается по требованию покупателя. К общим документам учета торговых операций наряду с указанными в таблице 2.1 относится так же Товарный ярлык (ТОРГ-11).

Акт о приемке товаров (ф. № ТОРГ-1)- применяется для оформления приемки товаров по качеству, количеству, массе и комплектности в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора. При заполнении строки «Сертификат» (документа, удостоверяющего качество товара в соответствии с принятыми стандартами) обязательно указываются его номер, наименование органа регистрации, выдавшего этот документ, и срок его действия. На каждую партию товара должен быть выписан отдельный сертификат качества.

Приемка товара производится по фактическому наличию. Акты об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей (ф. № ТОРГ-2), импортных товаров (ф. № ТОРГ-3)являются юридическим основанием для предъявления претензии поставщику при наличии расхождений фактически поступивших грузов с данными сопроводительных документов поставщика.

Акты о приемке товаров по количеству составляются в соответствии с фактическим наличием товаров по данным, содержащимся в транспортных, сопроводительных или расчетных документах, а при приемке их по качеству и комплектности - согласно требованиям к качеству товаров, предусмотренным в договоре или контракте.

Акты составляются отдельно по каждому поставщику на каждую партию товара, поступившую по одному транспортному документу.

При приемке товарно-материальных ценностей акты о приемке с приложением документов (счета-фактуры, накладные и т.д.) передаются в бухгалтерию под расписку и для направления претензионного письма поставщику или транспортной организации, доставившей груз.

На основании акта продавец делает записи об оприходовании товаров в журнале учета товаров на складе форма №ТОРГ-18. Оформленный акт передают в бухгалтерию ООО «Водолей». Срок хранения акта о приемке товаров в архиве организации составляет пять лет.

Пример.

По договору купли-продажи (поставки) от 10 апреля 2017 г. №119 ООО «Водолей» приобрело у ОАО «Винный квартал» следующие товары:

- 20 ящиков сух. вина «Саперави» на сумму 32000руб.;

- 10 ящиков п/с «Донское красное» на сумму 19000 руб.

Общая стоимость товаров составила 51.000 руб.

На приобретенные товары ООО «Водолей» получены следующие товаросопроводительные документы:

- товарная накладная от 14 апреля 2017 г. №130;

- счет-фактура 14 апреля 2017 г. №130.

Если количество или качество поступивших товаров не совпадает с данными сопроводительных документов поставщика, то кроме акта по форме ТОРГ-1 в ООО «Водолей» составляют акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей форма ТОРГ-2.

Акт по форме №ТОРГ-2 составляется в двух экземплярах:

- первый экземпляр остается в организации;

- второй экземпляр направляется поставщику товарно-материальных ценностей.

Акт по форме №ТОРГ-2 подписывают лица, принимавшие товары, главный бухгалтер и представитель поставщика (в том случае если он присутствовал при приемке товара) после чего его утверждает руководитель организации. Он служит основанием для составления претензионного письма поставщику или транспортной организации, если по ее вине образовалась недостача, с требованием возместить убытки. Полностью оформленный акт передается в бухгалтерию ООО «Водолей» на основании которого составляются соответствующие бухгалтерские проводки.

Срок хранения акта об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей в архиве организации составляет пять лет.

Акт по ф. № ТОРГ-2 составляется в четырех экземплярах, по ф. № ТОРГ-3 - в пяти экземплярах. В ООО «Водолей» акты по ф. № ТОРГ-2, ТОРГ-3 за всю деятельность организации не составлялись, ввиду отсутствия расхождений фактически поступивших грузов с данными сопроводительных документов поставщика.

Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика (ф. № ТОРГ-4)- применяется для оформления не отфактурованных поставок, составляется в двух экземплярах членами комиссии при участии материально ответственного лица. В ООО «Водолей» акт по ф. № ТОРГ-4 не составлялся, так как такого случая не было.

Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (ТОРГ-13)- применяется для учета движения товарно-материальных ценностей внутри организации (между структурными подразделениям или материально ответственными лицами), и в ООО «Водолей» отражает движение товара из подсобного помещения в торговый зал.

Накладная составляется в двух экземплярах материально ответственным лицом, сдающего товарно-материальные ценности со склада в торговый зал. Первый экземпляр служит сдающему основанием для списания товарно-материальных ценностей со склада, а второй экземпляр - принимающему материально - ответственному лицу торгового зала для оприходования товароматериальных ценностей. Заполненный документ подписывается материально ответственными лицами сдатчика и получателя и сдается в бухгалтерию для учета движения товароматериальных ценностей.

Товарная накладная (ф. № ТОРГ-12) в ООО «Водолей» выступает как приходным, так и расходным товарным документом.

1) когда магазин приобретает, например, алкогольную продукцию у организации-поставщика: поставщик выписывает товарную накладную оформления продажи (отпуска) товара. Документ составляется в двух экземплярах, первый из которых остается у организации-поставщика сдающей товар (является основанием для его списания), а второй передается в ООО «Водолей» (является основанием для принятия к учету этот товар);

2) при реализации товара из магазина сторонним организациям - покупателям: в этом случае составляют товарную накладную на отпущенные товарно-материальные ценности в двух экземплярах первый из которых остается в магазине и является основанием для списания реализованных продуктов питания, а второй передается организации-покупателю.

Форма товарной накладной аналогична Акту о приемке товаров.

Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей (ф. № ТОРГ-15)- применяется для оформления возникающего по тем или иным причинам повреждения товарно-материальных ценностей. Для списания ценностей, а также товаров, не подлежащих продаже по причине потери качества, используются Акты о списании товаров (ТОРГ-16, ТОРГ-16а).Акт по ф. № ТОРГ-15 составляется в трех экземплярах и подписывается членами комиссии с участием представителя администрации организации, материально ответственного лица. Акт утверждается руководителем организации. Первый экземпляр акта направляется в бухгалтерию и является основанием для списания с материально ответственного лица потерь товарно-материальных ценностей, второй экземпляр остается в подразделении, третий - у материально ответственного лица.

Акт по ф. № ТОРГ-16 составляется в трех экземплярах и подписывается членами комиссии, уполномоченной на это руководителем организации. Первый экземпляр направляется в бухгалтерию и служит основанием для списания с материально ответственного лица потерь товарно-материальных ценностей, второй экземпляр остается в подразделении, третий - у материально ответственного лица. Документы по форме № ТОРГ-15,ТОРГ-16, ТОРГ-16а в ООО «Водолей» не составлялись, ввиду отсутствия случаев порчи товарно-материальных ценностей.

Товарный ярлык (ф. № ТОРГ-11)- применяется для учета товарно-материальных ценностей в местах хранения товаров в ООО «Водолей» - это на складе и в подсобных помещениях магазина. Товарный ярлык заполняется в одном экземпляре материально-ответственным лицом на каждое наименование с проставлением порядкового номера ярлыка. Товарный ярлык хранится вместе с товарно-материальными ценностями по месту их нахождения. Данные товарного ярлыка используются для заполнения инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей.

В учете товаров в ООО «Водолей» используются расчетные документы, такие, как платежное требование, счет, счет-фактура и др. ООО «Водолей» находится на уплате Единого налога на вмененный доход, в связи с чем, не является плательщиком НДС, поэтому не ведет книгу покупок и книгу продаж, не выписывает при продаже счета-фактуры и т.д.

2.3 Отчётность материально-ответственных лиц

Получение и реализация товара на предприятиях розничной торговля отражаются в товарном отчете по форме № ТОРГ-29, оформляющем результаты за один или за несколько дней работы, который является основанием для ведения бухгалтерских записей. Материально-ответственные лица должны составлять отчетность о наличии и движении товаров в сроки от одного до десяти дней. Эти сроки устанавливаются руководителем и главным бухгалтером торговой организации в зависимости от условий работы. Такой порядок предусмотрен в п.2.2.8 Методических рекомендаций по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли (далее - Методические рекомендации). При этом в п.2.2.4 Методических рекомендаций отдельно указано, что при розничной торговле полный отчет материально ответственного лица за полученное количество товаров обязателен.

Первичные учетные документы принимают к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Так сказано в п.2 ст.9 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3]. А документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать ряд обязательных реквизитов.

Форма товарного отчета №ТОРГ-29 приведена в альбоме унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций, утвержденном Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. №132 [7]. Организации розничной торговли составляют товарные отчеты в тех ценах, в которых они отражают товары. То есть если учет ведут в покупных ценах, то в них же должны быть и товарные отчеты (аналогично и в случае применения продажных цен).

В ООО «Водолей» форма товарного отчета ТОРГ-29 используется. (**Приложение 5)**. При использовании в учете продажной цены товаров стоимость списанных реализованных товаров по товарному отчету должна быть равна сумме полученной выручки, которая отражена в кассовой книге, что упрощает учет и контроль за движением товаров. В адресной части товарного отчета указываются наименование организации, торговой единицы и структурного подразделения, фамилия и инициалы материально ответственного лица, лимит остатка товаров, номер отчета, период, за который составляется товарный отчет. В приходной части товарного отчета фиксируются в стоимостном выражении остаток товаров (на дату составления предыдущего товарного отчета) и поступление товаров и тары по сопроводительным документам. Каждый приходный документ (источник поступления товаров, номер и дата документа, сумма поступивших товаров) записывается отдельно. Здесь же, в приходной части, рассчитывают общую сумму оприходованных товаров за отчетный период и итог прихода с остатком на начало периода. В расходной части товарного отчета подсчитывают общую сумму расхода товаров за отчетный период. Каждому расходному документу отводится отдельная строка.

Материально ответственные лица составляют товарные отчеты в двух экземплярах. Первый экземпляр отчета вместе с документами, подтверждающими поступление или выбытие товаров, представляется в бухгалтерию организации, а второй с распиской бухгалтера о приеме отчета остается у материально ответственного лица. Все приходные и расходные документы, на основании которых составляются товарные отчеты, следует располагать в хронологическом порядке.

Нумеруются товарные отчеты последовательно с начала и до конца года с первого номера. Товарные отчеты материально ответственных лиц, приступивших к работе в течение года, нумеруются с начала их работы. В тексте и цифровых данных товарных отчетов неоговоренные исправления и подчистки не допускаются. Ошибочные записи зачеркиваются одной чертой, затем надписывается правильный текст или цифровые данные. Исправление ошибки в товарном отчете должно быть оговорено надписью «Исправлено» и подтверждено подписью ответственного лица и бухгалтера с указанием даты исправления. Если дата проведения инвентаризации в торговой организации не совпала с установленным периодом отчетности, то составляются два отчета: один - с начала установленного периода до начала инвентаризации, второй - от даты окончания инвентаризации до установленного срока представления товарного отчета. В товарный отчет, составленный после инвентаризации, остатки товаров записываются из «Инвентаризационной описи товаров, материалов, тары и денежных средств в торговле», форма № ИНВ.-13 (код по ОКУД 0309012).

Товарные отчеты могут содержать сведения об остатках, приходе и расходе товаров не только в стоимостном, но и количественном выражении. Кроме того, остатки, приход и расход могут указываться не только в целом, но и по каждому наименованию товаров.

Сведения из товарных отчетов в течение месяца группируются в накопительную ведомость. Данные из накопительной ведомости сверяются с соответствующими регистрами по счетам 50 «Касса», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» .

2.4 Синтетический и аналитический учёт товарных операций

Синтетический и аналитический учет поступления товаров.

Аналитический учет неразрывно связан с синтетическим и ведется с целью детализации этого учета. Сам по себе аналитический счет существовать не может, он жестко привязан к синтетическому счету.

Записи в аналитическом учете производятся только на основании первичных документов. В рассмотренном нами примере бухгалтер сделал первую запись на основании товарной накладной поставщика, которая поступила в бухгалтерию вместе с товарным отчетом материально-ответственного лица. А вторая запись сделана на основании акта приема-передачи векселя.

Для учета поступления товаров в ООО «Водолей» используется активный счет 41 «Товары», субсчет 2 «Товары в розничной торговле», субсчет 3 «Тара под товаром и порожняя». Оборот по дебету этого счета также показывает общую стоимость товаров, поступивших в магазин, оборот по кредиту - выбытие товаров, дебетовое сальдо отражает остаток товаров на конец отчетного периода.

Оприходование поступивших в магазин товаров от поставщика отражается проводкой на сумму стоимости по продажным ценам; при этом НДС не фиксируется отдельно, так как ООО «Водолей» находится на уплате ЕНВД и не является плательщиком НДС, поэтому в покупную стоимость, по которой принимаются товары к учету, включается входной НДС:

Дт 41 «Товары», субсчет 2 «Товары в розничной торговле»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», на сумму 4691,45 р.

Начисляется торговая наценка на приобретенный товар в размере 25% от стоимости товара:

Дт 41 «Товары», субсчет 2 «Товары в розничной торговле»

Кт 42 «Торговая наценка», на сумму 937 руб.

При этом транспортные расходы относятся на издержки обращения:

Дт 44 «Расходы на продажу»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 1 500 р.

Погашение задолженности перед поставщиком за полученные товары, а также перечисление авансов и предварительной оплаты в зависимости от формы оплаты оформляется следующими записями:

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму оплаченной задолженности поставщикам

Кт 51 «Расчетные счета» - на сумму, оплаченную с расчетного счета;

Кт 50 «Касса» - на сумму оплаты из кассы торгового предприятия наличными деньгами (при этом следует помнить об установленном лимите расчетов наличными в пределах 60 тысяч рублей и о применении ККМ);

Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - на сумму оплаты за счет краткосрочного банковского кредита иди займа учредителя;

Кт 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - на сумму оплаты за счет долгосрочного банковского кредита.

Доставка приобретенных товаров в ООО «Водолей» осуществляется за счет продавца, что оговаривается в договоре. Получение товаров через подотчетных лиц в ООО «Водолей» не проводится.

Синтетический и аналитический учет реализации товаров в розницу.

Предприятие розничной торговли ООО «Водолей» может реализовывать товары за наличный расчет, по расчетным чекам, по картам оплаты.

Объем реализации за наличный расчет определяется суммой денежных средств, полученных от покупателей за проданные им товары. Выручка от покупателей поступает в кассу торгового предприятия, ее размер определяют по показаниям счетчиков контрольно-кассовых машин, зарегистрированных в книге кассира-операциониста (как разница между показаниями счетчиков на конец дня и показаниями счетчиков на начало дня). При этом выручка уменьшается на сумму денег, выданных покупателям из кассы по возвращенным чекам, имеющим разрешительную надпись руководителя и оформленным актом. Правильность отражения полученной выручки от реализации товаров проверяется сверкой сумм выручки, показанной в кассовом отчете и журнале кассира-операциониста.

Сдача выручки в кассу отражается в учете следующей записью:

Дт 50 «Касса» Кт 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» 60 000 р.

Торговая выручка сдается кассиром-операционистом

1) либо подотчетному лицу:

Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Кт 50 «Касса» 160 000 р.

2) либо в банк (объявлением на взнос наличными) для зачисления на расчетный счет:

Дт 57 «Переводы в пути»

Кт 50 «Касса» 160 000 р.

Эти операции отражаются расходным кассовым ордером.

Далее на основании квитанции и ордера, полученного из банка и подтверждающего зачисление денег на расчетный счет, делают проводку:

Дт 51 «Расчетные счета» Кт 57 «Переводы в пути» 160 000 р.

Организации розничной торговли могут производить также расчеты с покупателями с помощью пластиковых карт. Продажа товаров в таких случаях оформляется выпиской товарных чеков (слипов), которые прокатываются на специальных машинах. В слипе указывают: имя держателя карты, номер карты, дату совершения покупки, израсходованную сумму, тип платежной системы (VISA, Mastercard и др.), адрес организации-продавца (магазина).Банк зачисляет на расчетный счет организации-продавца причитающиеся ей денежные средства за проданные товары. В документах на зачисление денег банк указывает даты реестров слипов и суммы денежных средств.

При продаже товаров по дате выписки слипа делается запись (на продажную стоимость):

Д-т сч. 57 «Переводы в пути» -

К-т сч. 90/1 «Выручка» - 1250 руб.

При списании реализованных товаров (по учетным ценам):

Д-т сч. 90/2 «Себестоимость продаж»

К-т сч. 41 «Товары» - 1050 руб.

При поступлении денежных средств на расчетный счет организации:

Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 57 «Переводы в пути» - 1250 руб.

Пример.

Покупатель (физическое лицо) оплатил приобретенный в ООО «Водолей» товар на сумму 200 руб. с помощью кредитной карты. Учетная цена товара - 1800 руб. В учете организации составлены следующие проводки:

Д-т сч. 57 субсчет «Расчеты кредитными картами»

К-т сч. 90/1 «Выручка» -.2000 руб. - отражена в учете реализация товара, оплаченного посредством кредитной карты (основание - квитанция («слип»);

Д-т сч. 90/2 «Себестоимость продаж»

К-т сч. 41 «Товары» - 1800 руб. - списан реализованный товар по учетной цене;

Д-т сч. 44 «Расходы на продажу»

К-т сч. 57 субсчет «Расчеты кредитными картами» - 70 руб. - отражено в учете комиссионное вознаграждение банку;

Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 57 субсчет «Расчеты кредитными картами» - 2000 руб. - оплата товара по кредитной карте зачислена на расчетный счет организации (основание - выписка банка).

В практике учета организаций розничной торговли продуктами питания зачастую имеет место возврат некачественных товаров покупателями в случаях, предусмотренных законодательством. При учете операций по возврату товара необходимо оприходовать полученные от покупателей товары, откорректировать ранее сделанные записи по учету их продажи и отразить претензионные расчеты с поставщиками некачественного товара.. Организации розничной торговли учет расчетов с покупателями по возврату товаров, как правило, осуществляют на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в следующей последовательности:

Д-т сч. 90, субсчет 1 «Выручка»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражается возникновение задолженности перед покупателями на сумму выручки;

Д-т сч. 90, субсчет 2 «Себестоимость продаж»

К-т сч. 41 «Товары» - корректируется методом красное сторно ранее сделанная запись по цене реализации товаров с НДС на сумму возвращенных покупателями товаров;

Д-т сч. 90, субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»

К-т сч. 99 «Прибыли и убытки» - корректируется методом красное сторно сумма прибыли от продажи в части, относящейся к возвращенным покупателями товарам;

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т сч. 50 «Касса» - отражается фактическая выплата покупателям денежных средств;

Д-т сч. 76, субсчет 2 «Расчеты по претензиям»

К-т сч. 41 «Товары» - учитывается возврат некачественного товара поставщику по цене приобретения;

В ООО «Водолей» возврат товара осуществляется на счете 76, субсчет 2 «Расчеты по претензиям», проводки составляются аналогично вышеописанным.

При продаже товаров, организации могут предоставлять покупателям торговые скидки. Торговая скидка - это сумма, на которую снижается цена продажи товаров, реализуемых покупателю, исполнившему установленные договором условия. Таким образом, порядок предоставления скидки и ее размер определяются на основании условий договора (сроки оплаты, поставки, объемы закупки и т.п.). В практике учета наибольшее распространение получили скидки, предоставляемые при приобретении товаров в определенном количестве или на установленную сумму, скидки за ускоренную оплату проданных товаров, бонусные скидки, предпраздничные и праздничные скидки. Бухгалтерский учет скидок зависит от момента предоставления скидки и цены товара, по которой он отражен в бухгалтерском учете (покупной или продажной ценам). Согласно п.6.5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», если покупатель единовременно приобретает товар в количестве или сумме, необходимой для получения скидки, то продавец фиксирует реализацию товаров и определяет выручку по цене со скидкой.

Пример.

По решению руководителя ООО «Водолей» с 25 декабря 2017 г. по 10 января 2018 г. были установлена скидка на товар 5 %. Первоначальная стоимость проданной партии товара составила 118000 руб.,фактическая отпускная цена - 112100 руб. В бухгалтерском учете организации составлены следующие записи:

Д-т сч. 50 «Касса»

К-т сч. 90, субсчет «Выручка» - 112100 руб. - отражена выручка от продажи товара по продажной цене с учетом скидки;

Предоставления скидки в бухгалтерском учете отражается специальной проводкой лишь тогда, когда учет реализуемых товаров ведется по продажным ценам. В этом случае предоставленная скидка сторнируется проводкой по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции с кредитом счета 42 «Торговая наценка», а именно:

Д-т сч. 41 «Товары», субсчет 2 «Товары в розничной торговле» - 5900 руб. (методом «красное сторно»)

К-т сч. 42 «Торговая наценка» - 5.900 руб. (методом «красное сторно»)

В дальнейшем проводки отражают реализацию товара исходя из цены фактической реализации. Такой порядок учета положен также в основу расчета величины реализованной торговой наценки. Поэтому, отсутствие при предоставлении скидок соответствующих корректировок продажной стоимости товаров приведет к завышению сумм реализованной торговой наценки. При учете товаров по продажным ценам после отражения выручки по счету учета реализации списываются реализованные товары, что фиксируется записью:

Дт 90 «Продажи»субсчет 2«Себестоимость продаж»

Кт 41 «Товары», субсчет 2 «Товары в розничной торговле» 30000 р.

Традиционно основой оценки товаров, отражаемой на счете 41 «Товары», является цена их приобретения у поставщиков. Все прочие расходы, связанные с приобретением товаров (транспортно-заготовительные), учитываются отдельно и списываются в уменьшение финансового результата от продажи товаров в полной сумме как относящиеся к текущему отчетному периоду либо пропорционально стоимости проданных товаров и их остатка на складе.

Планом счетов бухгалтерского учета для отражения таких затрат предусмотрен синтетический счет 44 «Расходы на продажу». В организациях, осуществляющих торговую деятельность, на счете 44 «Расходы на продажу» отражают следующие расходы: на перевозку товаров; на оплату труда; на аренду; на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; по хранению и подработке товаров; на рекламу; на представительские расходы и др. По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей товаров. По кредиту эти суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи». При частичном списании расходов на транспортировку они подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

В конце месяца в ООО «Водолей» делают следующие проводки:

Дт 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кт 44 «Расходы на продажу» 20 000 р.

Записи по счетам 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка», 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж», производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж» и т. д. и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Полученный положительный финансовый результат в ООО «Водолей» отражается следующей записью:

Дт 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кт 99 «Прибыли и убытки» 100 000 р.

Отражение отрицательного финансового результата фиксирует запись по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с субсчетом 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

Согласно закону № 42 «О бухгалтерском учете»,данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. В качестве регистров синтетического и аналитического учета используются оборотно -сальдовые ведомости, ведомости по счету, группировочные и накопительные ведомости и карточки, в качестве основного регистра используется главная книга.

Исследуемая нами организация, ООО «Водолей», при организации учета хозяйственных операций использует автоматизированную форму бухгалтерского учета с применением новейшей версии бухгалтерской программы 1С:Бухгалтерия.Также для подготовки финансовой отчетности и организации эффективного налогового учета на предприятии используется программа «СБ и С+ электронная отчетность».

В конце отчетного периода формируется бухгалтерская финансовая отчетность в которую входит 5 форм :

- Бухгалтерский баланс (**Приложение 3)**

- Отчет о финансовых результатах (**Приложение 4)**

- Отчет об изменениях капитала

- Отчет о движении денежных средств

- Отчет о целевом использовании полученных средств

Главная цель формирования финансовой отчетности организации – обеспечить прозрачность представленной информации. Таким образом, формирование бухгалтерской отчетности дает окончательное, исчерпывающее и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении после всех свершившихся фактов хозяйственной деятельности в ООО «Водолей».

2.5 Инвентаризация товаров на предприятиях розничной торговли

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в каждой организации необходимо проводить инвентаризацию имущества, и в том числе товаров. В ходе инвентаризации проверяется и документально подтверждается фактическое наличие товаров (их количество, состояние и оценка). Сведения, полученные при инвентаризации, сравниваются с данными бухгалтерского учета.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. Обязательная инвентаризация проводится в следующих случаях:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- при смене материально-ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации организации;

- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

В ООО «Водолей» инвентаризация проводится два раза в год перед составлением полугодовой и годовой отчетности: 30 июня и 20 декабря. Основными задачами инвентаризации товаров являются:

- выявление фактического наличия товаров;
- контроль за сохранностью товаров, путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета;
- выявление товаров, потерявших свои первоначальные качества, залежавшихся и не нужных организации;
- проверка соблюдения правил и условий хранения товаров;
- проверка полноты отражения в учете;
- проверка правильности установления цены на товары.

Инвентаризация проводится в несколько этапов.

1 Подготовительный этап. Материально-ответственные лица составляют промежуточные реестры (отчеты) приходных и расходных документов на дату проведения инвентаризации (т.е. не дожидаясь обычной даты представления отчета) и передают их инвентаризационной комиссии. Эти документы служат основанием для определения соответствующих остатков по счетам бухгалтерского учета на дату проведения инвентаризации. Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием «до инвентаризации на «...» (дата)». Материально-ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на товары сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

2. Натуральная и документальная проверка. Проверяется фактическое наличие товаров. Основной формой первичной документации для учета результатов натуральной инвентаризации является инвентаризационная опись, документальной - акт инвентаризации. Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» утверждены 6 типовых форм описи и 8 типовых форм акта.

3 Таксировочный этап. В описи (акты) вносятся денежные оценки товаров по данным первичных документов и бухгалтерского учета.

4 Сравнительно-аналитический этап. Производится сравнение фактического наличия с данными бухгалтерского учета. Инвентаризационная комиссия выявляет причины отклонений и предлагает способы их отражения в учете результатов инвентаризации. По фактам образования излишков или недостач товарно-материальных ценностей необходимо получить объяснения от материально-ответственных лиц. На последней странице описи должна быть сделана отметка о проверке цен, таксировки и подсчета итогов за подписями лиц, производивших эту проверку. Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально-ответственные лица. По результатам выполнения сравнительно-аналитического этапа все предложения комиссии обобщаются в унифицированной форме N ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией», утвержденной Постановлением Госкомстата России от 27.03.2000 N 26.

5 Заключительный этап. Ведомость подписывают главный бухгалтер и руководитель организации одновременно с изданием приказа (распоряжения) об утверждении результатов инвентаризации. Приказ служит основанием для внесения в регистры бухгалтерского учета соответствующих записей. Материалы инвентаризации передают в бухгалтерию, где они хранятся не менее пяти лет.

Перед тем как проводить переучет, руководитель торгового предприятия издает приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (унифицированная форма № ИНВ-22). Унифицированные формы первичных документов, которыми оформляют результаты инвентаризации, утверждены Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88. Приказом определяются имущество, подлежащее инвентаризации (в нашем случае это товары), сроки ее проведения, а также создается инвентаризационная комиссия. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации, бухгалтеры и другие специалисты. Если это необходимо, в комиссию могут входить аудиторы, работающие в данной организации или привлекаемые из других аудиторских организаций. Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

В состав комиссии ООО «Водолей» входят: руководитель – председатель комиссии, бухгалтер, материально-ответственное лицо и представитель общественности. Перед тем как начать инвентаризацию, бухгалтеру необходимо установить, какое количество товарных запасов числится в бухгалтерском учете на дату ее проведения. Поэтому до начала инвентаризации бухгалтерия должна получить все последние приходные и расходные документы на прием и отпуск товаров (или товарные отчеты). А материально-ответственные лица обязаны дать расписки о том, что к моменту инвентаризации все приходные и расходные документы на товары сданы в бухгалтерию, все поступившие товары оприходованы, а выбывшие списаны.

Инвентаризация начинается с проверки денежных средств в кассе. Такую проверку оформляют актом снятия остатков кассы в магазине и фиксируют на титульном листе инвентаризационной описи. Кассир на момент инвентаризации составляет кассовый отчет и передает его для проверки и визирования документов председателю комиссии. Определяют результат по кассе (недостачу, излишек), который отражают в акте.

Председатель комиссии и счетный работник проверяют и визируют товарные отчеты и все приходные и расходные документы, приложенные к нему, и ставят штамп «До инвентаризации». С материально ответственного лица берут подписку следующего содержания: «Все ценности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи № _ по № _, комиссией проверены в натуре в моем присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею. Ценности, перечисленные в описи, находятся на моем ответственном хранении».

В торговом зале члены бригады материально-ответственных лиц подбирают и группируют товары по наименованиям, сортам, артикулам, размерам и ценам в порядке, удобном для пересчета. Подготовка товаров к пересчету производится в присутствии членов комиссии, которые пересчитывают все товары. Не распакованные товары распаковывают. Если распаковка товара может вызвать понижение его качества, то массу товара определяют по трафарету (по массе брутто) с выборочной проверкой ряда товарных мест. Установленное комиссией фактическое количество товара отражается в инвентаризационной описи - акте. Отдельными описями оформляют выявленные при инвентаризации неходовые и залежалые товары, а также тару. Бой, брак, порчу актируют в обычном порядке. Предварительный результат инвентаризации определяют на месте сразу же после ее окончания, сопоставив остатки товаров и тары по товарному отчету с инвентаризационной описью. При выявлении больших расхождений комиссия обязана взять письменное объяснение с материально ответственных лиц, опломбировать магазин и сообщить об этом руководителю торгового предприятия. Окончательные результаты инвентаризации определяются в бухгалтерии и оформляются сличительной ведомостью результатов инвентаризации товаров, материалов, тары и денежных средств в торговле. При выявлении недостачи рассчитывают и списывают по нормам естественную убыль (при наличии норм) и потери (в пределах фактических недостач). Недостача, не перекрытая суммой нормируемых потерь, подлежит взысканию с виновных лиц в установленном порядке. Излишки товаров и тары приходуются с отнесением на доходы предприятия. Результат инвентаризации тары оформляют составлением сличительной ведомости в количественно-стоимостном выражении по каждому виду тары в отдельности. Со сличительной ведомостью бухгалтер знакомит материально-ответственное лицо под расписку в ведомости. По распоряжению руководителя выявленная недостача товаров и тары сверх норм естественной убыли в размере, не превышающем среднего месячного

заработка работника (каждого члена бригады при коллективной ответственности), взыскивается путем удержания ее из заработной платы работника. Ущерб, превышающий средний месячный заработок работника, взыскивается путем подачи иска в суд, если работник отказался погасить его добровольно. Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете. После проверки товаров вход в помещение не допускается (например, пломбируется). По результатам инвентаризаций (в отсутствие хищений) легко рассчитать стоимость проданной продукции. Для этого, например, на каждое первое число каждого месяца проводят инвентаризацию остатков товара в данном подразделении. Затем рассчитывают стоимость проданной продукции, которая будет равна стоимости остатка товаров на начало месяца плюс стоимость поступивших в этом месяце товаров (по данным накладных или дневных заборных листов) и минус стоимость остатков товаров на конец месяца. Для оформления инвентаризации необходимо применять формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.

При инвентаризации товаров в ООО «Водолей» используются следующие формы:

Номерформы	Наименование формы
ИНВ-2	Инвентаризационный ярлык
ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
ИНВ-4	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных
ИНВ-5	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение
ИНВ-6	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути
ИНВ-19	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей
ИНВ-22	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации
ИНВ-23	Журнал учета контроля за выполнением приказов(постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризаций
ИНВ-26	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией

При заполнении инвентаризационных описей и актов следует соблюдать следующие правила:

1) описи заполняются ручным способом или с использованием средств вычислительной и другой организационной техники;

2) при ручном способе описи заполняют чернилами или шариковой ручкой;

3) не допускаются помарки и подчистки в инвентаризационных описях и актах. Такие описи (акты) придется переписать заново;

4) наименования инвентаризуемых ценностей и объектов и их количество указывают по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете;

5) на каждой странице описи указывают прописью число порядковых номеров материальных ценностей, записанных на данной странице;

6) на каждой странице описи указывают общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, независимо от того, в каких единицах измерения эти ценности показаны;

7) исправление ошибок производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей. Над зачеркнутыми записями делают правильную запись. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами комиссии и материально-ответственными лицами;

8) нельзя оставлять в описях незаполненные и пропущенные строки. Незаполненные строки на последней странице прочеркиваются;

9) на последней странице описи делают запись о проверке цен, таксировки и подсчета итогов за подписями лиц, производивших эту проверку;

10) описи подписывают все члены комиссии и материально-ответственные лица;

11) в конце описи материально-ответственные лица дают расписку в том, что:

- инвентаризация проведена в их присутствии;

- у материально-ответственного лица нет претензий к членам комиссии;

- материально-ответственное лицо принимает на ответственное хранение имущество, перечисленное в описи;

12) при смене материально-ответственных лиц:

- лицо, принявшее имущество, расписывается в описи в получении этого имущества;

- лицо, сдавшее имущество, расписывается в описи в сдаче имущества;

13) если после проведения инвентаризации материально-ответственное лицо обнаруживает ошибку в описях, то оно должно немедленно до открытия склада (кладовой, секции и т.п.) заявить об этом председателю комиссии. В таких случаях производится проверка указанных фактов и делаются исправления в описях.

Распоряжение о проведении инвентаризации в ООО «Водолей» оформляется на бланке «Приказ о проведении инвентаризации» (форма № ИНВ-22), в котором определяются содержание, объем, порядок и сроки проведения инвентаризации, а также персональный состав инвентаризационной комиссии. Приказ регистрируется в Журнале учета контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (форма № ИНВ-23). Сведения о фактическом наличии товаров в ООО «Водолей» записываются в инвентаризационные акты и описи по форме № ИНВ-3 «Инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей», № ИНВ-4 «Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных», № ИНВ-5 «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение» и др.

Каждая из описей составляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии и лицом, ответственным за хранение. Один экземпляр передается в бухгалтерию для составления сличительной ведомости, а второй остается у материально-ответственных лиц. Все товары заносятся в опись отдельно по каждому наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и т.д.). Товары отражают в тех ценах, в которых они числятся в бухгалтерском учете ООО «Водолей», т.е. в продажных ценах.

Если комиссия не имеет возможности в течение одного дня произвести подсчет товаров и записать их в инвентаризационную опись, то используется форма № ИНВ-2 «Инвентаризационный ярлык». Заполняется она в одном экземпляре членами комиссии и хранится вместе с пересчитанными товарами. В конце инвентаризации данные из формы № ИНВ-2 переносят в опись формы № ИНВ-3. Если у организации есть товары, которые приняты на ответственное хранение, то по ним составляют отдельную опись по форме № ИНВ-5 «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение».

На находящиеся в пути товары должна заполняться отдельная форма - «Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути» (форма № ИНВ-6). ВООО «Водолей» формы № ИНВ-5, ИНВ-6 не составляются, так как в организации отсутствуют товары, находящиеся на ответственном хранении, и товары, находящиеся в пути.

Если проверяют фактическое наличие товара при смене материально-ответственного лица, то лицо, принимающее и сдающее товар, расписывается в соответствующих строках описи. В описи должны включаться все выявленные товары, в том числе и излишки. Если при инвентаризации обнаружены испорченные товары, то на них составляют соответствующие акты. Товары, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально-ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии. Эти товары приходуются по реестру или товарному отчету после инвентаризации. При инвентаризации они заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации». В такой описи указываются дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование товара, количество, цена и сумма. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка «После инвентаризации» со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти товары.

Как правило, товар во время инвентаризации не отпускается. Однако если инвентаризация длится долго, то в особых случаях материально-ответственные лица могут отпускать товар в присутствии членов инвентаризационной комиссии, но на это у них должно быть письменное разрешение руководителя и главного бухгалтера. Эти товары заносятся в отдельную опись под названием «Товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации». В расходных документах делается соответствующая отметка за подписью председателя инвентаризационной комиссии или по его поручению члена комиссии.

По результатам проверки фактического наличия товаров, отраженных в инвентаризационных описях и актах, составляются сличительные ведомости по форме № ИНВ-19 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей». На товары, не принадлежащие организации, но числящиеся в ее бухгалтерском учете (находятся на ответственном хранении, приняты на комиссию и т.п.), составляются отдельные ведомости. В сличительных ведомостях отражаются только те товары, по которым были выявлены отклонения от учетных данных. В ведомостях показывают расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей. Излишки или недостачи отражаются в тех ценах, в которых ведется учет товаров (покупных, отпускных). В ООО «Водолей» таких случаев не было, форма ИНВ-19 не составлялась.

При оформлении итоговых документов следует учитывать пересортицу товаров, а также списание потерь в пределах норм естественной убыли. Пересортица - это одновременно излишки одного вида и недостачи другого вида товаров одного и того же наименования. При этом материально-ответственные лица должны представить подробные объяснения о допущенной пересортице. Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товара одного и того же наименования и в тождественных количествах. Если при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих товаров выше стоимости товаров, оказавшихся в излишке, то эта разница в стоимости относится на виновных лиц. При этом убыль товаров в пределах установленных норм определяется после зачета недостач товаров излишками по пересортице. Если после зачета по пересортице еще осталась недостача товаров, то нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию, по которому установлена недостача. При отсутствии норм естественной убыли, убыль рассматривается как недостача сверх норм. Согласно п.3 ст.12 Закона N 129-ФЗ потери товаров в пределах норм естественной убыли на предприятиях розничной торговли относятся за счет прибыли, сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки списываются на финансовые результаты организации.

Списание потерь товаров в пределах норм естественной убыли отражается записью по кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», а на сумму потерь сверх норм естественной убыли - в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» (или в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», если виновное лицо не является работником организации).

При отсутствии виновных лиц или отказе суда во взыскании убытков делается запись с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы».

В сличительной ведомости отражают результаты проведенного зачета (суммы недостач, покрытых излишками), а также излишки и недостачи, оставшиеся после проведения зачета. Сличительную ведомость составляют в двух экземплярах. Результаты инвентаризации и выводы комиссии (о списании товаров, привлечении виновных лиц к ответственности и т.п.) оформляются приказом руководителя. Обобщенные данные результатов проведенных инвентаризаций отражаются в «Ведомости результатов, выявленных инвентаризацией» (форма № ИНВ-26).

При обнаружении несоответствий данных инвентаризации и бухгалтерского учета председатель инвентаризационной комиссии должен доложить об этом руководителю организации, который решает, как эти расхождения будут урегулированы. Только руководитель организации может принять решение о взаимном зачете излишков и недостач или о списании выявленных недостач в пределах норм естественной убыли, а также о привлечении виновных лиц к ответственности за недостачи сверх норм естественной убыли. Установленные недостачи или излишки в бухгалтерском учете отражаются в том месяце, в котором была закончена инвентаризация. Выявленные излишки собственного товара приходуются в бухгалтерском учете на счете учета товаров по рыночной цене на дату проведения инвентаризации (п.28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н):

Дт 41 «Товары»

Кт 91 «Прочие доходы и расходы» - рыночная стоимость излишков включена в состав внереализационных доходов (п.8 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).

Таким образом, при реализации товарных излишков, выявленных при инвентаризации, в состав доходов будет включена выручка от их реализации. При этом в состав расходов можно будет списать только расходы, связанные с реализацией. Выявленные недостачи отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кт 41»Товары»- выявлены недостачи

При отсутствии виновных лиц недостачи сверх норм можно отразить:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Списание недостачи за счет виновного лица производится следующим образом:

Дт73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Кт94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»- сумма недостачи отнесена за счет виновного лица;

Дт 50 «Касса»

Кт73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» - сумма поступивших денег в кассу от виновного лица на сумму недостачи товаров по продажным ценам. При этом разница между стоимостью товара, оплаченной виновным лицом, и суммой, выплаченной комитенту, отражается записью:

Дт 98-4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»

Кт91 «Прочие доходы и расходы».

Глава 3. АУДИТ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ООО «Водолей»

3.1 Сущность и принципы организации аудита на предприятиях розничной торговли

Аудит представляет собой независимую проверку документов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности торговой организации. Объективной необходимостью проведения аудита на предприятиях розничной торговли являются: наличие обширной номенклатуры товаров; противоречия, возникающие в процессе учета приобретения и реализации товаров; постоянное движение денежных средств в наличной и безналичной форме (возможны разного рода махинации со стороны материально-ответственных лиц); движение товарно-материальных ценностей (возможно неправильное документальное оформление, хищения со стороны материально- ответственных лиц), наличие ошибок и искажений как намеренных, так и ненамеренных ведет к неправильному отражению результатов хозяйственной деятельности торгового предприятия. Достоверность информации о наличии и движении товаров определяет обоснованность показателей доходов, расходов и финансовых результатов организаций, что обусловливает высокие требования к качеству аудита товарных операций. Аудит призван выявить ошибки и обеспечить достоверной информацией руководство торгового предприятия, на основе которой принимаются управленческие решения.

Необходимо отметить, что существует несколько видов аудита:

1) внешний;

2) внутренний;

Внешний аудит проводится аудиторской фирмой (аудитором) на договорной основе с экономическим субъектом с целями:

а) объективной оценки достоверности состояния бухгалтерского учета и отчетности;

б) подготовки рекомендаций по улучшению финансового положения предприятия;

в) повышению эффективности его деятельности;

г) выявления резервов лучшего использования собственных основных и оборотных средств, финансовых резервов и заемных источников.

Внешний аудит подразделяется на обязательный и инициативный.

Обязательный аудит-вид аудита, который осуществляется в отношении отдельных экономических субъектов, на основании нормативно-правовых актов РФ.

Основная цель обязательного аудита - это проверка и подтверждение законности хозяйственных операций, правильности их отражения в учете и достоверности финансовой отчетности субъектов попадающих под обязательный аудит (согласно ст. 7 Закона «Об аудиторской деятельности»).

Инициативный (добровольный) аудит осуществляется по решению экономического субъекта на основе договора с аудитором (фирмой). Характер и масштабы такой проверки определяет клиент.

Целью инициативного аудита является выявление недостатков в ведении бухгалтерского учета, составлении отчетности, налогообложении, проведение анализа финансового состояния предприятия. Инициативный аудит может быть комплексным (комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности), тематическим (контролю и анализу подвергаются отдельные разделы и участки учета).

Под внутренним аудитом понимается созданная экономическим субъектом система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и внутреннего контроля, действующая в интересах его руководства и (или) собственников (ревизоры, ревизионные комиссии, внутренние аудиторы). Основная цель внутреннего аудита заключается в обеспечении эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления, а также в защите законных имущественных интересов организации и ее собственников (акционеров). Внутренний аудит в организации торговли может решать следующие задачи:

- проверка правильности составления и условий выполнения хозяйственных договоров;
- проверка наличия, состояния правильности оценки имущества, эффективности использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов, соблюдения действующего порядка установления и применения цен, тарифов, а также расчетно-платежной дисциплины, своевременности внесения в бюджет налогов и платежей во внебюджетные фонды;
- экспертиза бухгалтерских балансов и отчетов, правильности организации, методологии и техники ведения бухгалтерского учета;
- экспертиза достоверности учета затрат на продажу, полноты отражения выручки от реализации товаров, точности формирования финансовых результатов, объективности использования прибыли и фондов;
- разработка и представление обоснованных предложений по улучшению организации системы контроля, бухгалтерского учета и расчетной дисциплины;
- консультирование учредителей, руководителей подразделений, специалистов и работников аппарата управления, права, анализу хозяйственной деятельности и другим проблемам.

Внешние аудиторы большую часть работы по сбору информации выполняют самостоятельно. Но в том случае, если на предприятии функционирует отдел внутреннего аудита, внешний аудитор может использовать его данные. Эффективность внешней проверки при сотрудничестве с внутренними аудиторами заметно возрастает. Более того, независимый внешний аудитор не может отказаться от определенного сотрудничества с внутренним аудитором, так как он обязан составить собственное мнение о состоянии внутреннего контроля. Объективность и эффективность внутреннего аудита, непосредственно влияющие на оценку внешним аудитором системы внутреннего контроля, зависят от:

- организационного управления экономическим субъектом, содержания и объема работы;
- компетентности и профессионализма;
- значимости результатов работы для руководства (собственников).

При принятии решения использовать работу внутреннего аудита, внешний аудитор должен убедиться в том, что:

- программы и объем внутреннего аудита соответствуют целям внешнего аудита;
- работа внутреннего аудита планируется и документируется;
- выводы внутреннего аудита достаточно обоснованны;
- руководство и собственники конструктивно относятся к мнению внутреннего аудита.

Эффективность внешнего аудита с использованием результатов работы внутреннего аудита повышается при взаимной координации планов аудиторских проверок, обмене отчетами, регулярных рабочих встречах, свободном взаимном доступе к рабочей документации, оформляемой по общим правилам. Ответственность аудитора за свою работу не снижается при использовании им результатов работы внутреннего аудита. Аудитор информирует руководство и собственников экономического субъекта об обнаруженных им возможностях повышения эффективности внутреннего аудита. В процессе аудиторской проверки, аудитор обязан руководствоваться основными принципами аудита:

- независимость;
- честность;
- объективность;
- профессиональная компетентность и добросовестность;
- конфиденциальность;
- профессиональное поведение;
- профессиональный скептицизм.

3.2 Основные этапы и методика аудита товарных операций

Аудит товарных операций можно отнести к инициативному тематическому аудиту, он осуществляется либо внешним аудитором, либо внутренней аудиторской службой предприятия. Внешняя инициативная аудиторская проверка должна состоять из определенных этапов. Условно аудиторскую проверку можно разбить на три основных этапа:

1) планирование;

2) сбор аудиторских доказательств;

3) завершение аудита.

Порядок проведения аудиторской проверки показан на рисунке 2.

На первом этапе аудитор:

- предварительно знакомится с клиентом;
- оформляет свои отношения с клиентом контрактом и (или) письмом-обязательством;
- изучает и оценивает систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации клиента;
- готовит общий план и программу аудита.

На основном (втором) этапе аудита аудитор обычно занимается сбором аудиторских доказательств, для чего выполняет аудиторские процедуры. Аудиторские процедуры включают в себя тестирование средств контроля и аудиторские процедуры по существу. Последние в свою очередь подразделяются на детальную проверку правильности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам и аналитические процедуры.

На последнем (третьем) этапе аудитор должен:

- завершить подготовку рабочей документации в виде аудиторского отчета;
- подготовить письменную информацию руководству проверяемого экономического субъекта по результатам аудита;
- сформулировать по результатам аудита свое мнение о достоверности бухгалтерской отчетности проверенного экономического субъекта;

- подготовить по установленной форме аудиторское заключение.

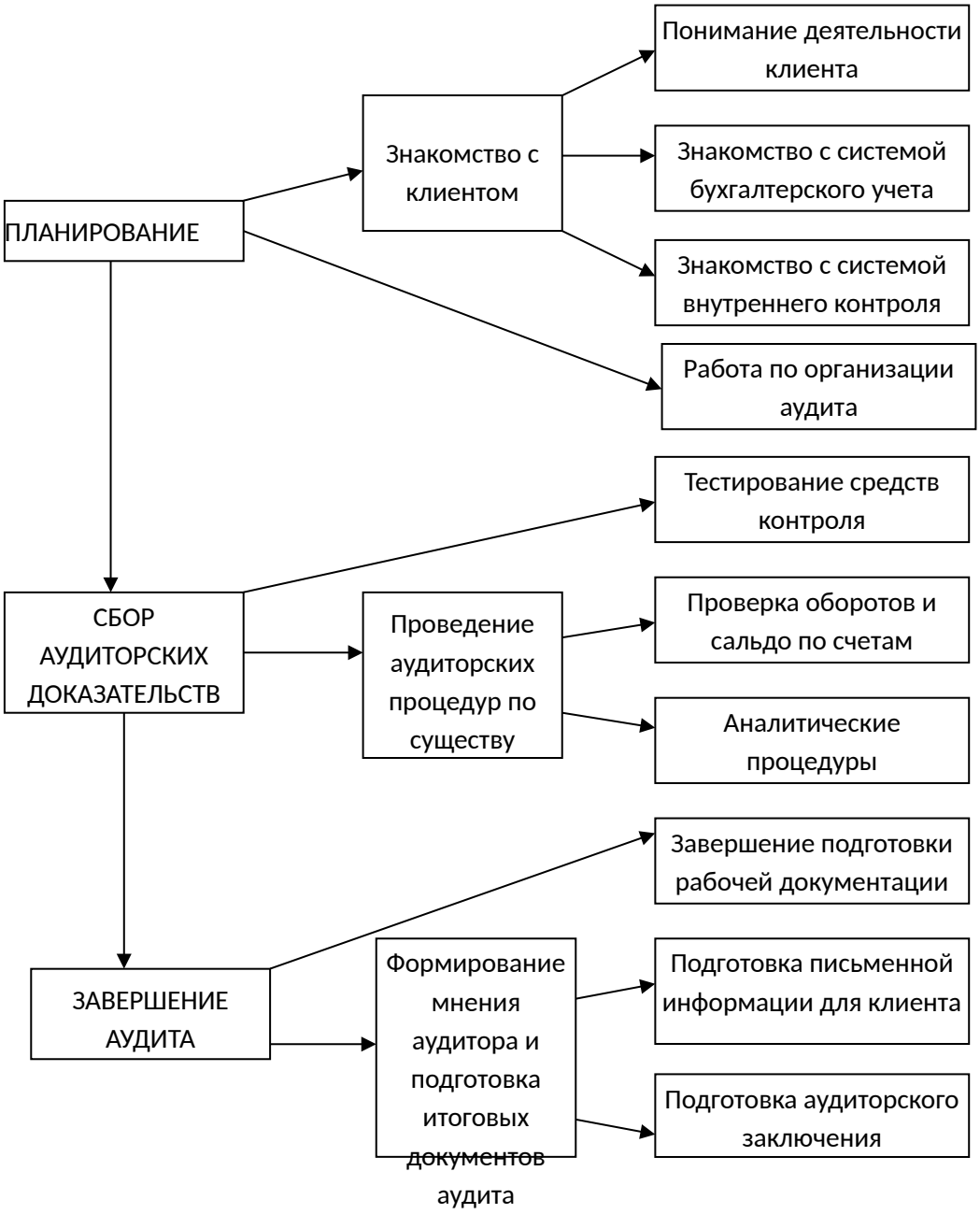

Рис. 2 Этапы аудиторской проверки

Такая схема (как и любая другая) лишь приблизительно отражает ход реальной работы аудита. К обязательным требованиям, которые должны соблюдаться в процессе аудита, можно отнести:

- документирование аудита;

- применение аудиторских процедур при сборе аудиторских доказательств;

- соблюдение определенных требований при проведении выборочной проверки товара.

Методика аудиторской проверки товарных операций.

Аудиторская проверка товарных операций начинается с ознакомления с отделом бухгалтерского учета, занимающегося учетом операций связанных с поступлением и оприходованием товаров. На этом этапе устанавливается: кто ведет бухгалтерский учет по движению ценностей; какими нормативными документами пользуется бухгалтер данного участка; кому подотчетен данный бухгалтер; кто его проверяет по исполняемой работе; оптимальность и целесообразность выбора в учетной политике организационных, методических и технических аспектов по данному участку учета; наличие схем по поступлению и оприходованию товаров на счетах; какие методы внутреннего контроля используются (инвентаризация, документирование); соблюдаются ли сроки проведения инвентаризации товаров и порядок оформления результатов инвентаризации; следует убедиться в правильности оформления договоров о материальной ответственности с ответственными лицами, которым переданы в подотчет ценности.

Сохранность товаров зависит от условий хранения, поэтому следующим этапом контроля является проверка состояния складского хозяйства в данной организации. Аудитор выясняет число и размещение складских помещений, условия хранения ценностей. Следующим этапом проверки должна стать инвентаризация товаров. В зависимости от уровня внутреннего контроля определяется необходимость ее проведения. Далее целесообразно провести проверку полноты оприходования, оценки и учета товарных ценностей. Во время проверки аудитор должен: проверить правильность ведения складского учета, обоснованность записей кладовщиком в его учетных документах; проверить полноту оприходования поступивших со стороны товаров. Нарушение порядка оприходования товаров приводит к их хищению, а также созданию излишков товаров, которые затем реализуются без отражения в учете с целью сокрытия доходов от налогообложения и присвоения полученных средств.

При проверке вопросов полноты оприходования товаров, аудитору необходимо произвести анализ платежно-расчетных документов, подтверждающих поступление ценностей от поставщиков. При этом проверке подлежат счета-фактуры, товарно-транспортные накладные. Обращается внимание на правильность оформления этих первичных документов. Затем, аудитор проверяет полноту оприходования поступивших на склад товаров. Проверка проводится по первичным документам, а в случае необходимости проводится встречная проверка данных с данными предприятии, которое отгрузило товар.

При проведении аудиторской проверки поступления товарных ценностей необходимым условием является сопоставление данных первичных документов по поступлению товаров с данными журнала регистрации полученных счетов-фактур, регистров бухгалтерского учета по счетам 41 «Товары», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и данными Главной книги по этим же счетам. Суммы, указанные в документах полученных от поставщиков товаров должны соответствовать суммам, отраженным в регистрах бухгалтерского учета по счетам 41 «Товары» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». После этого данные учетных регистров сравниваются с данными Главной книги по этим счетам и данными баланса. При проверке правильности корреспонденции счетов аудитор проверяет, не было ли в учете случаев, когда поступившие товары не приходовались на счет 41 «Товары», а были отнесены на другие счета.

Особое внимание при проверке поступления товаров следует обратить на расхождение фактического наличия с наличием указанным в сопроводительных документах. Особого внимания при проведении аудиторской проверки оприходования товаров заслуживает правильность учета ценностей в розничной торговле. В рознице товары должны учитываться в стоимостном выражении.

В ходе проверки товарных операций, аудитор должен установить:

- реальность наличия и существования товаров;

- все ли товарные операции, которые должны быть отражены на счетах учета, действительно в них представлены;

- является ли организация собственником всех товаров, т.е. имеются ли на них имущественные права, а суммы, отраженные как задолженность – обязательствами;

- правильность оценки товаров и связанных с ними обязательств;

- правильно ли выбраны и применялись принципы учета товаров.

Эти основные вопросы аудитор должен изучить, дать им оценку, высказать суждение в аудиторском заключении и сделать предложения по выявленным нарушениям и отступлениям от установленных правил учета.

3.3Аудит товарных операций в ООО «Водолей»

Аудитору в ходе проверки необходима убежденность в том, что система бухгалтерского учета достоверно отражает хозяйственную деятельность проверяемого экономического субъекта. Система внутреннего контроля способствует формированию такой убежденности. При оценке эффективности и надежности системы внутреннего контроля в целом аудиторская организация использует не менее трёх градаций: высокая, средняя и низкая. Изучение и оценка особенностей систем бухучета и внутреннего контроля должны обязательно документироваться. Для этого используют тестовые процедуры. Аудиторские организации самостоятельно разрабатывают методики изучения систем бухучета и внутреннего контроля. Мнение аудитора об организации бухучета и внутреннего контроля является основанием для планирования дальнейших аудиторских процедур. Знакомство с системой бухучета включает в себя изучение, анализ и оценку сведений о следующих сторонах хозяйственной деятельности: учетная политика и основные принципы ведения бухучета; организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухучета и подготовку отчетности; организация документооборота; порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухучета; роль и место средств вычислительной техники в ведении учета и подготовке отчетности; средств контроля, предусмотренные в отдельных областях системы учета.

Система внутреннего контроля включает в себя: систему бухучета; основные принципы управления экономического субъекта; его организационную структуру; распределение ответственности и полномочий; порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей; отдельные средства контроля. Аудитор оценивает систему внутреннего контроля в три этапа: общее знакомство с системой внутреннего контроля; первичная оценка надежности системы внутреннего контроля; проверка эффективности системы внутреннего контроля. Аудиторской организации в начале работы следует получить общее представление о специфике деятельности и системе бухучета. Для изучения системы бухгалтерского учета товарных операций и внутреннего контроля приводятся положения учетной политики, принятой в ООО «Водолей»: 1) бухгалтерский учет на предприятии осуществляется главным бухгалтером; 2) бухгалтерский учет ведется в соответствии с нормативными документами, утвержденными Правительством РФ и Министерством финансов РФ; форма ведения учета журнально-ордерная; технология обработки информации автоматизированным способом; 3) инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится не реже одного раза в год, согласно приказа руководителя. Выявленные при инвентаризации недостача или порча товаров и иного имущества в пределах норм естественной убыли списываются на затраты; 4) товары учитываются по продажным ценам с применением счета 42 «Торговая наценка», исходя из цен их приобретения, с учетом расходов, связанных с их приобретением.

Аудитору необходимо осуществить оценку надежности системы внутреннего контроля. Процедура оценки надежности осуществляется на основе методики и приемов, которые аудитор разрабатывает самостоятельно. Для оценки системы (состояния) бухгалтерского учета и внутреннего контроля было применено следующее тестирование, перечень вопросов которого приводится ниже в таблице 3.3.

Таблица 3.3Тест для оценки системы бухучета и внутреннего контроля товарных операций в ООО «Водолей»

№ п/п	Контрольные вопросы	Ответы		Уровень оценки
		да	нет	
1	2	3	4	5
1	Имеется ли в организации служба внутреннего контроля?		+	Низкий
2	Имеются ли отдельные должности кладовщика и грузчика?		+	Низкий
3	Заключены ли договора о материальной ответственности с материально-ответственными лицами?	+		Средний
4	Имеется ли учетная политика?	+		Высокий
5	Отражен ли в учетной политике метод оценки товаров?	+		Высокий
6	Ведется ли количественно-суммовой учет товаров на складах?		+	Низкий
7	Проводится ли обязательная инвентаризация товаров?	+		Высокий
8	Проводится ли внезапная инвентаризация товаров?		+	Низкий
9	Сверяются ли данные бухгалтерского учета товаров с данными складского учета?	+		Высокий
	Всего:	5	4	

Если количество заданных вопросов принять за 100%, то пять положительных ответов из них составит: 5/9х100% = 55,6 % .

Зная количество ответов, характеризующих уровень организации контроля в процентах, с помощью специальной таблицы (таблица 3.4) можно дать оценку состояния внутреннего контроля.

Таблица 3.4Оценка состояния внутреннего контроля в ООО «Водолей»

Количество ответов, характеризующих уровень организации контроля, в %	Уровень организации контроля
менее 70	Низкий уровень
от 70 до 90	Средний уровень
свыше 90	высокий уровень

55,6 % положительных ответов находится в диапазоне «менее семидесяти», которому соответствует низкий уровень состояния внутреннего контроля, следовательно, состояние системы бухучета и внутреннего контроля в ООО «Водолей» находится на низком уровне. Независимо от организационно-правовой формы собственности аудит товарных запасов включает:

- ознакомление с учетной политикой предприятия в части организации учета товарных запасов;

-установление обеспеченности бухгалтерии действующими нормативными документами;

ознакомление с материалами проводимых инвентаризаций;

- проверку актов приема-передачи товарных ценностей при смене материально ответственных лиц;

проверку ведомостей учета товарных запасов;

- проверку стоимости реализации товарных запасов, полученных сотрудниками (не ниже рыночной), и фактов внесения денег в кассу предприятия;

- проверку соблюдения метода оценки товарных запасов (ПБУ 5/01 п.15).

ПБУ 5/01 предоставляет организациям право выбрать вариант оценки товаров при их списании. Пункт 15 ПБУ определяет возможность выбора следующих методов оценки товаров учитываемых по покупной цене, при списании и ином выбытии:

- по себестоимости каждой единицы;

- по средней себестоимости;

- по себестоимости первых по времени приобретения товаров (метод ФИФО);

- по себестоимости последних по времени приобретения товаров (метод ЛИФО).

Организация может применять в течение отчетного года как элемент учетной политики один метод оценки по каждому отдельному виду (группе) товаров. Товарные запасы, приобретаемые за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Фактические затраты на приобретение товарных запасов включают:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставки;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товарных запасов;

- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;

- затраты по заготовке и доставке товарных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;

- затраты на услуги транспорта по доставке товарных запасов до места их использования, если они не включены в цену на запасы, установленную договором;

- затраты по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, оплата процентов по кредитам поставщиков до оприходования товарных запасов на склад организации;

- затраты по доведению товарных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Формирование фактических затрат на приобретение товарных запасов отражается следующими записями: дебет счет 41 «Товары», кредит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Фактическая себестоимость товаров, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ (например, Федеральным законом «Об акционерных обществах» и др.). Учредительными документами определен вклад в уставный капитал: Дт 75 «Расчеты с учредителями» Кт 80 «Уставный капитал».

Фактическое поступление товарных запасов в счет вклада в уставный капитал: Дт41«Товары» Кт 75 «Расчеты с учредителями».

Фактическая себестоимость товарных запасов, полученных организацией безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования. Оприходование безвозмездно полученных товарных запасов по рыночной стоимости: Дт 41 «Товары» Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Важным вопросом является отражения в бухгалтерском балансе на конец отчетного года товаров, цены на которые снизились в течение отчетного года, которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, по цене возможной реализации, если она ниже первоначальной стоимости приобретения (п. 11 ПБУ 5/01). Источником возмещения такой разницы является финансовый результат. В соответствии с приведенными выше данными в ООО «Водолей» разработана программа аудита товарных операций (таблица 3.5).

Таблица 3.5Программа аудита товарных операций

№ п/п	Перечень процедур	Источники информации	Применяемые приемы
1	2	3	4
1	Проверка правильности	Договоры	Проверка документации

	оформления договоров на приобретение товаров		
2	Проверка законности операций связанных с поступлением товаров	Законы, инструкции, постановления	Подтверждение, проверка документ.
3	Проверка правильности оформления учетных документов	Первичная документация, Книга покупок, регистры учета	Проверка документации
4	Встречная сверка учетных документов	Первичная документация, регистры учета, Гл.книга, баланс, отчет о приб. и уб.	Сверка учетных данных
5	Проверка полноты оприходования поступивших товаров	Платежно-расчетн. документы	Анализ платежно–расчетных докум.
6	Проверка результатов инвентаризации	ИНВ-2, ИНВ-3	Проверка соответствия отчетов инвентаризации данным бухгалтерского учета
7	Проверка наличия и правильность оформления продажи товаров	Журнал кассира-операциониста, кассовая книга, отчет ККМ	Проверка документации
8	Проверка законности операций связанных с реализацией товаров	Законы, инструкции, постановления	Подтверждение, проверка документации
9	Правильность оформления учетных документов	Регистры учета, Главная книга	Проверка документов

Источники информации. В ходе проведения аудита в ООО «Водолей» были использованы следующие источники информации (Таблица 3.6), и определены объекты аудита (Таблица 3.7).

Таблица 3.6 Первичные документы учета торговых операций

№ п/п	Хозяйственная операция	Документ	
		наименование	код
1	Поступление товаров	Акт о приемке товаров	ТОРГ-1
		Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей	ТОРГ-2
		Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров	ТОРГ-3
		Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика	ТОРГ-4
		Товарная накладная	ТОРГ- 12
		Накладная на внутреннее перемещение товаров и тары	ТОРГ- 13
		Расходно-приходная накладная (для мелкорозн. торговли)	ТОРГ- 14
		Сопроводительные документы поставщика -Сертификат -Паспорт качества и др.	
2	Выбытие товаров	Товарная накладная	ТОРГ- 12
		Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей	ТОРГ- 15
		Акт о списании товаров	ТОРГ- 16
		Накладная на внутреннее перемещение товаров и тары	ТОРГ- 13
3	Расчетные документы	Платежное требование	0401061
		Счет	-
		Счет-фактура	-
4	Инвентаризация и проверки	Инвентаризационный ярлык	ИНВ-2
		Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	ИНВ-3
		Акт инвентаризации ТМЦ отгруженных	ИНВ-4
		Инвентаризационная опись ТМЦ, принятых на ответ. хранен.	ИНВ-5
		Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути	ИНВ-6

Таблица 3.7 Объекты аудита

Объект			**Формы бухгалтерской отчетности**	
Наименование	№ счета	Субсчет	Форма № 1	Форма № 2
			строка	строка
«Товары»	41	-	1210	-
«Расходы на продажу»	44	-	-	2210,2220
«Продажи»	90	-	-	-
«Выручка»		90/1		2110
«Себестоимость продаж»		90/2	-	2120
«Прибыль (убыток) от продаж»		90/9	-	2200

Среди документов, подлежащих проверке, выделяют первичные документы, регистры учета, отчетность. Аудиторская проверка была проведена с целью проверки товарных операций. Ведение бухгалтерского учета в проверяемой организации возложено на бухгалтера Токаеву Н.АПри проверке в ООО «Водолей» были рассмотрены вопросы учета товаров. Аудиторская организация следовала в работе Федеральным правилам (Стандартам) аудиторской деятельности от 23.09.2002 г. Сплошным способом были проверены следующие бухгалтерские документы за 2017 год: учетная политика предприятия; договора о материальной ответственности; договор с поставщиком товаров ООО «Регата». Выборочным способом были проверены следующие бухгалтерские документы за 2017 год: инвентарная опись с данными инвентаризации за 2017 год; приходные накладные; расходные накладные. Был сделан письменный запрос руководству ООО «Регата» с целью подтверждения поставок товаров.

Результаты аудиторской проверки ООО «Водолей».

В ходе проверки не обнаружено серьезных нарушений и недостатков. Имеются некоторые замечания к оформлению документов: приходных и расходных накладных. По итогам аудита можно сделать вывод, что система бухгалтерского учета по ведению товарных операций в ООО «Водолей» находится в хорошем состоянии, существенных ошибок не обнаружено. В связи с низкой оценкой системы внутреннего контроля следует использовать меры, направленные на усовершенствование этого направления:

- организовать систему внутреннего аудита в виде постоянно действующей ревизионной комиссии, ответственность возложить на бухгалтера;
- вести количественно-суммовой учет товаров в магазине (так как склада нет);
- проводить внезапную инвентаризацию товаров, с целью совершенствования контроля за сохранностью и движением товаров.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Как показало исследование документального оформления и учета товарных операций в ООО «Водолей», бухгалтерский учет ведется в соответствии с законодательными актами, нормативно-методическими документами и инструктивными материалами. В учетной политике нашли отражение ключевые моменты учета товарных операций, она составлена грамотно, с соблюдением необходимых законодательных актов. Учет в ООО «Водолей» хорошо организован и заслуживает высокой оценки, так как в ходе исследования не было выявлено ошибок в учете.

По результатам изучения системы учета товарных операций в ООО «Водолей» был выработан ряд рекомендаций по совершенствованию процесса учета и улучшения качества контроля товаров в магазине.

В ООО «Водолей» материально-ответственное лицо составляет товарный отчет (форма ТОРГ-29), из-за чего невозможно возникновение ошибок в учете товаров, так как с его помощью можно четко проследить движение товара, в том числе и алкогольной продукции. Применение товарного отчета снижает потребность в частом проведении инвентаризации, так как вовремя отражает фактическое наличие товара. Бухгалтер, сравнивая полученную из товарного отчета информацию с учетными данными, своевременно выявляет возможные расхождения. Кроме того, составление товарного отчета дисциплинирует материально-ответственного сотрудника, помогает оперативно выявить факт хищения и принять меры по взысканию ущерба с виновного лица.

Учет товаров ведется по продажным ценам с применением счета 42 «Торговая наценка», что позволяет контролировать торговую наценку и упрощает первичный учет реализации в ООО «Водолей».

Одновременное применение учета товаров по продажным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка» и ведение формы товарного отчета позволит отслеживать остатки товаров, так как остатки на начало отчетного периода, должны соответствовать остатку товаров на конец периода из предыдущего отчета. Так же в товарном отчете отражена общая стоимость реализованных и выбывших товаров, проще определять остаток товаров на конец отчетного периода. Товарный отчет так же выполняет функцию документа дополнительного контроля за правильностью отражения выручки от реализации.

Проведенный на основе данных бухгалтерского учета аудит товарных операций в ООО «Водолей» позволяет сделать вывод, что система бухгалтерского учета по ведению товарных операций находится в хорошем состоянии, существенных ошибок не обнаружено. Учет ведется в соответствии с Планом счетов и другими нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета в торговых организациях, сохранность и правильность оформления операций по движению товарных запасов подтверждаются результатами инвентаризаций. Несмотря на наличие учетной политики, в которой грамотно раскрыты вопросы, касающиеся учета товаров, надлежащее документальное оформление товарных операций, проведение инвентаризации, система внутреннего контроля развита недостаточно, и в ходе проведения аудита ей была дана низкая оценка. В связи с чем, предлагаем меры, направленные на усовершенствование этого направления:

- организовать систему внутреннего аудита в виде постоянно действующей ревизионной комиссии, ответственность возложить на бухгалтера;
- проводить внезапную инвентаризацию товаров, с целью совершенствования контроля за движением и сохранностью товаров, а также выявлению залежалого товара.

Среди многообразия хозяйственных операций на предприятии розничной торговли, учет товарных операций является наиболее трудоемким. Одна из основных задач бухгалтерского учета товарных операций в розничной торговле состоит в правильной организации учета, позволяющей своевременно получать информацию о ходе поступления товаров о выполнении договорных обязательств поставщиками товара, о состоянии товарных запасов, о ходе реализации ценностей, контроль за их сохранностью.

Продажа товаров населению за наличный расчет осуществляется через общение продавца с покупателем. Денежные расчеты с покупателями производятся современными способами через онлайн-кассу применение, которой упрощает ведение бухгалтерского учета и заменяя при этом ведение журнала кассира-операциониста и безналичным путем с применением пластиковых карт через терминалы оплаты.

Обслуживание по пластиковым картам позволяет покупателям предельно сократить объем операций с наличными денежными средствами, привлечь дополнительный контингент покупателей, предоставляет возможность работать как с валютными, так и с рублевыми счетами, а также расширяет возможности использования временно свободных средств клиентов для пополнения товарных запасов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс РФ, часть вторая от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (в ред. от 05.12.2017 г. № 37-ФЗ).

2. Налоговый кодекс РФ, часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 05.04.2016 г).

3. «О бухгалтерском учете». Федеральный закон от 06декабря 2011г. № 402-Федерального закона .

4. «Об аудиторской деятельности». Федеральный закон от 31.12.2017г № 307 Федерального закона.

5. «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт». Федеральный закон от 22 мая 2003 г. N 54-ФЗ.(в ред.Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ)

6. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу: Приказ МФ РФ от 01.07.2004г. №180.

7. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций Утв. Постановлением Госкомстата России от 25.12.98 N 132.(доп.Минфина России № ПЗ-10/2012)

8. Доходы организации: ПБУ 9/99. В редакции Приказов Минфина РФ от 30.12.99 № 107н, 30.03.2001 № 27н.,08.11.2010 № 144н.

9. О безналичных расчетах в Российской Федерации. Положение ЦБ РФ от 3 октября 2002 г. № 2-п (в ред. от 3 марта 2003 г. № 1256-У).

10. Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке. Указание ЦБ РФ от 07 октября 2013 г. № 3073-У.

11. Общероссийский классификатор видов экономической деятельности продукции, работ и услуг (ОК 034-2014). Утв. Постановлением Госстандарта РФ от 10 ноября 2015 г.

12. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 24 марта 2000 г. № 31н).

13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

14. Расходы организации: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 30 марта 2001 г. № 2

15. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ МФ РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

16. Методические рекомендации по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях. Письмо МФ РФ от 24 июля 1992 г. №59.

17. Арабян К.К.Учебник для вузов /Теория аудита и организация аудиторской проверки. Юнити -Дана 2016г.

18. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов/ Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. Юнити –Дана 2015 г.

19. Бухгалтерское дело: Учебник для вузов/ Под ред.Гиляровской Л.Т. Юнити – Дана 2015 г.

20. Учебник для вузов/Цены и ценообразование. Лев М.Ю. Юнити – Дана 2015г.

21. Бурлицкая Т.П.Учебно-практическое пособие для вузов/Бухгалтерский учет для начинающих: теория и практика. Инфра -Инженерия 2016г.

22. Николаева Г.А., Блицау Л.П. Бухгалтерский учет в торговле. -М.: «ПРИОР», 2016 г.

23. Патров В.В., Пятов М.Л. Бухгалтерский учет товарных операций. - М.: Бухгалтерский учет, 2016г.

24.Чернов В.А.Учебное пособие для вузов/ Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Юнити – Дана 2015г.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Счета и субсчета бухгалтерского учета товаров

Счет	Субсчет	Назначение — для систематизации сведений:
1	2	3
41 «Товары»		о наличии и движении товаров, приобретенных для продажи. На счете 41 отражаются излишние и ненужные материальные ценности (включая отходы), подлежащие продаже неторговыми организациями
	41-1 «Товары на складах»	о наличии и движении товарных запасов в оптовых и распределительных базах, на складах, в кладовых организаций общественного питания, в овощехранилищах, холодильниках
	41-2 «Товары в розничной торговле»	о хозяйственных операциях с товарами, находящимися в организациях розничной торговли (в магазинах, палатках, ларьках, киосках и других), в буфетах организаций общественного питания
	41-3 «Тара под товаром и порожняя»	о наличии и движении тары под товарами и тары порожней
42 «Торговая наценка»		о торговых наценках (скидках, накидках) на товары в организациях розничной торговли, если их учет ведется по продажным ценам
45 «Товары отгруженные»		о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции), а также о готовых изделиях, переданных другим организациям для продажи на комиссионных началах
90 «Продажи»		о доходах, расходах и финансовых результатах по обычным видам деятельности организации
	90-1 «Выручка»	о поступлении активов, признаваемых выручкой
	90-2 «Себестоимость продаж»	о себестоимости продаж, по которым на субсчете 90-1 учтена выручка
	90-3 «Налог на добавленную стоимость»	о суммах НДС, причитающихся к получению от покупателя (заказчика)
	90-4 «Акцизы» и другие	о суммах акцизов, включенных в цену проданной продукции, товаров
	90-5 «Экспортные	о суммах экспортных пошлин

	пошлины»	
	90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»	о финансовых результатах (прибыли или убытках) от продаж за отчетный месяц
002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение»		о товарно-материальных ценностях, принятых на ответственное хранение
004 «Товары, принятые на комиссию»		о товарах, принятых на комиссию организациями-комиссионерами (посредниками)

продолжение

Приложение 2

ИНН 6625037750

КПП 662501001 Стр. 001

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 04.07.2014 N ММВ-7-3/353@
(в редакции приказов ФНС России
от 22.12.2015 N ММВ-7-3/590@
и от 19.10.2016 N ММВ-7-3/574@)

Форма по КНД 1152016

Налоговая декларация
по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Номер корректировки 0 | Налоговый период (код) 12 | Отчетный год 2017

Представляется в налоговый орган (код) 6684 | по месту учета (код) 120

Общество с ограниченной ответственностью "Водолей"

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 47 . 1 .

Форма реорганизации, ликвидация (код) | ИНН/КПП реорганизованной организации /

Номер контактного телефона 8343582142 2

На 004 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 (1 - налогоплательщик, 2 - представитель налогоплательщика)

Попова
Ирина
Леонидовна

(фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата 10 . 01 . 2018

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

* - отчество при наличии

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Дата представления декларации . .

Зарегистрирована за N

Фамилия, И.О.* Подпись



ИНН 6625037750

КПП 662501001 Стр. 002

Раздел 1. Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет

Показатели	*Код строки*	*Значения показателей*
1	2	3
Код по ОКТМО	010	65727000
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр.040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр.010 раздела 3))	020	2009 8
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр.040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр.010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр.040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр.010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр.040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр.010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр.040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр.010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр.040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр.010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр.040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр.010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр.040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр.010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр.040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр.010 раздела 3))	020	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) 10.01.2018 (дата)



ИНН 6625037750

КПП 662501001 Стр. 003

Раздел 2. Расчет суммы единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности

Код вида предпринимательской деятельности (код стр.010) 07

Адрес места осуществления предпринимательской деятельности (код стр.020)

Почтовый индекс 623030 Субъект Российской Федерации (код) 66

Район Шалинский

Город

Населенный пункт (село, поселок и т.п.) Шаля

Улица (проспект, переулок и т.д.) Калинина

Номер дома (владения) 71 Номер корпуса (строения) 2 Номер офиса (квартиры)

Код по ОКТМО (код стр.030) 65727000

Показатели	*Код строки*	*Значение показателей*
1	*2*	*3*
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.)	040	1800
Корректирующий коэффициент К1	050	1.798
Корректирующий коэффициент К2	060	0.276

	Код строки	*Величина физического показателя*	*Количество календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога*	*Налоговая база с учетом количества календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога*
	1	*2*	*3*	*4*
В: 1 месяце квартала	070	100		89325
2 месяце квартала	080	100		89325
3 месяце квартала	090	100		89325

Налоговая база всего (руб.) (сумма строк (070-090) гр.4)	100	267975
Ставка налога (%)	105	15.
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход за налоговый период (руб.) (стр.100х105/100)	110	40196



ИНН 6625037750

КПП 662501001 Стр. 004

Раздел 3. Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период

(в рублях)

Показатели	*Код строки*	*Значение показателей*
1	*2*	*3*
Признак налогоплательщика: 1 - налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; 2 - индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	005	1
Сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход (сумма значений стр.110 всех заполненных разделов 2 декларации)	010	40196
Сумма страховых взносов, платежей и расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации, на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход налогоплательщиком, производящим выплаты работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог	020	28430
Сумма страховых взносов, уплаченных индивидуальным предпринимателем в фиксированном размере на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование	030	
Общая сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период для стр.005 = "1": стр.040 = стр.010 - (стр.020 + стр.030) ≥ 50% стр.010 для стр.005 = "2": стр.040 = стр.010 - стр.030 ≥ 0	040	20098

продолжение

Приложение 3

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 17 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	01	2018
Организация Общество с ограниченной ответственностью «Водолей»	по ОКПО	95002616		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6625037750		
Вид экономической деятельности Розничная торговля в неспециализированных магазинах	по ОКВЭД	47.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / частная	по ОКОПФ/ОКФС	12165	16	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)		

Местонахождение (адрес) Свердловская область, Шалинский район, пгт Шаля Ул.Калинина 71/2

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	На 31.12 20 17 г.[3]	На 31 декабря 20 16 г.[4]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы	500	500	500
	Итого по разделу I	500	500	500
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	451	340	275
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	16	2	1
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	248	154	101
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	715	496	377
	БАЛАНС	1215	996	877

Форма 0710001 с. 2

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	На 31.12 20 17 г.[3]	На 31 декабря 20 16 г.[4]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	500	500	500
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( )[7]	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	28	14	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	86	84	76
	Итого по разделу III	614	598	576
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	237	112	
	Кредиторская задолженность	364	286	301
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	601	398	301
	БАЛАНС	1215	996	877

Руководитель _____ Попова И.Л
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” января 20 18 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

продолжение

Приложение 4

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах
за год 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	30	03	18
Организация Общество с ограниченной ответственностью «Водолей»	по ОКПО	95002616		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6625037750		
Вид экономической деятельности Розничная продажа в неспециализ.магазинах	по ОКВЭД	47.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/частная	по ОКОПФ/ОКФС	12165	16	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)		

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	За год 2017 г.[3]	За год 2016 г.[4]
	Выручка [5]	556495	545785
	Себестоимость продаж	(371245)	(370010)
	Валовая прибыль (убыток)	185250	175775
	Коммерческие расходы	(2521)	(1210)
	Управленческие расходы	(15347)	(13245)
	Прибыль (убыток) от продаж	167382	161320
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	(1349)	(1190)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	166033	160130
	Текущий налог на прибыль	(-)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	80392	76400
	Чистая прибыль (убыток)	85641	83730

Форма 0710002 с. 2

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	За год 2017 г.[3]	За год 2016 г.[4]
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода [6]	85641	83730
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ Попова И.Л
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 30 ” МАРТА 2018 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

продолжение

Приложение 5

Унифицированная форма № ТОРГ-29
Утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 г. № 132

	Код
Форма по ОКУД	0330229
по ОКПО	
Вид деятельности по ОКДП	
Вид операции	

Общество с ограниченной ответственностью "Водолей"
(организация)

(структурное подразделение)

ТОВАРНЫЙ ОТЧЕТ

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
		с	по
24	15.12.2017	01.12.17	15.12.17

Материально ответственное лицо продавец Маркова Валентина Ивановна
(должность, фамилия, имя, отчество)

Табельный номер
5

Наименование	Документ		Сумма, руб. коп.		Отметки бухгалтерии	
	дата	номер	товара	тары		
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 01 декабря 2017 г.	X	X	294631,29			
Приход						
ОАО "Винный квартал"	01.12.2017	168	51000		41-1	60
ООО "Витта"	01.12.2017	417	13534		41-1	60
ОАО "Кардинал"	03.12.2017	242	4847,8		41-1	60
ООО "Понтос"	04.12.2017	684	8650,44		41-1	60
ООО "Кредос"	04.12.2017	854	43000		41-1	60
ИП Белоусова С.Н	04.12.2017	286	4850		41-1	60
ООО "Доброгост"	05.12.2017	388	2487,6		41-1	60
ООО"Ромкор"	05.12.2017	486	6421,83		41-1	60
ОАО "Кардинал"	08.12.2017	296	19824,7		41-1	60
ИП Чураков Д.Б	09.12.2017	722	6874		41-1	60
ООО"Витта"	10.12.2017	528	15748		41-1	60
ОАО"Регата-Плюс"	10.12.2017	622	14480		41-1	60
ООО"Контур"	12.12.2017	986	13820,4		41-1	60
ОАО"Янтарное"	12.12.2017	428	18377		41-1	60
ИП Белоусова С.Н	14.12.2017	344	4584,2		41-1	60
ООО"Понтос"	14.12.2017	785	7324		41-1	60
ОАО"Кардинал"	15.12.2017	318	5687		41-1	60
ООО"Ромкор"	15.12.2017	528	2346,6		41-1	60
ИП Чураков Д.Б	15.12.2017	874	7922,58		41-1	60
ОАО"Винный квартал"	15.12.2017	402	38641		41-1	60
Итого по приходу	X	X	290421,15			
Итого с остатком	X	X	585052,44			

Оборотная сторона формы № ТОРГ-29

Наименование	Документ		Сумма, руб. коп.		Отметки бухгалтерии	
	дата	номер	товара	тары		
1	2	3	4	5	6	7
Расход	X	X				
Продано в розницу(выручка по кассе)	01.12.17	341	10130,56		90-2	41-2
Продано в розницу(выручка по кассе)	02.12.17	342	13154,8		90-2	41-2
продано в розницу(выручка по кассе)	03.12.17	343	8164,52		90-2	41-2
продано в розницу(выручка по кассе)	04.12.17	344	14828,6		90-2	41-2
Продано в розницу(выручка по кассе)	05.12.17	345	12548		90-2	41-2
Продано в розницу(выручка по кассе)	06.12.17	346	9854,32		90-2	41-2
Продано в розницу(выручка по кассе)	07.12.17	347	11146,7		90-2	41-2
Продано в розницу(выручка по кассе)	08.12.17	348	10824,3		90-2	41-2
Продано в розницу(выручка по кассе)	09.12.17	349	15168,9		90-2	41-2
Продано в розницу(выручка по кассе)	10.12.17	350	18236,73		90-2	41-2
Продано в розницу(выручка по кассе)	11.12.17	351	12548,6		90-2	41-2
Продано в розницу(выручка по кассе)	12.12.17	352	9564,12		90-2	41-2
Продано в розницу(выручка по кассе)	13.12.17	353	10235,8		90-2	41-2
Продано в розницу(выручка по кассе)	14.12.17	354	11362,48		90-2	41-2
Продано в розницу(выручка по кассе)	15.12.17	355	8964,26		90-2	41-2
Итого по расходу	X	X	176732,69			
Остаток на 16 декабря 17 г.	X	X	408319,75			

Приложение товарные накладные документов

Отчет с документами принял и проверил бухгалтер (должность) _____ (подпись) Токаева Н.А (расшифровка подписи)

Материально ответственное лицо продавец (должность) _____ (подпись) Маркова В.И (расшифровка подписи)

продолжение