Факультет онлайн обучения

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу студента

Сагитова Татьяна Юрьевна

(Ф.И.О. студента полностью)

1. Тема ВКР:
Анализ и аудит розничного товарооборота

2. Структура ВКР:

Введение

Глава 1. Теоретические основы анализа и аудита товарооборота в розничной торговле

1.1 Розничный товарооборот: экономическая сущность, состав и структура

1.2 Информационное обеспечение анализа товарооборота

1.3 Методические основы аудита и анализа учета товарооборота в организациях розничной торговли

Глава 2. Организация анализа и проведение аудиторской проверки розничного товарооборота

2.1 Организационно-экономическая характеристика

2.2 Анализ розничного товарооборота на предприятии

2.3 Проведение аудиторской проверки товарооборота на предприятии

Глава 3. Мероприятия по улучшению методики анализа и аудита товаров торговой организации

3.1 Пути улучшения анализа и аудита товаров

3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий

Заключение

Список используемых источников

СОДЕРЖАНИЕ

Введение……...3
Глава 1. Теоретические основы анализа и аудита товарооборота в розничной торговле……6
1.1 Розничный товарооборот: экономическая сущность, состав и структура…….....6
1.2 Информационное обеспечение анализа товарооборота……13
1.3 Методические основы аудита и анализа учета товарооборота в организациях розничной торговли…….18
Глава 2. Организация анализа и проведение аудиторской проверки розничного товарооборота…….33
2.1 Организационно-экономическая характеристика…….33
2.2 Анализ розничного товарооборота на предприятии……..37
2.3 Проведение аудиторской проверки товарооборота на предприятии……41
Глава 3. Мероприятия по улучшению методики анализа и аудита товаров торговой организации……48
3.1 Пути улучшения анализа и аудита товаров…….48
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий…….52
Заключение……66
Список используемых источников……..69
Приложение……..73

Введение

В процессе перехода России на рыночную экономику особую значимую роль приобретает такая важная форма реализации товаров как розничная торговля. Тема довольно своевременна и актуальна, так, как очень велико значение розничной торговли и розничного товарооборота в экономической жизни Российской Федерации. Через розничную торговую сеть происходит снабжение населения продуктами питания и потребительскими товарами[1]. При увеличении розничного товарооборота в масштабах всей страны, возрастает уровень жизни населения. При увеличении покупательской способности населения происходит увеличение розничного товарооборота.

В последнее время наблюдается значительный рост розничного товарооборота, появляется много новой, современной продукции, увеличение доходов населения ведет к тому, что люди стремятся покупать больше хороших и качественных товаров, тем самым способствуют развитию розничной торговой сети.

Розничная торговля в настоящее время развивается в двух направлениях: с одной стороны создание крупных супермаркетов, в которых товарный ассортимент не ограничен, и с другой стороны приближение розничной торговли к населению за счет сети небольших круглосуточных магазинов, с самым необходимым перечнем товаров.

Правильная организация коммерческой работы в рамках розничной торговли способствует росту товарооборота, достаточно полному удовлетворению совокупного спроса населения и получению коммерческого успеха. Среди новых методов продажи, включающих совокупность приемов

---

[1] Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2014. — 536 с.

и способов реализации товаров, на первый план выступают самообслуживание, обслуживание через прилавок, по образцам с открытой выкладкой и по предварительным заказам[2].

Товарооборот относится к числу важнейших показателей плана экономического и социального развития. Он оказывает влияние, как на производство, так и на потребление, что говорит об актуальности поднятой темы[3].

Целью данной работы является изучение бухгалтерского анализа и аудита товарных операций, а также анализ розничного товарооборота на примере конкретного предприятия ООО "Клаксон+".

В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы учета, аудита и анализа в розничной торговле;

- изучить организацию бухгалтерского учета и аудита в ООО "Клаксон+";

- провести анализ розничного товарооборота на примере ООО "Клаксон+";

- выполнить аудиторскую проверку на предприятии;

- предложить пути улучшения анализа и аудита товаров;

- дать оценку эффективности предложенным мероприятия по улучшению анализа и аудита товаров.

Актуальность работы заключается в том, что розничная торговля включает в себя виды экономической деятельности, связанные с продажей товаров и услуг потребителям для использования ими лично или их семьями. Розничная торговля - это последний этап процесса распределения.

---

[2] Федоренко, И. В. Аудит: учебник / И. В. Федоренко, Г. И. Золотарева. – М: ИНФРА-М, 2013. – 272 с.
[3] Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник/Т.М. Рогуленко. – М.: КноРус, 2014.

Товарооборот, как показатель статистики рынка, используется в оценках конъюнктуры рынка, а также рассматривается в качестве:

- показателя размера торгового предприятия,

- показателя денежной выручки торгово-сбытового предприятия за проданные товары,

- показателя размера денежных расходов покупателей на приобретение товаров,

- показателя потребления товарной массы[4].

Методологической основой работы явилась специальная, периодическая литература по вопросам экономики, торговли, аудита и анализа торговых предприятий.

Объектом исследования является ООО "Клаксон+" - одна из торговых сетей г. Тольятти по розничной продаже запасных частей на автомобили семейства «LADA». Предметом исследования являются розничный товарооборот ООО "Клаксон+".

Данная работа состоит из трех глав:

В теоретической части дается определение понятию «розничный товарооборот предприятия», а его экономическая сущность и структура. Рассматривается законодательная база Российской Федерации, регулирующая данный вопрос. В этой части даются методические основы учета, аудита и анализа розничного товарооборота.

Во второй главе в качестве примера рассматривается конкретное предприятие - ООО "Клаксон+", постановка учета и аудит торговых операций.

В третьей части приведен анализ товарооборота ООО "Клаксон+" и даны рекомендации по повышению экономической эффективности деятельности организации.

---

[4] Шевченко О.Ю. Корпоративные финансы: учебное Шевченко О.Ю.—Электрон. текстовые данные.— Омск: Омский государственный институт сервиса, 2013.— 120 с.

В заключение работы приводится заключение, кратко отражающее полученные результаты и выводы.

Глава 1. Теоретические основы анализа и аудита товарооборота в розничной торговле

1.1 Розничный товарооборот: экономическая сущность, состав и структура

Главная цель торговли потребительскими товарами-удовлетворение потребностей населения в товарах и услугах. Достижение этой цели характеризуется общим объемом реализации товаров населению. При продаже товара потребителю произведенный товар находит свое выражение в общественном признании. Товарооборот характеризует объем потребления материальных благ, выражает экономические отношения, возникающие в процессе движения товаров из сферы производства и обращения в сферу личного потребления. Сущность товарооборота проявляется в экономических отношениях, связанных с обменом товаров и услуг на рынке в процессе купли-продажи.

Товарооборот характеризует процессы, развивающиеся в сфере товарного обращения, и факторы, влияющие на формирование спроса и предложения, и отражает экономические отношения между производителями и потребителями.

Торговый оборот позволяет определить условия, при которых развивается взаимосвязь между спросом и предложением на рынке. Это дает возможность установить, как реализуются отношения между производителями и потребителями товаров на том или ином рынке, какие условия определяют тенденции формирования и развития спроса и предложения в последующий период и в дальнейшем-торговый оборот

отражает уровень развития производительных сил, условия жизни, т. е. характеризует объем и структуру социальных потребностей. Удовлетворение потребностей происходит за счет потребления (использования) того или иного товара, приобретаемого преимущественно на рынке. Товарооборот характеризует объем реализации товаров, поэтому о его стоимости можно судить по масштабам и уровню удовлетворения спроса.

Показатели товарооборота дают возможность выявить фактическую потребность в товарах, уровень покупательной способности населения, требования покупателей к товарам, предпочтения факторы при выборе товаров потребителями, а также перспективы изменения потребностей, выраженные не только темпами изменения товарооборота, но и характеристикой жизненного цикла товара.

Потребности и требования потребителей к товару постоянно меняются, поэтому успех на рынке-это торговая компания, которая сумела лучше приспособиться к оптимальному удовлетворению спроса. Зная объем и структуру товарооборота, предприятие может спрогнозировать изменение фаз цикла спроса и жизненного цикла товара и пересматривать стратегию в соответствии с меняющимися условиями конкуренции на рынке. Эти тенденции отражаются в динамике и структуре товарооборота.

Товарооборот является показателем размера предприятия, показателем денежной выручки за проданные товары, основой для определения потребности в материальных, трудовых и финансовых ресурсов. В ней отражены различные аспекты хозяйственной деятельности предприятия и ее отдельные звенья.

Розничный товарооборот - объем продажи товаров и оказания услуг населению для личного, семейного, домашнего использования. Розничный товарооборот - это один из важнейших показателей, оценивающих деятельность предприятий и организаций торговли. Главной целью торговых предприятий является получение максимальной прибыли и товарооборот

выступает как необходимое условие, без которого эта цель не может быть достигнута. Поскольку торговое предприятие получает определенную сумму дохода с каждого рубля реализуемой продукции, то задача максимизации прибыли вызывает необходимость непрерывного увеличения объема товарооборота как основного фактора роста доходов и прибыли, относительного снижения издержек обращения и затрат на оплату труда[5].

С другой стороны, розничный товарооборот - это количественный показатель, который выражает экономические отношения, возникающие на заключительной стадии движения товаров из сферы обращения в сферу потребления путем их обмена на денежные доходы.

Экономическая сущность розничного товарооборота выражается отношениями, связанными с обменом денежных средств на товары. Розничный товарооборот передает товары конечным потребителям и характеризует завершение процесса обращения. Товары из сферы обращения поступают в сферу потребления, становятся собственностью потребителя, используются или образуют потребительский фонд, т.е. перестают быть товарами.

Продажа потребительских товаров может быть произведена:

-юридическими лицами, осуществляющими розничную торговлю и общественное питание, для которых торговая деятельность является основной (магазины, предприятия общественного питания, палатки);

-юридическими лицами, осуществляющими торговлю, но для которых торговая деятельность не является основной (фирменные магазины, магазины для промышленных предприятий и др.);

-физическими лицами, осуществляющими продажу товаров на вещевых, смешанных и продовольственных рынках. Таким образом, сущность розничного товарооборота выражают экономические отношения,

---

[5] Аскеров, П.Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: учеб. пособие / П.Ф. Аскеров, И.А. Цветкова, Х.Г. Кибиров; под ред. П.Ф. Аскерова. – м.: НИЦ инфра-м, 2015. – 176 с.

связанные с обменом наличных денежных средств населения на приобретенные товары[6].

Однако в состав розничного товарооборота может быть также включена:

-продажа по безналичному расчету продовольственных товаров юридическими лицами социального назначения (больницам, санаториям, детским садам и др.);

-продажа товара юридическим лицам, но исключительно за наличный расчет с использованием кассовых аппаратов. Розничный товарооборот учитывается в ценах фактической реализации строго за отчетный период на основе первичных документов

-товарно-денежного отчета и прилагаемых к нему документов. Розничный товарооборот показывается с учетом стоимости стеклянной посуды, проданной населению с товаром, за вычетом стоимости возвращенной населением порожней стеклянной посуды, а также стоимости стеклопосуды, принятой от населения в обмен на товар[7].

Основными задачами розничного товарооборота являются:

-проверка степени выполнения планов (прогнозов) товарооборота, удовлетворение спроса покупателей на отдельные товары, освоения долгосрочных нормативов по показателям торговой деятельности; определение тенденций экономического и социального развития предприятий розничной торговли; установление обоснованности, напряженности, оптимальности планов;

-изучение, количественное измерение и обобщение влияния факторов на выполнение плана и динамику розничного товарооборота; комплексная оценка торговой деятельности предприятия;

---

[6] Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2014. — 536 с.

[7] Олегова Н.А. Общие принципы организации системы внутреннего контроля / Н.А. Олегова// Аудитор.2013.-№ 12.

-оценка выполнение плана по внедрению прогрессивных методов торговли и их эффективности;

-выявление путей, возможностей и резервов роста товарооборота, повышение качества обслуживания покупателей, эффективности использования материально-технической базы торговли;

-разработка мер по устранению недостатков в торговле; разработка оптимальных стратегических и тактических решений по развитию товарооборота, и торговой деятельности предприятия. Розничный товарооборот может выступать как один из показателей, определяющих мощность торгового предприятия, так как по его величине можно судить об объеме деятельности предприятия[8].

Рассмотрим общую классификацию розничного товарооборота:

-по формам торговли:

1.розничный товарооборот государственной торговли;

2.розничный товарооборот негосударственных форм торговли, в том числе: кооперативной, частной и других.

-по экономическому содержанию:

1.реализация товаров населению;

2.продажа предприятиям, организациям, учреждениям;

3.выручка за услуги по ремонту изделий.

-по территориально-организационным признакам:

1.розничный товарооборот в городе;

2.розничный товарооборот в сельской местности.

-по видам оборота:

1.товарооборот розничной торговли;

2.товарооборот общественного питания.

-по структуре оборота:

---

[8] Поздняков В. Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / Под ред. В.Я. Позднякова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 617с.

1.продажа продовольствия;

2.продажа непродовольственных товаров.

Розничный товарооборот - это важнейший показатель торгового предприятия. Его можно рассматривать как результат деятельности предприятия торговли, и от него зависит объем валового дохода и прибыли, характеризующий эффективность торговой деятельности. О значимости данного предприятия на рынке потребительских товаров можно судить по объему товарооборота, который выражается размером денежной выручки за проданные товары[9].

Товарооборот имеет качественную и количественную характеристики. Качественная связана со структурой товарооборота, т.е. ассортиментным составом, количественная характеристика товарооборота - с объемом реализации в денежном исчислении. Следует четко различать понятия "величина" и "состав" товарооборота: величина - это совокупность сумм торговой выручки, сданной в кассу или банк, объема мелкооптовых продаж (по безналичному расчету), расходов, произведенных за счет кассовой выручки (по документам), а состав товарооборота складывается из различных видов продаж. Состав розничного товарооборота включает:

-выручку от реализации продовольственных и непродовольственных товаров через розничную торговую сеть (магазины, ларьки, палатки), через сеть торговых автоматов или использования развозной или разносной торговли;

-продажу товаров населению в кредит с рассрочкой платежа;

-товарооборот предприятий общественного питания, реализующих полуфабрикаты, продукцию собственного производства, покупные товары;

-продажу печатных изданий (книг, газет, журналов), в том числе и по подписке;

---

[9] Синяева И.М. Маркетинг торговли (4-е издание): учебник/ Синяева И.М., Земляк С.В., Синяев В.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2014.— 750 c.

-выручку от реализации медикаментов в аптеках;

-продажу товаров различным организациям, учреждениям, предприятиям для их непроизводственного потребления и другие виды продаж.

Структура (или ассортиментный состав) товарооборота включает в себя продовольственные и непродовольственные товары, реализуемые конкретным торговым предприятием. Эти товары делят на ассортиментные группы и подгруппы и при дальнейшей детализации рассматривают виды, сорта, модели, размеры.

К показателям, характеризующим товарооборот торгового предприятия, относят: объем товарооборота в стоимостном выражении в текущих и сопоставимых ценах, ассортиментную структуру по отдельным товарным группам (в рублях и процентах), однодневный товарооборот, товарооборот в расчете на одного работника, в том числе на работника прилавка (торговой группы), время обращения товаров в днях и скорость товарооборота (число оборотов)[10].

1.2 Информационное обеспечение анализа товарооборота

Структура товарооборота и соотношение реализации товаров по отдельным группам анализируются в соответствии с формой 3-торг. Действующая система учета и отчетности позволяет изучить внутригрупповую ассортиментную структуру, которая является источником информации для деятельности маркетинговых служб. Необходима дифференциация товарооборота соответствующих групп товаров по видам, артикулам, сортам.

---

[10] Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра – М, 2015. – 592 с.

Изучение внутригрупповой ассортиментной структуры возможно только на основе инвентаризации и первичной документации.

Выбор объекта анализа зависит от цели и уровня анализа. Анализ товарооборота проводится не только на уровне предприятия, но и на макроуровне статистическими органами.

Анализ товарооборота по общему объему проводится с целью установления конкурентных позиций предприятия оценки выбранной ценовой и товарной политики.

Анализ товарооборота по структуре позволяет «вычертить» жизненный цикл товара и определить стадию, на которой находится товар, принять меры к снижению потерь, связанных со спадом реализации отдельных ассортиментных групп, и разработать предложения по формированию ассортиментного портфеля.

Анализ общего объема и структуры товарооборота на федеральном уровне имеет целью установить конъюнктурные колебания, соотнести их со стадиями экономического цикла и принять меры государственного регулирования экономикой[11].

Источниками информации для анализа товарооборота являются статистическая отчетность, первичные бухгалтерские документы.

Используются формы статистической отчетности:

- форма №1 «Отчет о товарообороте и запасах товаров».
- Форма № 3-торг — отчет о продаже и остатках товаров, представляет собой товарный баланс, в котором отражается движение товаров, предназначенных для продажи в порядке розничной торговли. Форма составляется за I полугодие, год.

[11] Бобошко В.И. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету: учебно-практическое пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ Бобошко В.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 143 с.

- Бланк регистрации цен и тарифов на товары народного потребления и платные услуги за месяц — срочная, месячная.
- Форма №7-торг (розница) — отчет о наличии торговой сети — годовая.

Основным первичным документом, используемым в качестве источника данных для анализа, являются товарно-денежный отчет и прилагаемые к нему документы, подтверждающие сдачу выручки и расходы, произведенные из выручки (квитанции учреждений банков, почтового отделения, приходно-кассовые ордера и т.д.), продажу товаров в кредит, а также стоимость стеклопосуды в обмен на товар[12].

Информационное обеспечение анализа розничного товарооборота играет важную роль, так как для правильного и достоверного его проведения необходимо использовать данные из различных источников.

Экономический анализ должен начинаться с оценки качества используемой для анализа информации, поскольку качество анализа напрямую зависит от полноты отражения всех хозяйственных операций, сопоставимости данных аналитического и синтетического учета, методологии исследования показателей.

Информационным обеспечением экономического анализа являются внешние и внутренние источники объекта управления.

Основная роль в информационном обеспечении анализа розничного товарооборота принадлежит бухгалтерскому учету и отчетности объекта управления.

Бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом состоянии организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Показатели бухгалтерской отчетности

---

[12] Бахолдина, И. В. Бухгалтерский финансовый учет. / И. В. Бахолдина. — М.: Инфра-М, 2016. — 320 с.

позволяют оценить хозяйственный и финансовый потенциал, результативность и эффективность организации в целом и по каждому виду ее деятельности, а также проводить различные аналитические исследования. В форме бухгалтерской отчетности №2 Отчет о финансовых результатах, где содержится информация о финансовых результатах деятельности организации, справочно показывается выручка от реализации товаров по продажной стоимости.

Статистическая отчетность существенно дополняет бухгалтерскую отчетность и позволяет более глубоко анализировать хозяйственную деятельность объектов управления.

Основными формами статистической отчетности, используемыми при анализе розничного товарооборота, являются форма № 1-торг «Отчет о товарообороте и запасах товаров» (срочная, месячная), форма № 3-торг (краткая) «Отчет о продаже и запасах товаров» (срочная, месячная), форма № 1-торг (розница) «Отчет по розничной торговле» (годовая). В «Отчете о товарообороте и запасах товаров» содержится информация о розничной реализации товаров за месяц и нарастающим итогом с начала года. Причем отчетная информация приводится за прошлый и текущий (отчетный) периоды, что позволяет проанализировать динамику развития розничного товарооборота.

В "отчете о реализации и запасах товаров" содержится информация о реализации продовольственных товаров в ассортиментном разделе (в натуральных метрах) и непродовольственных товаров - в стоимостном выражении. Кроме того, он отражает фактические запасы товаров в розничной сети, складов и общественного питания на конец отчетного месяца (в разрезе основных товарных групп и товаров).

"Отчет по розничной торговле" составляется нарастающим итогом с начала года. В первом разделе годового отчета представлена информация о розничной реализации товаров и товарно-материальных запасов в розничной

сети и на складах на конец отчетного периода (в разрезе 35 продовольственных и 61 непродовольственной групп товаров); во втором разделе содержится информация в физических и стоимостных метрах о реализации населению и запасах товаров длительного пользования; в третьем разделе-о продаже населению и запасах строительных материалов в розничной сети и на складах на конец отчетного периода; четвертый раздел годового отчета показывается наличие торговой сети (включая сезонную сеть) на конец отчетного года.

Для анализа данных розничной торговли используется форма № 1-т (торг) "отчет о труде", которая содержит данные о численности работников, заработной плате и др. в отчете" об обороте и инвентаризации товаров " содержится информация о валовом обороте и инвентаризации товаров за отчетный и предыдущий год.

В форме №11 "отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов" представлена информация о составе основных средств и их стоимости.

Форма № 4-труд "отчет об использовании календарного Фонда времени" содержит сведения о количестве явок и пропусков на работу, о отработанном времени, также содержит сведения о количестве отработанных человеко-часов и др.

Информацию о розничном товарообороте за месяц можно взять из учетных регистров по счету "реализация", данных статистического и оперативного учета развития товарооборота и движения товаров.

Важными источниками информации для анализа розничного товарооборота могут также включать в нормативные документы и акты в форме законов, указов президента, постановлений правительства, приказов и указаний министерств, ведомств и высших органов управления, экономических и правовых документов, налоговых и таможенных органов, банков, судебных, арбитражных, страховых и других организаций;

материалы специальной и периодической печати, учебной литературы, информационных учреждений: телевизор, интернет, специальные информационные базы данных; производственные бизнес-планы, правила и положения, сметы расходов, хозяйственные договоры, решения собрания коллектива, внутренние приказы и инструкции; материалы личного наблюдения и другие[13].

Подводя итог, следует отметить, что информация для анализа должна быть сопоставимой и обеспечивать единство учетных, нормативных и плановых данных. С этой целью проводится проверка взаимосвязи между показателями отчетных форм и показателями, отраженными на счетах в учетных регистрах, а также в различных хозяйственных документах организации.

1.3 Методические основы аудита и анализа учета товарооборота в организациях 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

---

[13] Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности: учебник / М.А. Вахрушина, Н.С. Пласкова – М.: Вузовский учебник, 2014. – 367 с.

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.

Аудит товарных операций можно отнести к инициативному тематическому аудиту, он осуществляется либо внешним аудитором, либо внутренней аудиторской службой предприятия.

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[14].

Сохранность товаров зависит от условий хранения, поэтому следующим этапом контроля является проверка состояния складского

---

[14] Олегова Н.А. Общие принципы организации системы внутреннего контроля / Н.А. Олегова// Аудитор.2013.-№ 12.

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[15].

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 [21].

Далее рассмотрим методические основы анализа товарооборота в розничной торговле.

Основные задачи анализа розничного товарооборота:

---

[15] Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015 — 248 с.

- проверка обоснованности плановой величины товарооборота;

- проверка выполнения плана товарооборота в целом за отчетный период (год, полугодие, квартал, месяц) а также по отдельным составляющим данного периода;

- изучение динамики розничного товарооборота, т.е. изменения его объема по сравнению с предыдущим отчетным периодом;

- рассмотрение состава товарооборота;

- изучение структуры розничного товарооборота;

- факторный анализ товарооборота;

- выявление резервов увеличения объема розничного товарооборота.

Источниками информации для анализа розничного товарооборота являются плановые данные, формы статистической отчетности, учетные регистры, первичная документация. Важнейшими первичными документами служат товарные и денежные отчеты материально ответственных лиц, к которым прилагаются документы, подтверждающие сдачу торговой выручки и расходы, произведенные из выручки.

В процессе анализа розничного товарооборота используются данные планов, бизнес-планов предприятия, бухгалтерской и статистической отчетности, текущего бухгалтерского и оперативного учета, нормы, нормативов, тактических и стратегических прогнозов экономического и социального развития, внеучетные источники информации, материалы личных наблюдений и хронометража.

Анализ производится путем расчета различных показателей, которые можно сгруппировать по следующим признакам: стоимостные и натуральные, количественные и качественные, объемные и удельные. Особенно широко при экономическом анализе применяются стоимостные показатели. Важнейшим таким показателем является объем товарооборота предприятий и организаций.

Оборот розничной торговли приводится в розничных ценах - фактических продажных ценах, включающих торговую надбавку, НДС и налог с продаж[16].

В розничной торговле объектами изучения являются объем товарооборота, состав товарооборота, структура товарооборота.

Структура товарооборота и соотношение реализации товаров по отдельным группам анализируются в соответствии с формой №3 - торг. Действующая система учета и отчетности позволяет изучить внутригрупповую ассортиментную структуру, которая является источником информации для деятельности маркетинговых служб. Необходима дифференциация товарооборота соответствующих групп товаров по видам, артикулам, сортам.

Изучение внутригрупповой ассортиментной структуры возможны только на основе инвентаризации и первичной документации.

Объем товарооборота - один из основных показателей работы торговых организаций. Его систематический анализ имеет большое значение для торговых организаций, так как он влечет на издержки обращения, валовый доход, прибыль и рентабельность и т.д. Основными задачами оборота розничной торговли являются:

- проверка степени выполнения прогнозных продаж по объему и структуре, удовлетворение спроса покупателей на отдельные товары;

- выявление тенденций и закономерностей его развития в динамике и изменений, происходящих в них;

- определение факторов, влияющих на его изменение (количественное измерение и обобщения влияния факторов на выполнение прогнозных показателей и динамику розничного товарооборота);

---

[16] Заббарова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учебное пособие / О.А. Заббарова - М.: Эксмо. 2013. 320 с.

- оценка внедрения прогрессивных методов торговли и их эффективности;

- выявление резервов, путей и возможностей роста объема продаж и улучшения обслуживания покупателей;

- разработка мер по устранению недостатков и повышению эффективности хозяйственно-финансовой деятельности[17].

Анализ розничного товарооборота служит предпосылкой для его прогнозирования на предстоящий период и определения рентабельности организации и ее финансового состояния. От полноты и глубины анализа, от правильности сделанных выводов о работе зависит точность, экономическая обоснованность последующих прогнозных расчетов.

Анализ розничного товарооборота необходимо начинать с определения удельного веса, который занимает анализируемая торговая организация в общем товарообороте города (района) с целью выявления ее значения в удовлетворении спроса на товары населения города. Если торговая организация устанавливает для себя прогнозные (или плановые) показатели по объему продажи товаров, то следует определить процент их выполнения, который показывает, как организация достигает поставленные перед собой задания по реализации товаров. При этом важное значение имеет определение абсолютного размера перевыполнения или недовыполнения прогнозных показателей продажи товаров. Этот показатель определяется как разность между фактическим и прогнозируемым товарооборотом.

При оценке выполнения прогнозируемого объема розничного товарооборота необходимо принимать во внимание изменение цен, которое могло произойти за анализируемый период[18]. Следовательно, если в течение

---

[17] Изюмова Е. Н., Мыльник В. В., Мыльник А. В. Пушкарева М. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышл. предпр.:учеб. пособие / Е.Н.Изюмова и др. - 2 изд. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 313 с.

[18] Каминка А.И. Очерки торгового права / Каминка А.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: Зерцало-М, 2014.— 412 с.

анализируемого периода изменились розничные цены на товары, то товарооборот анализируется не только в действующих, но и в сопоставимых ценах.

Если анализ прогнозируемых показателей объема товарооборота осуществляется за год, то необходимо рассмотреть их выполнение за более короткие времени: по кварталам, месяцам, декадам. Это даст возможность рассчитать ритмичность выполнения объема продаж.

Анализ выполнения прогнозного товарооборота по месяцам, кварталам, дням сопровождается исчислением его ритмичности. Оценка равномерности выполнения товарооборота осуществляется различными способами. Наиболее простой способ - исчисление удельного веса каждого квартала в годовом обороте; месячного - в годовом и квартальном обороте; дневного; пятидневок и декад - и месячном обороте[19].

Коэффициент ритмичности можно определить путем отношения суммы фактического товарооборота в пределах суммы прогноза к сумме прогнозируемого товарооборота, используя следующую формулу:

$\frac{\sum \bar{k} \sum}{\sum} = \frac{\sum \bar{X} - \sum x}{\sum \bar{X}}$,	(1)

где $\sum \bar{\ } \sum \bar{\ }$ – плановый выпуск продукции за период;

$\sum \sum x$ – недовыполнение плана по выпуску продукции в периоде.

Равномерность выполнения суммы прогнозируемой продажи товаров можно определить путем расчета коэффициента вариации – формула 8. Для этого исчисляется среднеквадратическое отклонение по следующей формуле (если в прогнозируемом товарообороте нет существенных колебаний за период):

[19] Канке А. А., Кошевая И. П. Анализ финансово-хозяйственной предприятия: Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошевая. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015 - 288 с.

$$\sigma = \sqrt{\frac{\sum (X - \bar{X})^2}{n}}, \quad (2)$$

где $\sum X$ – фактический выпуск продукции.

n - число кварталов, месяцев, дней и т. д.

После исчисления среднеквадратического отклонения определяется коэффициент вариации:

$$V = \frac{\sigma \times 100}{X} \quad (3)$$

Коэффициент вариации показывает степень отклонении (в процентах) в выполнении прогнозируемого товарооборота от среднего (процента) уровня[20].

Равномерность выполнения прогнозного товарооборота можно исчислять не только во времени, но и по отдельным структурным подразделениям, входящим в состав торговой организации за какой-то определенный период. Нельзя обоснованно делать выводы о выполнении товарооборота по средним и сводным показателям, ибо за хорошими показателями в целом по организации могут скрываться недостатки в работе отдельных структурных подразделений. Кроме того, за анализируемый период могут произойти организационно-структурные изменения, т.е. увеличение количества структурных подразделений, входящих в состав торговой организации, для чего необходимо внести соответствующую корректировку в объем розничного товарооборота, так как анализ должен проводиться по сопоставимому числу хозяйствующих субъектов.

Анализ розничного товарооборота включает и показатели динамики продажи товаров за длительный период. Изучение динамики товарооборота

---

[20] Казакова Н.К. Аудит: теория и практика. Казакова Н.К., Полисюк Г.Б., Плисова А.Б. и другие, М.: Юрайт, 2014.- 383 стр.

необходимо осуществлять для выявления соответствия развития товарооборота данной организации, общей тенденции развития товарооборота города, области, страны. Анализ динамики товарооборота позволяет выявить тенденции развития торговли, определить закономерности потребления отдельных товаров, перспективы изменения товарооборота в целом и по товарным группам. На основе установленных закономерностей изменения товарооборота прогнозируется его развитие.

При анализе динамики товарооборота осуществляется сравнение его размера в отчетном периоде с прошлым (базисным) периодом. Выбор базы для сравнения определяется конкретными задачами анализа. В результате сравнения исчисляются цепные и базисные темпы роста и прироста товарооборота, абсолютный прирост, среднегодовой темп роста[21].

При сравнении степени выполнения товарооборота и его интенсивности за ряд лет или по отдельным торговым подразделениям и организациям используется показатель абсолютного значения одного процента роста или снижения розничного товарооборота. Этот показатель исчисляется как отношение его прироста в денежном выражении к приросту, выраженному в процентах.

Имея динамический ряд по товарообороту, следует вы явить основную тенденцию товарооборота за достаточно длительный период времени и определить, как может развиваться в дальнейшем товарооборот, т. е. рассчитать прогноз общего объема товарооборота при сложившихся темпах роста.

Факторный анализ предполагает выделение факторов, находящихся в детерминированной и стохастической связи с объемом реализации.

Ряд факторов не оказывает однозначного воздействия на товарооборот, но тем не менее, они могут отразиться на его развитии. К ним

---

[21] Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014 — 248 с.

можно отнести природные, климатические, культурные, религиозные и т.п. Прежде всего следует изучать те факторы, которые наиболее заметно влияют на потребительский спрос, принимая во внимание то, что для различных торговых предприятий изменения, происходящие во внешней среде, могут быть неоднозначными. Например, то, что одно предприятие воспринимает как экономическую угрозу, другое воспринимает как благоприятную возможность.

На товарооборот влияют и многие другие условия: месторасположение предприятия, интенсивность покупательских потоков, организация товароснабжения, качество товаров, широта и глубина ассортимента, реклама, квалификация персонала, культура обслуживания, внедрение новых технологий[22].

Общие условия деятельности торговых предприятий, стратегия поведения на рынке, товарная и ценовая политика, организационная структура, финансовое состояние, наличие ресурсов и эффективность их использования определяют внутренние факторы, влияющие на товарооборот.

Соотношение различных факторов постоянно меняется. Торговое предприятие должно знать общее состояние рынка, величину существующего спроса, темпы его изменения, уровень рыночных цен, влияние конкуренции и т.п., на какие виды и сегменты ему следует ориентироваться при планировании объема и структуры товарооборота.

Анализ розничного товарооборота производят как по общему объему так и по отдельным факторам, называя такой анализ факторным[23]. На выполнение плана и динамику розничного товарооборота оказывают влияние большое число факторов, которые принято объединять в три группы:

- факторы, связанные с товарными ресурсами;

---

[22] Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту: риски и бизнес-процессы, 2013.
[23] Кузьмина А. А. Особенности оценки товаров в розничной и оптовой торговле // Молодой ученый. — 2017. — №23. — С. 51-54. — URL https://moluch.ru/archive/157/44427/ (дата обращения: 29.08.2018).

- факторы, связанные с численностью работников и эффективностью труда;

- факторы, связанные с эффективностью использования материально-технической базы торгового предприятия и режимом его работы.

Основной фактор успешного развития товарооборота – обеспеченность торгового предприятия товарными ресурсами и их рациональное использование. Объем розничного товарооборота зависит от периодичности поступления и выбытия товаров, состояния товарных запасов. Эта зависимость может быть выражена формулой:

$Т = З_н + П - В - З_к$,	(4)

где Т – объем розничного товарооборота;

$З_н$ – запасы товаров на начало периода;

П – поступление товаров;

В – выбытие товаров;

$З_к$ – запасы товаров на конец периода.

Используя способ разниц, или способ цепной подстановки, можно определить влияние каждого и отмеченных показателей на объем розничного товарооборота торгового предприятия. Значительное влияние на объем розничного товарооборота оказывает обеспеченность торгового предприятия трудовыми ресурсами и эффективность их использования. Эта зависимость выражается формулой:

$Т = П \times Ч$,	(5)

где Т – объем розничного товарооборота, руб.;

Ч – среднесписочная численность работников, чел.;

П – производительность труда одного работника, руб.

Используя интегральный способ анализа, можно определить влияние данных показателей на изменение объема товарооборота:

$$\Delta T_{ч} = П_{п} \times \Delta Ч + \frac{\Delta Ч \times \Delta П}{2}, \quad (6)$$

где $\Delta T_{ч}$ – изменение объема товарооборота за счет изменения среднесписочной численности работников, руб.;

$\Delta Ч$ – изменение среднесписочной численности работников в отчетном году по сравнению с предыдущим годом, чел.;

$П_{п}$ – производительность труда одного работника с предшествующим годом, руб.;

$\Delta П$ – изменение производительности труда одного работника в отчетном году по сравнению с предшествующим годом, руб.

Изменение объема товарооборота за счет изменения производительности труда одного работника:

$$\Delta T_{п} = Ч_{п} \times \Delta П + \frac{\Delta Ч \times \Delta П}{2}, \quad (7)$$

где Ч – среднесписочная численность работников в предшествующем году, чел.

Большое влияние на динамику розничного товарооборота оказывают состояние, развитие и эффективность использования основных фондов торгового предприятия, а также режим его работы. Объем розничного товарооборота торгового предприятия может быть определен по следующей формуле:

$$T = S \times K_{см} \times Д \times B_{s}, \quad (8)$$

где Т – объем розничного товарооборота, руб.;

S – площадь торгового зала предприятия, м²;

$K_{см}$ – коэффициент сменности работы предприятия;

Д – количество дней работы предприятия;

B_{s} – товарооборот на 1 м² площади торгового зала в смену, руб.[24]

[24] Невешкина Е. М. Стандарты по аудиторской деятельности. Сборник нормативных актов. Составитель

Последовательно заменяя в приведенной формуле показатели предшествующего года на данные отчетного года и вычитая из полученного результата предыдущий, можно определить влияние на объем товарооборота изменения факторов, связанных с эффективностью использования материально-технической базы торгового предприятия и режимом его работы. Этот способ расчета называется методом цепной подстановки.

Аналитическая работа завершается составлением плана мероприятий по использованию выявленных резервов увеличения объема розничного товарооборота торгового предприятия. Анализ розничного товарооборота помогает руководителям предприятия вовремя выявить недостатки в структуре товарооборота по группам, зависимость товарооборота от движения и наличия запасов, численности работников и их производительности, изменения цен, учесть все это в своей работе и прогнозировать деятельность предприятия в ближайшем будущем.

Данная методика является комплексной, и поэтому в настоящей работе она конкретизирована с учетом специфики объекта исследования и имеющейся информационной базы. Данная методика позволит установить причинно-следственные связи, выявить и оценить факторы, которые влияют на деятельность торгового предприятия, а также разработать мероприятия по устранению влияния отрицательных факторов и стимулирования положительных[25].

В первой главе дипломного проекта были рассмотрены основные понятия товарооборота: дано определение товарообороту, раскрыта его экономическая сущность, представлена классификация. Была изучена нормативная база, регулирующая учет в розничной торговле.

Невешкина Е. М.: Омега – Л, 2014, - 448 стр.

[25] Олегова Н.А. Общие принципы организации системы внутреннего контроля / Н.А. Олегова// Аудитор.2013.-№ 12.

Так же в первой главе были представлены методические основы аудита и анализа учета товарооборота в розничной торговле.

Глава 2. Организация анализа и проведение аудиторской проверки розничного товарооборота

2.1 Организационно-экономическая характеристика

Общество с ограниченной ответственностью "Клаксон+" основано 15.11.96 г. в г. Тольятти. Основным видом деятельности "Клаксон+" является розничная торговля запасными частями для авто и аксессуарами для автомобилей марки "LADA".

Начав свою деятельность с единственного магазина автозапчастей в Тольятти, за эти годы ООО "Клаксон+" развилась в современную компанию. В настоящее время организации принадлежит 2 магазина на территории города Тольятти, 1 из которых находится в Автозаводском районе Тольятти ("Клаксон+1"), 1 – в Центральном ("Клаксон+2"). Товарный ассортимент представлен запчастями для отечественных автомобилей, моторными и трансмиссионными маслами, автохимией и косметикой, лакокрасочными материалами и аксессуарами для автомобилей. Магазины автозапчастей предлагают своим покупателям широкий ассортимент запчастей для отечественных автомобилей. Причем организация занимается не только розничной торговлей, но и продает автозапчасти оптом по более низкой цене, поэтому среди ее клиентов имеются не только частные владельцы автомобилей, но и предприятия, имеющие собственные автопарки, и более мелкие магазины автозапчастей, и даже некоторые автосервисы. Основными клиентами являются частные владельцы автомобилей, автосервисы.

Конкурентными преимуществами организации является высокое качество предлагаемого товара, благодаря прямым поставкам

непосредственно от производителя; большой ассортиментный ряд, который постоянно обновляется и отвечает всем современным запросам покупателей; специалисты магазинов всегда рады и готовы помочь покупателю в выборе необходимых ему запчастей.

Устав Общества с ограниченной ответственностью "Клаксон+" утвержден в соответствии с федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью", Гражданским кодексом Российской Федерации[26].

Общество является юридическим лицом по российскому законодательству: имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные правка, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество вправе заниматься любыми видами деятельности, не запрещенными законодательством Российской Федерации, но основным предметом деятельности организации является – организация оптовой и розничной торговли и удовлетворение общественных потребностей в товарах народного потребления. В своей деятельности организация руководствуется Уставом, законодательством Российской Федерации. Общество имеет круглую печать, штампы и бланки со своим наименованием и эмблемой.

Общество отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Государство, его органы и другие организации не отвечают по обязательствам общества, а последнее не отвечает по обязательствам государства, его органов и других организации. Участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале.

---

[26] Ефимов О.Н. Экономика предприятия: учебное пособие/ Ефимов О.Н.—Электрон. Текстовые образование, 2014.— 732 с.

Единственным участником ООО "Клаксон+" является Сайганов Александр Владимирович. Место нахождения общества: Российская



Федерация, Самарская область, г. Тольятти, ул. Офицерская, 14. Организационная структура ООО "Клаксон+" представлена на следующей схеме:

Рис. 1 Организационная структура управления ООО "Клаксон+"

Предприятие "Клаксон+" предоставляет 29 рабочих мест: директор (учредитель ООО "Клаксон+" - Сайганов А.В.) главный бухгалтер,

заместитель главного бухгалтера, бухгалтер, кассир, товароведы (3 человека), старшие продавцы (3 человека) и продавцы (18 человек). Управленческий персонал работает 5 дней в неделю с 8.00 утра до 18.00. Продавцы с 8.00 до 20.00 (время работы магазинов "Клаксон+") по графику. Ежегодно всем работающим предоставляется оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней.

Уставной капитал общества составляет 10000 рублей.

Далее представлены основные финансовые показатели ООО "Клаксон+" за 2015-2017 гг.

В следующей таблице представлены данные для анализа ликвидности.

Таблица 1

Анализ ликвидности ООО "Клаксон+" в 2015-2017 гг.

Актив	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Пассив	2015 г.	2016 г.	2017 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
A_1	47		134	$П_1$	1296	1442	1902
A_2	38	306	663	$П_2$	48	48	356
A_3	89	1187	2247	$П_3$	18	18	-
A_4	04	254	432	$П_4$	(184)	243	1217

Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются следующие неравенства: $A_1 \geq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4$. Расчет по анализируемой организации показывает, что в 2009 году наблюдается огромный недостаток в 1149 тысячи рублей наиболее ликвидных активов.

Уже в следующем году этот показатель увеличился в отрицательную сторону – недостаток составил 1438 тысяч рублей, а на конец анализируемого периода в 2017 году – 1768 тысяч рублей. Можно прийти к

выводу, что ситуация с текущими платежами и поступлениями угрожающая – у ООО "Клаксон+" большие долги перед поставщиками товара. Второе и третье неравенства выполняются все три года. Четвертое неравенство выполняется только в 2017 году, за счет роста нераспределенной прибыли.

Таблица 2

Финансовые коэффициенты ООО "Клаксон+" за 2015-2017 гг.

Показатель	**Нормальное значение**	**2015г.**	**2016г.**	**2017г.**
1	2	3	4	5
Общий показатель платежеспособности	≥ 1	0,3674	0,3486	0,5479
Коэффициент абсолютной ликвидности	≥ 0,1-0,7	0,1094	0,0027	0,0594
Коэффициент финансовой устойчивости	≥0,7	-0,1410	0,1491	0,3502

Продолжение табл. 2

Рентабельность продаж	-	3,23	5,38	7,06
Чистая рентабельность	-	1,14	3,88	5,75

В комплексной оценке ликвидности баланса в целом видно, что полученные значения меньше нормативных за все три рассматриваемых года. Коэффициент абсолютной ликвидности удовлетворяет норматив лишь в 2015 году.

Что касается коэффициента финансовой устойчивости в 2015 году – он значительно ниже нормативного, и за весь анализируемый период нормативное значение так и не достигнуто.

Рентабельность продаж – маржа прибыли увеличилась с 2015 года с 3,23 рублей до 7,06 рублей, т.е. 3,83 рубля. Чистая рентабельность так же имеет положительную динамику в 4,61 рубля.

2.2 Анализ розничного товарооборота на предприятии ООО "Клаксон+"

Розничный товарооборот является одним из основных показателей, по которому оценивается хозяйственная деятельность торговой организации.

Проводя оценку розничного товарооборота, следует установить, как он изменяется, как удовлетворяется спрос на товары, каким образом торговая организация улучшает структуру товарооборота, обеспечивает повышение в нем доли высококачественных товаров, активно воздействует на формирование потребностей, эстетических вкусов людей.

Основными задачами оценки розничного товарооборота являются:

- изучение, количественное измерение и обобщение влияния факторов на выполнение плана и динамику розничного товарооборота;

- комплексная оценка торговой деятельности организации;

- выявление путей, возможностей и резервов роста товарооборота;

- разработка оптимальных стратегических и тактических управленческих решений по развитию розничного товарооборота торгового предприятия.

Выполнение прогнозных значений и динамику товарооборота организации следует изучать во взаимосвязи с развитием розничного товарооборота города или района и покупательской способностью населения. Процент выполнения плана по товарообороту, темпы роста и темпы прироста товарооборота определяются как в целом по торговой организации, так и с учетом структуры товарооборота. Данные представлены в таблице 10.

Из таблицы видно, что за данные три года розничный товарооборот увеличился на 5370,54 тыс. рублей, что составляет 46,42% к фактическому товарообороту 2015 года.

Это объясняется увеличением количества реализованных товаров на 33,59%, что составило 3886,67 тыс. рублей (15456,97 – 11570,30), и в связи увеличением потребительских цен на товары на 1483,87 тыс. рублей

(16940,84 – 15456,97).

Таблица 3

Оценка динамики розничного товарооборота

Коды	Фактический розничный товарооборот (тыс. руб.)		Цепные темпы роста товарооборота, %		Базисные темпы роста товарооборота, %	
	в действующих ценах	в сопоставимых ценах	в действующих ценах	в сопоставимых ценах	в действующих ценах	в сопоставимых ценах
	2	3	4	5	6	7
015	11570, 30	11570,30	100	100	100	100
016	10944, 34	10133, 65	94,59	87,58	94,59	87,58
017	16940, ер 84	15456,97	154,80	152,53	146,42	133,59

По данным этих расчетов можно сказать, что 66,41% прироста товарооборота получено за счет роста цен. Потери покупателями денежных средств от повышения розничных цен составили 1483,87 тыс. рублей.

Розничный товарооборот фирмы за 2017 год в сопоставимых ценах составил 15456,97 тыс. рублей, а темп роста по отношению к 2015 году составил всего 33,59%. Следовательно, товарооборот организации увеличился за счет ценового фактора (повышение розничных цен на товары).

Количество реализованных товаров уменьшилось в 2016 году на 5,41%, в 2017 году увеличилось на 54,08%. Темп роста физического объема товарооборота (количества товаров) в 2016 году довольно высок. За данные три года (2015-2017) среднегодовой темп роста товарооборота ООО "Клаксон+" в действующих ценах составил 124,70%, в сопоставимых ценах 120,05%.

Ритмичность развития розничного товарооборота предприятия по кварталам рассмотрим на основе данных следующих таблиц.

Таблица 4

Розничный товарооборот по кварталам 2015-2016 гг.

Кварталы	**2015 год**		**2016 год**		**Отклонение в сумме**	**2016 год в % к 2015 году**
	сумма в тыс. руб.	удельный вес в %	сумма в тыс. руб.	удельный вес в %		
1	2	3	4	5	6	7
I	2022,45	17,48	2114,09	19,32	+ 91,64	104,54
II	3162,45	27,34	2676,25	24,46	- 486,20	84,63
III	3569,91	30,86	2977,18	27,21	- 592,73	83,40
IV	2815,49	24,32	3176,82	29,01	+ 361,33	112,84
Всего	11570,30	100	10944,34	100	- 625,96	94,59

Данные таблицы свидетельствуют о неритмичном развитии товарооборота предприятия по кварталам.

В 2015-2016 г. самым напряженным был четвертый квартал, первый – наименее напряженный.

Во втором и третьем кварталах наблюдается отрицательный темп роста, но в четвертом мы видим уже самый высокий показатель за рассматриваемый период в 112,84%.

Таблица 5

Розничный товарооборот по кварталам 2016-2017 гг.

Кварталы	**2016 год**		**2017 год**		**Отклонение в сумме**	**2017 год в % к 2016 году**
	сумма в тыс. руб.	удельный вес в %	сумма в тыс. руб.	удельный вес в %		
1	2	3	4	5	6	
I	2114,09	19,32	3086,17	18,22	+ 972,08	45,99
II	2676,25	24,46	3962,14	23,39	+ 1285,89	48,05
III	2977,18	27,21	4500,21	26,57	+ 1523,03	51,16
IV	3176,82	29,01	5392,32	31,82	+ 2215,50	69,74
Всего	10944,34	100	16940,84	100	+ 5996,50	54,80

В 2016-2017г. мы можем наблюдать равномерное развитие по кварталам, где в четвертом квартале достигнут самый высокий темп роста в 169,74%.

Неритмичное развитие розничного товарооборота по кварталам привело к изменению удельного веса оборота каждого квартала в годовом объеме товарооборота.

Так, за 2015-2017 гг. снизился удельный вес оборотов первого квартала на 0,74%, во втором квартале - на 3,95%, в третьем с 30,86 до 26,77 на 0,96%. Доля оборота четвертого квартала составила в 2009 году 24,32% и возросла до 31,82 на 7,50%.

Таким образом, товарооборот предприятия по кварталам года распределялся неравномерно и развивался неритмично.

2.3 Проведение аудиторской проверки товарооборота на предприятии ООО "Клаксон+"

ООО "Клаксон+" не попадает под обязательный аудит. Но мною была рассмотрена программа проведения аудита торговых операций для ООО "Клаксон+".

В первую очередь аудитор должен осуществить оценку надежности системы внутреннего контроля.

Оценка надежности осуществляется на основе техник и методик, которые аудитор самостоятельно разрабатывает.

Для оценки системы (состояния) бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации ООО "Клаксон+" предлагается провести тестирование, перечень вопросов которого приводится ниже в таблице 6.

Таблица 6

Тест для оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля товарных операций в ООО "Клаксон+"

	Контрольные вопросы	**Ответы**		**Уровень оценки**
		Да	**Нет**	
	2	3	4	5
	Имеется ли в организации служба внутреннего контроля?		+	Низкий
	Имеются ли отдельные должности кладовщика и грузчика?		+	Низкий
	Заключены ли договора о материальной ответственности с материально-ответственными лицами?	+		Средний
	Имеется ли учетная политика?	+		Высокий

Продолжение табл. 6

	Отражен ли в учетной политике метод оценки товаров?	+		Высокий
	Ведется ли количественно-суммовой учет товаров на складах?		+	Низкий
	Проводится ли обязательная инвентаризация товаров?	+		Высокий
	Проводится ли внезапная инвентаризация товаров?		+	Низкий
	Сверяются ли данные бухгалтерского учета товаров с данными складского учета?	+		Высокий
	Всего:	5	4	

Зная количество ответов, характеризующих уровень организации контроля в процентах, с помощью специальной таблицы (Таблица 7) можно дать оценку состояния внутреннего контроля.

55,6% положительных ответов находится в диапазоне "менее 70", которому соответствует низкий уровень состояния внутреннего контроля, следовательно, состояние системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО "Клаксон+" находится на низком уровне.

Таблица 7

Оценка состояния внутреннего контроля

Количество ответов, характеризующих уровень организации контроля, в %	**Уровень организации контроля**
1	2
менее 70	Низкий уровень
от 70 до 90	Средний уровень
свыше 90	Высокий уровень

Независимо от организационно-правовой формы собственности аудит товарных запасов должен включать:

- 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)[27].

На основе данных процедур была разработана программа аудита товарных операций для ООО "Клаксон+" представленная в следующей таблице.

Таблица 8

Программа аудита товарных операций

№	Перечень процедур	Источники информации	Применяемые приемы
1	2	3	4
1	Проверка правильности оформления договоров на приобретение товаров	Договоры	Проверка документации
2	Проверка законности	Законодательство РФ	
	операций связанных с поступлением товаров		Проверка документации
3	Проверка правильности	Первичная	

[27] Федоренко, И. В. Аудит: учебник / И. В. Федоренко, Г. И. Золотарева. – М: ИНФРА-М, 2013. – 272 с.

	оформления учетных документов	документация, Книга покупок, регистры учета	

Продолжение табл. 8

4	Встречная сверка учетных документов	Первичная документация и регистры учета, Главная книга, баланс, Отчет о финансовых результатах	Сверка учетных данных
5	Проверка полноты оприходования поступивших товаров	Платежно-расчетные документы	Анализ платежно-расчетных документов
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	Законодательство РФ	
9	Правильность оформления учетных документов	Регистры учета, Главная книга	

В ходе проведения аудита следует использовать следующие источники информации: первичная документация, расчетные документы, акты инвентаризаций и т.п.

Далее необходимо определить объекты аудита. Объекты аудита товарных операций представлены в следующей таблице.

Таблица 9

Объекты аудита

Наименование показателя	**Код строки**	**Что отражается**	**Порядок отражения**

Выручка	2110	Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг	Кредитовый оборот по счету **90** (субсчет **90-1**«Выручка») – Дебетовый оборот по счету **90** (субсчета: **90-3** «НДС», **90-4** «Акцизы»)

Продолжение табл. 9

Себестоимость продаж	2120	Расходы, связанные с изготовлением продукции, товаров, работ и услуг	Дебетовый оборот по счету **90** (субсчет **90-2**«Себестоимость продаж»), за исключением кредита счетов **26** и **44**
Валовая прибыль (убыток)	2100	Результат превышения доходов от обычных видов деятельности над расходами	**стр. 2100 = стр. 2110 – стр. 2120** (рассчитывается автоматически)
Коммерческие расходы	2210	Расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг	Дебетовый оборот по счету **90** (субсчет **90-2**«Себестоимость продаж») в корреспонденции с кредитом счета **44**
Управленческие расходы	2220	Расходы, связанные с управлением организацией	Дебетовый оборот по счету **90** (субсчет **90-2**«Себестоимость продаж») в корреспонденции с кредитом счета **26**
Прибыль (убыток) от продаж	2200	Разница между всеми доходами и расходами на производство и реализацию продукции, товаров, работ и услуг	**стр. 2200 = стр. 2100 – (стр. 2210 + стр. 2220)**(рассчитывается автоматически) **стр. 2200** = Оборот по дебету счета **90** (субсчет **90-9**«Прибыль / убыток от продаж»)
Доходы от участия в других организациях	2310	Доходы от участия в уставных капиталах других организаций	Кредитовый оборот по счету **91** (субсчет **91-1** «Прочие доходы» в части доходов от участия)
Проценты к получению	2320	Доходы в виде причитающихся организации процентов	Кредитовый оборот по счету **91** (субсчет **91-1** «Прочие доходы» в части полученных

			процентов)
Проценты к уплате	2330	Расходы в виде начисленных к уплате процентов	Дебетовый оборот по счету **91** (субсчет **91-2** «Прочие расходы» в части уплаченных процентов)

Продолжение табл. 9

Прочие доходы	2340	Иные доходы, не отраженные в других строках данной формы	Кредитовый оборот по счету 91 (субсчет 91-1 «Прочие доходы», за исключением строк 2310, 2320) – Дебетовый оборот по счету 91 (субсчет 91-2 «Прочие расходы» в части НДС, акцизов и иных аналогичных платежей)
Прочие расходы	2350	Иные расходы, не отраженные в других строках данной формы	Дебетовый оборот по счету 91 (субсчет 91-2 «Прочие расходы», за исключением строк 2330) – Дебетовый оборот по счету 91 (субсчет 91-2 «Прочие расходы» в части НДС, акцизов и иных аналогичных платежей)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	Конечный финансовый результат деятельности организации	стр. 2300 = стр. 2200 + стр. 2310 + стр. 2320 – стр. 2330 + стр. 2340 - стр. 2350 (рассчитывается автоматически)
Текущий налог на прибыль	2410	Сумма налога на прибыль, начисленная к уплате в бюджет	(Кредитовый оборот – Дебетовый оборот) по счету 68(субсчет «Расчеты по текущему налогу на прибыль») стр. 2410 = стр. 2300 * Ставка налога на прибыль + (-) стр. 2421 + (-) стр. 2430 + (-) стр. 2450
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	Сальдо постоянных налоговых обязательств	(Кредитовый оборот – Дебетовый оборот) по счету 99(субсчет «Постоянные налоговые обязательства (активы)»)

		(активов)	
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	Увеличение (уменьшение) величины отложенных налоговых обязательств	(Кредитовый оборот – Дебетовый оборот) по счету 77(без учета дебетового оборота по счету 77 в корреспонденции со счетом 99)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	Увеличение (уменьшение) величины отложенных налоговых активов	(Дебетовый оборот – Кредитовый оборот) по счету 09(без учета кредитового оборота по счету 09 в корреспонденции со счетом 99)

Продолжение табл. 9

Прочее	2460	Иные показатели, влияющие на размер чистой прибыли (штрафы и др.)	(Дебетовый оборот – Кредитовый оборот) по счету **99**(в части прочих расходов)
Чистая прибыль (убыток)	2400	Прибыль (убыток), остающаяся в распоряжении организации	Оборот по счету **99** в корреспонденции со счетом **84** **стр. 2400 = стр. 2300 – стр. 2410 + (-) стр. 2430 + (-) стр. 2450 + (–) стр. 2460**
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	Изменение величины добавочного капитала в результате переоценки внеоборотных активов	(Кредитовый оборот – Дебетовый оборот) по счету **83**в корреспонденции со счетами: **01**, **02, 03, 04, 05, 08**
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода *	2520	Изменения капитала, не связанные с расчетами с собственниками компании	Обороты по счетам учета капитала (без учета переоценки внеоборотных активов)
Совокупный финансовый результат периода	2500	Скорректированная чистая прибыль (убыток)	**стр. 2500 = стр. 2400 + стр. 2510 + стр. 2520**(заполняется автоматически)

Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию **	2900	Часть прибыли (убытка), причитающаяся владельцам обыкновенных акций	Порядок расчета определен в разделе II Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минфина России от 21 марта 2000 г. № 29н
Разводненная прибыль (убыток) на акцию **	2910	Возможное снижение уровня базовой прибыли в расчете на акцию в последующем отчетном периоде	Порядок расчета определен в разделе III Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минфина России от 21 марта 2000 г. № 29н

Аудиторы в своей работе должны руководствоваться Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности[28].

При проведении аудита товарных операций необходимо изучить учетную политику предприятия, договоры о материальной ответственности, договоры с поставщиками товаров, первичные документы, данные инвентаризаций, регистры учета, отчетность. Проверки могут проводиться сплошным и выборочным способами[29].

В ООО "Клаксон+" система бухгалтерского учета находится в хорошем состоянии, но 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;

---

[28] Ерина Е.С. Основы анализа и диагностики финансового состояния предприятия: учебное пособие/ Ерина Е.С.— Электрон. текстовые данные.—М.: Московский государственный университет, ЭБС АСВ, 2013.— 96 с.

[29] Пономарева С.В., Слиняков Ю.В., Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2013 - 540 стр.

- вести количественно-суммовой учет товаров в магазине (так как склада нет);

- проводить внезапную инвентаризацию товаров, с целью совершенствования контроля за сохранностью и движением товаров.

Во второй главе проведена исследовательская работа по бухгалтерскому учету и аудиту, а в третьей главе были предложены пути улучшения аудита предприятия занимающегося розничной торговлей автомобильных запасных частей – ООО "Клаксон+".

Изучив особенности деятельности ООО "Клаксон+", рассмотрев организацию работы на предприятии, оценив результаты его торговой деятельности, можно сделать следующие выводы.

Как показало исследование документального оформления и учета товарных операций в ООО "Клаксон+", 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 "Клаксон+" хорошо организован и заслуживает высокой оценки, так как в ходе исследования не было выявлено ошибок в учете.

Глава 3. Мероприятия по улучшению методики анализа и аудита товаров торговой организации

3.1 Пути улучшения анализа и аудита товаров

В современных условиях аудиторские организации чаще используют в процессе проверок компьютерные информационные технологии.

Анализ применения компьютерных технологий в аудиторской практике свидетельствует, что в первую очередь программные средства стали использоваться для обобщения нормативно-справочных данных и для снижения трудоемкости аналитических процедур.

Современные программы финансового анализа дают возможность: трансформировать показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним в показатели в «нетто-оценке» и в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) сводить исходные данные нескольких предприятий и

проводить анализ на основании сводных бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним; экспортировать результаты вычислений; рассчитывать множество различных показателей, отражающих структуру имущества предприятия и источники его образования, финансовую устойчивость, ликвидность, рентабельность, рыночную оценку и другие параметры финансового положения; представлять финансовые показатели и иную информацию в виде таблиц и графиков; проводить экспресс-анализ финансового состояния в текстовом формате и т.д.[30]

На основании вышеизложенного определим затраты рабочего времени и количество специалистов необходимых для аудиторской проверки без применения компьютерных технологий и с применением компьютерных технологий на примере ООО "Клаксон+" (см. табл. 10).

Таблица 10

Определение продолжительности проведения аудиторской проверки

	Показатели	**Без применения компьютерных технологий**	**С применением компьютерных технологий**
	Период проверки	1 год (2017)	1 год (2017)
	Метод проверки	сплошной	сплошной
	Количество папок с документами, подлежащих проверке	30	30
	Рабочий день 1 аудитора	6 часов	6 часов
	Время проверки 1 папки	4 часа	2 часа
	Продолжительность проверки,	20 рабочих дней	10 рабочих дней

[30] Гиляровская Л.Т. Бухгалтерское дело (2-е издание): учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ Л.Т. Гиляровская [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 423 с.

	предусмотренная договором		
	Время, необходимое на проверку	120 часов (4 ч. х 30 папок)	60 часов (2 ч. х 30 папок)
	Количество аудиторов, которых необходимо привлечь к участию в проверке	1 человек (120 ч. / 120ч.)	1 человек (60 ч. / 60 ч.)
	Продолжительность проверки (в часах)	120 часов (20 р.д. х 6 ч.)	60 часов (10р.д. х 6 ч.)
0	Стоимость одного часа аудиторских услуг (от 30 до 200 долларов США)	50р.	100р.
1	Стоимость поверки	6000р. 50р. х 120 ч.	6000р. 100р. х 60 ч.

Выполнение бухгалтерских операций в компьютерной системе приводит к накапливанию больших массивов данных, существующих обычно только в машинной форме. Поэтому программные средства аудиторской системы должны обеспечивать доступ к этим данным и их преобразование в формат пригодный для проверки.

В соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Проведение аудита с помощью компьютеров» возможность использования аудиторами базы данных проверяемого предприятия или отдельных ее массивов должна быть обеспечена организационно, технически и программно. Это предполагает, что в договоре о проведении аудита следует отразить согласие предприятия на использование базы данных в процессе аудита, состав, форму и срок предоставления базы данных (ее копии) аудиторам для анализа. Система аудита с применением компьютеров должна иметь в своем составе блок, обеспечивающий конвертацию базы данных предприятия в данные, обработка которых возможна средствами программного обеспечения аудиторской организации.

Для оценки достижения целей и выявления возможностей улучшения программы аудита должен проводиться мониторинг реализации и, через определенные промежутки времени, анализ программы аудита. Результаты должны быть представлены высшему руководству.

Должны быть использованы индикаторы работы для мониторинга следующих характеристик[31]:

- способность аудиторских групп реализовать план аудита;

- соответствие программам и графикам аудитов;

- обратная связь с заказчиками аудита, проверяемыми организациями и аудиторами.

Анализ программы аудита должен учитывать, в том числе:

а) результаты и тенденции, выявленные при мониторинге;

б) соответствие процедурам;

в) выявление потребностей и ожиданий заинтересованных сторон;

г) записи по программе аудита;

д) альтернативные или новые способы проведения аудита;

е) согласованность деятельности аудиторских групп в сходных ситуациях.

По результатам анализа программы аудита могут быть проведены корректирующие и предупреждающие действия, а также улучшение программы аудита. Использование компьютеризированной среды, в процессе подготовки и составления плана и программы аудиторской проверки, способно уменьшить количество обрабатываемых вручную данных, позволить многократно использовать ранее полученные данные, которые достаточно трудоёмко получить вторично, а также появляется возможность ускорить операции по сравнению фактических и учетных данных.

---

[31] Гудович Г.К. Бухгалтерский учет торговых операций: учебное пособие/ Гудович Г.К.— Электрон. текстовые данные.— Липецк: Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2014.— 106 с.

Аудиторская проверка на сегодняшний день для организации и бухгалтерской службы предприятия является экзаменом перед налоговой проверкой, а также возможностью внести изменения и корректировки ошибок, найденных в ходе аудиторской проверки, до прихода налоговых инспекторов. Поэтому необходимо максимально оптимизировать возможности по улучшению качества аудиторской проверки и её составляющих путём компьютеризации[32].

ООО "Клаксон+" предлагаются рекомендации по улучшению проведения аудиторской проверки - совершенствование плана и программы аудиторской проверки.

После внедрения предложенного мероприятия ООО "Клаксон+" в действительности ощутило возможность освободить аудитора от ряда процедур, которые выполняют электронно-вычислительные машины под строгим контролем аудитора, а также, несмотря на то, что сократилось время аудиторской проверки, показатели аудируемого предприятия глубоко исследуются. Это, прежде всего, связанно с тем, что в современных условиях просто невозможно обеспечить выполнение всех аудиторских стандартов без использования автоматизированных средств.

3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий

Для совершенствования организации системы внутреннего аудита необходимо учитывать следующие ключевые фактора:

- линии подчинения;
- локализация функции;
- подход к аудиту.

Рассмотрим каждый из ключевых факторов.

---

[32] Дашков Л.П. Коммерция и технология торговли: учебник/ Дашков Л.П., Памбухчиянц В.К., Памбухчиянц О.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2014.— 697 с.

Линии подчинения. Подразделение внутреннего аудита (далее ПВА) всегда кому то подчиняется, административно и функционально. Однако в отличие от других подразделений линии подчинения ПВА могут выстраиваться различным образом. Можно выделить четыре наиболее распространенных варианта:

•функциональное подчинение аудиторскому комитету, административное подчинение генеральному директору;

• функциональное подчинение акционеру (акционерам) компании (департаменту головной организации), административное подчинение генеральному директору;

• функциональное и административное подчинение генеральному директору;

• функциональное и административное подчинение директору по экономике и финансам[33].

Функциональное подчинение аудиторскому комитету, административное подчинение генеральному директору. Данный вариант принято считать классическим. Многие российские компании, особенно входящие в топ 200, используют именно его. С точки зрения компании этот вариант обеспечивает максимальную независимость ПВА. Независимость может усиливаться полномочиями аудиторского комитета не только утверждать фронт работ для ПВА, но и утверждать его бюджет и вознаграждение руководителя. В российских условиях такая схема подчинения обросла рядом неоднозначных нюансов. Во первых, у аудиторского комитета может отсутствовать право принимать определенные решения (например, об установлении уровня компенсации для руководителя ПВА) с юридической точки зрения. Поэтому решение таких вопросов часто переходит в понятийную сферу, что нельзя назвать лучшей практикой с

[33] Синяева И.М. Маркетинг торговли (4-е издание): учебник/ Синяева И.М., Земляк С.В., Синяев В.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2014.— 750 c.

точки зрения правильного корпоративного управления. Во вторых, в ряде российских компаний генеральный директор является фигурой звездной и подминает под себя часть функций аудиторского комитета. Есть компании, в которых генеральным директорам вообще безразличны потуги аудиторского комитета, так как они находятся в близких отношениях с ключевыми акционерами. В третьих, нередко генеральные директора по неизвестным причинам забывают о том, что они всего лишь наемные работники, и начинают примерять манеры собственника компании. И частенько им позволяют это делать. В четвертых, квалификация многих аудиторских комитетов не позволяет генерировать вразумительные директивы для ПВА. Одни просто не разбираются во внутреннем аудите, другие не разбираются в бизнесе компании, третьи делают только то, что умеют (например, штудируют отчетность компании и задают каверзные вопросы), а четвертые являются просто пассажирами и стремятся растянуть свое пребывание в почетном статусе насколько это возможно (идти на конфликт при такой установке чревато)[34].

Функциональное подчинение акционеру (акционерам) компании (департаменту головной организации), административное подчинение генеральному директору. Это, пожалуй, наиболее позитивная схема для полноценного функционирования ПВА в российских условиях, особенно если акционер стремится заработать деньги относительно честными способами. Для реализации функций внутреннего аудита такой настрой наиболее благодатен. Прямая коммуникация устраняет «трудности перевода». Акционер обеспечивает максимальную административную и функциональную поддержку.

Функциональное и административное подчинение генеральному директору. Данная схема более широко распространена, чем предыдущая, и с

---

[34] Харченко О. Самусенко Аудит. Практикум. Учебное пособие. Харченко О., Самусенко С., Ферова И. М.: КноРус. 2013 г., 248 стр.

точки зрения возможностей для ПВА не сильно отличается от нее. К тому же нередко в российских компаниях мажоритарные акционеры являются одновременно и генеральными директорами.

Функциональное и административное подчинение директору по экономике и финансам. Несмотря на некоторую специфичность, данная схема используется многими компаниями, по большей части крупными. Отчасти именно размеры подталкивают к такой схеме подчинения. Ну и, конечно, не стоит забывать про мнение акционеров и генеральных директоров. У этой схемы мало позитива и много неудобств. Во-первых, практически однозначно ПВА будет иметь дело с ограниченным кругом вопросов. И, прежде всего, этот круг вопросов будет определяться задачами, стоящими перед дирекцией по экономике и финансам. Во вторых, если начинающим аудиторам интересно работать в таком ПВА, то более продвинутым аудиторам будет уже скучновато. В третьих, в зависимости от веса руководителя дирекции по экономики и финансам внутри компании ПВА может получить возможность расширить свое поле деятельности.

Однако данное обстоятельство весьма субъективно и должно восприниматься больше как бонус, чем гарантия.

Рассматривая линии подчинения в Обществе по нашему мнению более предположительно подчинение ПВА функционально ДВА ООО "Клаксон+", административно - генеральному директору Общества, что и реализовано в системе внутреннего аудита ООО "Клаксон+".

Локализация функции[35].

На первый взгляд значимость локализации функции внутреннего аудита не очевидна. Однако в ряде случаев данный фактор может

---

[35] Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности (080109) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ Чернов В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 127 с.

существенно влиять на деятельность ПВА. С точки зрения локализации выделяются два основных варианта:

• централизованная функция внутреннего аудита;

• децентрализованная функция внутреннего аудита.

Централизованная функция внутреннего аудита. В группе компаний функция аудита физически базируется только в одной из них. Во многих случаях в подобных группах одна из компаний является управляющей, а другие – управляемыми. Последние могут быть как самостоятельными юридическими лицами (управляющая компания владеет управляемой компанией полностью или частично), так и просто обособленными подразделениями управляющей компании (например, филиалами). Ключевой особенностью данного вида локализации является то, что сотрудники ПВА бывают в управляемых компаниях лишь периодически. Периодичность зависит от[36]:

• ресурсов ПВА (чем больше сотрудников, тем больше объектов аудита может охватить ПВА и тем чаще посещаются эти объекты);

• аудиторского цикла (отчасти он зависит от ресурсов ПВА, однако может устанавливаться произвольно, например посещение объекта аудита не реже одного раза в три года);

• установок руководства ПВА и руководства группы компаний (установки могут либо ускорить очередной визит ПВА на объект аудита, либо отложить такой визит на определенное время или вообще навсегда).

Типичными являются две установки: специальное задание и специальное ограничение. Специальные задания могут быть как плановыми, так и спонтанными. Специальные задания обычно нельзя назвать плановыми по той причине, что при формировании плана ПВА на предстоящий год на специальные задания выделяется ресурс времени, но не указывается

---

[36] Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015 — 248 с.

тематика заданий. Тематика и цель обычно уточняются в течение года при возникновении необходимости (например, участие в точечном расследовании предполагаемого мошенничества при осуществлении конкретных закупок). Специальное ограничение может быть перманентным (навсегда или на продолжительный период) или временным, а также в целом иметь нейтральный (не влияет на возможности) или негативный (устраняет возможности) характер. Некоторые из типичных примеров:

• перманентное негативное ограничение – запрет на проведение каких либо проектов ПВА на потенциальном объекте аудита;

• временное нейтральное ограничение – перенос проекта ПВА на более позднее время по просьбе руководства объекта аудита;

• перманентное нейтральное ограничение – руководство группы компаний просит сосредоточиться на наиболее крупных компаниях и отказаться от проведения проектов ПВА в более мелких компаниях до определенного момента в будущем[37].

Типичным примером централизованной функции внутреннего аудита является ПВА в составе управляющей компании холдинга без создания подчиненных ПВА на местах (в управляемых компаниях).

Децентрализованная функция внутреннего аудита. В группе компаний функция аудита физически базируется в двух и более компаниях. В данном случае ПВА имеет возможность постоянно влиять на деятельность управляемых компаний или просто компаний присутствия. Ключевой особенностью данного вида локализации является более высокая уязвимость независимости функции внутреннего аудита по сравнению с централизованным вариантом локализации. Это связано со следующими факторами:

---

[37] Шевченко О.Ю. Корпоративные финансы: учебное Шевченко О.Ю.—Электрон. текстовые данные.— Омск: Омский государственный институт сервиса, 2013.— 120 с.

• удаленностью локального ПВА – отсутствует возможность постоянного мониторинга действий сотрудников локального ПВА, о многих событиях, потенциально угрожающих независимости, можно узнать только постфактум;

• ограничением административного влияния на локальное ПВА – у руководства многих ПВА довольно часто отсутствуют формальные и регламентированные рычаги административного управления подшефными ПВА на местах. Например, оно может не иметь права определять уровень вознаграждения сотрудников локальных ПВА, оно может не иметь права принимать или увольнять сотрудников локальных ПВА, оно может не иметь права определять тематику работы локальных ПВА;

• корпоративным подходом к управлению управляемыми компаниями – в силу определенных причин управляющие компании могут ограниченно влиять на деятельность управляемых компаний. Это относится и к ПВА даже при наличии необходимых формальных и регламентированных процедур.

Несмотря на указанные недостатки, децентрализованная функция внутреннего аудита по нашему мнению имеет одно существенное преимущество – потенциал увеличения объема и качества работ, а также потенциал увеличения процента выполнения и эффективности выполнения мероприятий, разрабатываемых по результатам проверок внутреннего аудита. Это связано с тем, что, находясь непосредственно на предприятии, сотрудники локального ПВА имеют возможность более глубоко вникнуть в специфику его работы, что, и реализовано в рассматриваемом Предприятии.

Подходы к проведению аудита[38].

Выбор одного из следующих подходов позволяет существенно повысить результаты проверок:

- операционный;

---

[38] Рогуленко Т.М. Основы аудита/Т.М. Рогуленко. – М.: Флинта, 2013. - 672 с.

- бухгалтерский;

-комплаенс;

- ревизионный;

- риск ориентированный.

Рассмотрим достоинства и недостатки каждого из подходов.

Операционный подход к аудиту. В первую очередь при использовании данного подхода анализируется структура и содержание бизнес-процессов, а также их систем контроля. Основная задача заключается в выявлении факторов, препятствующих достижению целей бизнес-процессов. В большинстве случаев перед анализом бизнес процесса и его системы внутреннего контроля необходимо задокументировать данный процесс, т. е. составить графическое и словесное описание. Также широко применяется тестирование адекватности и эффективности внутренних контрольных процедур бизнес процессов, имеющее специфичную методологию. Операционный подход к аудиту позволяет получить максимум информации о нюансах работы любого предприятия. Это имеет огромное значение для понимания деятельности предприятия и формирования подхода к эффективному управлению. К сожалению, большинство российских управленцев не обладают достаточной информацией и не представляют деятельность предприятия как систему взаимодействующих бизнес-процессов.

Бухгалтерский подход к аудиту. Типичным примером данного подхода является деятельность внешних аудиторов. Как известно, их основной задачей является аудит финансовой отчетности для подтверждения ее достоверности. Внешние аудиторы не документируют бизнес процессы, не оценивают адекватность и эффективность внутренних контрольных процедур. Поле их деятельности весьма ограниченно. Многие внутренние аудиторы были в прошлом внешними аудиторами, однако нередко данное обстоятельство является скорее недостатком, а не достоинством. Многие

внутренние аудиторы после ухода из сферы внешнего аудита продолжают использовать тот же подход в работе[39].

Комплаенс подход к аудиту. Суть данного подхода заключается в оценке полноты и правильности соблюдения разного рода внешних и внутренних правил. Внешние правила определяются законами, постановлениями, приказами, предписаниями и прочими в основном письменными директивами государственных и негосударственных регулирующих органов. Внутренние – корпоративными и локальными регламентами и стандартами, внутренней организационно распорядительной документацией (приказы, распоряжения и прочее). Условно комплаенс подход можно разделить на поверхностный и углубленный.

При поверхностном подходе фиксируется только факт нарушения без оценки его последствий. Рекомендации по исправлению нарушения довольно прямолинейны, так как в основном рекомендуется соблюдать нарушенные правила.

При углубленном подходе могут оцениваться последствия нарушения, а также предлагаться варианты исправления ситуации, включающие внесение изменений в сами правила (например, в случае их устаревания). Однако использование углубленного подхода требует довольно высокой квалификации команды внутренних аудиторов, наличия интегрированных знаний.

Ревизионный подход к аудиту. При данном подходе основная работа ПВА состоит в оценке системы обеспечения сохранности имущества компании. При использовании данного подхода ПВА направляет много ресурсов, попросту говоря, на работу с риском мошенничества. В силу ограниченности перечня анализируемых вопросов ревизионная деятельность нередко приводит к типовым однотипным проверкам. Особенно ярко данная

---

[39] Пономарева С.В., Слиняков Ю.В., Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2013 - 540 стр.

тенденция прослеживается, например, в розничной торговле. В некоторых случаях ревизионная деятельность может требовать специальных знаний (техпроцессы, технология и т. д.), однако даже такая серьезная подготовка направлена на выявление только случаев злоупотребления и халатности. Обычно ревизоры не рассматривают проблему в комплексе. От этого их рекомендации или даже требования по исправлению негативной ситуации зачастую имеют карательный характер – наказать, оштрафовать, объявить выговор и т. п. В отличие от правильного внутреннего аудитора, который при обнаружении проблемы старается создать систему предотвращения ее повтора, ревизор при обнаружении проблемы старается вызвать стойкое ощущение неотвратимости наказания. Однако нельзя сказать, что тактика ревизионной деятельности в корне неправильна. Просто основной слабостью данного подхода является отсутствие системного анализа и признания того, что причинно следственные связи могут оказаться сложнее, чем кажется[40].

Риск ориентированный подход к аудиту. Ключевым ограничением предыдущих четырех подходов является их тематическая и методологическая предопределенность. С одной стороны, это хорошо, так как узкоспециализированный подход позволяет повысить качество и увеличить объем выполняемой работы на единицу используемых ресурсов. С другой стороны, все эти подходы страдают ограничениями и не позволяют выполнять более приоритетные задачи, если они не попадают в поле экспертизы. Простой пример – с точки зрения бухгалтерского и даже налогового учета приобретение имущества по завышенной цене (при условии правильного и полного составления всех первичных документов и правильного и полного отражения операций в учете) не идентифицируется как проблема.

---

[40] Поздняков В. Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / Под ред. В.Я. Позднякова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 617с.

При использовании риск ориентированного подхода данная проблема с высокой вероятностью попадет в поле зрения команды внутренних аудиторов, так как, во первых, изначально риск возникновения подобных ситуаций довольно высок, во вторых, в большинстве случаев такие ситуации являются следствием пробелов в системе внутреннего контроля. Таким образом, риск ориентированный подход позволяет избавиться от большинства ограничений других подходов и нацелен на выявление наиболее приоритетной тематики работы ПВА. При его использовании вся деятельность предприятия рассматривается с точки зрения рисков и возможностей. Как только риск обретает определенные параметры (в результате сочетания риск образующих факторов), ключевым из которых является способность препятствовать достижению целей предприятия, он включается в тематику работы ПВА. К сожалению, риск ориентированный подход не лишен собственных ограничений. Наиболее серьезным из них являются повышенные требования к составу и квалификации сотрудников ПВА, но если говорить про ООО "Клаксон+" такого ограничения не существует, т.к. он имеет все преимущества перед другими работодателями при привлечении самых высококвалифицированных работников. У данного подхода имеются очень большие преимущества. Деятельность любого предприятия подвержена влиянию множества факторов риска. Одни факторы риска способны спровоцировать реализацию конкретного риска самостоятельно, другие – только в комбинации с другими факторами риска. Факторы риска оказывают влияние на эффективность функционирования процессов предприятия. Система процессов всегда имеет одну цель – выполнение поставленных задач. Это должно обеспечить достижение ключевой цели любого коммерческого предприятия – увеличения своей стоимости. Анализируя факторы риска в привязке к процессам, в которых они зарождаются и/или на которые они влияют, внутренний аудитор может сформировать оптимальную тематику своей работы. В этом и заключается

суть риск ориентированного подхода к внутреннему аудиту – понять, что в первую очередь мешает предприятию достичь цели, и найти наилучший способ нивелирования негативного воздействия. Из внутренних факторов риска предприятия наиболее существенными для целей внутреннего финансового аудита являются[41]:

a) в сфере реализации продукции,

b) в сфере снабжения,

c) ошибок персонала и нарушения производственной дисциплины,

d) в системе управления предприятием.

Система внутреннего контроля за использованием ресурсов не может быть эффективной без четко разграниченных полномочий органов контроля экономического субъекта. Разграничение контрольных полномочий подразделений является внутренним делом каждой организации и всецело зависит от взаимодействия корпоративного управления, системы риск-менеджмента и собственно внутреннего контроля. Организация результативного взаимодействия подразделений, занятых в управлении, является еще одной проблемой при оценке эффективности внутреннего контроля. Схема взаимодействия подразделений экономического субъекта при осуществлении контрольных мероприятий представлена на рисунке 2.

[41] Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник/Т.М. Рогуленко. – М.: КноРус, 2014.



Рисунок 2 - Взаимодействие компетенций (полномочий) контрольных подразделений организации

В целях совершенствования внутреннего аудита на предприятии ООО "Клаксон+" наиболее оптимально применять:

- функциональное подчинение ПВА Департаменту внутреннего аудита ООО "Клаксон+", административное генеральному директору предприятия.

- децентрализованную локализацию функции внутреннего аудита;

- риск-ориентированный подход к аудиту [3].

Исходя из структуры создать отдел аудита для тендерных закупок, на основе риска ориентированного подхода с самостоятельными функциями и численностью 4 человека.

Таблица 11

Затраты на мероприятия по оптимизации внутреннего аудита

Показатели	Значение тыс. руб. На одного человека	Удельный вес %
Переменные затраты:		
Зарплата	50	18,86
Взносы ВБФ	15	5,66
Прочие расходы	20	7,54
Постоянные затраты:		
Орг. техника	100	37,80
Мебель	80	30,18
Итого	265	100%

Предложенные в 3 главе план и программа аудита товарных операций ООО "Клаксон+" позволяет сделать вывод, что система бухгалтерского учета по ведению товарных операций находится в хорошем состоянии. Бухгалтерский учет в организации 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, что было выявлено ходе предварительного тестирования. 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.

В целях совершенствования внутреннего аудита на предприятиях системы ООО "Клаксон+" наиболее оптимально применять:

- функциональное подчинение ПВА Департаменту внутреннего аудита ООО "Клаксон+", административное генеральному директору предприятия.
- децентрализованную локализацию функции внутреннего аудита;
- риск-ориентированный подход к аудиту.

Заключение

В первой главе дипломного проекта были рассмотрены основные понятия товарооборота: дано определение товарообороту, раскрыта его экономическая сущность, представлена классификация. Была изучена нормативная база, регулирующая учет в розничной торговле.

Так же в первой главе были представлены методические основы аудита и анализа учета товарооборота в розничной торговле.

Во второй главе проведена исследовательская работа по бухгалтерскому учету и аудиту, а в третьей главе были предложены пути улучшения аудита предприятия занимающегося розничной торговлей автомобильных запасных частей – ООО "Клаксон+".

Изучив особенности деятельности ООО "Клаксон+", рассмотрев организацию работы на предприятии, оценив результаты его торговой деятельности, можно сделать следующие выводы.

Как показало исследование документального оформления и учета товарных операций в ООО "Клаксон+", 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 "Клаксон+" хорошо организован и заслуживает высокой оценки, так как в ходе исследования не было выявлено ошибок в учете.

Предложенные план и программа аудита товарных операций ООО "Клаксон+" позволяет сделать вывод, что система бухгалтерского учета по ведению товарных операций находится в хорошем состоянии. Бухгалтерский

учет в организации 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, что было выявлено ходе предварительного тестирования. 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 через контрольно-кассовый аппарат.

В современных условиях экономической неопределенности ощущается большая необходимость в анализе возможностей внутреннего

аудита по снижению всех видов рисков коммерческой деятельности организаций: операционных, финансовых, информационных, рисков неправильных стратегий, не соблюдения законодательства и других.

Считаем, что в настоящее время отсутствует единая точка зрения относительно сущности внутреннего аудита и его места в системе внутреннего контроля организаций, отсутствуют стандарты внутреннего аудита, общие и детальные методики и рекомендации по проведению проверок.

Неопределенны также и принципы организации внутреннего аудита как гаранта стабильности финансово-хозяйственных внешних и внутренних взаимосвязей организаций.

В целях совершенствования внутреннего аудита на предприятиях системы ООО "Клаксон+" наиболее оптимально применять:

- функциональное подчинение ПВА Департаменту внутреннего аудита ООО "Клаксон+", административное генеральному директору предприятия.

- децентрализованную локализацию функции внутреннего аудита;

- риск-ориентированный подход к аудиту.

Список используемых источников

1. Аскеров, П.Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: учеб. пособие / П.Ф. Аскеров, И.А. Цветкова, Х.Г. Кибиров; под ред. П.Ф. Аскерова. – м.: НИЦ инфра-м, 2015. – 176 с.

2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра – М, 2015. – 592 с.

3. Бобошко В.И. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету: учебно-практическое пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ Бобошко В.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 143 с.

4. Бахолдина, И. В. Бухгалтерский финансовый учет. / И. В. Бахолдина. — М.: Инфра-М, 2016. — 320 с.

5. Бычкова С.М. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева – М.: Эксмо. 2012. – 528с.

6. Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности: учебник / М.А. Вахрушина, Н.С. Пласкова – М.: Вузовский учебник, 2014. – 367 с.

7. Герасименко А. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов/ Герасименко А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Альпина Паблишер, 2016.— 432 с.

8. Гиляровская Л.Т. Бухгалтерское дело (2-е издание): учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ Л.Т. Гиляровская [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 423 с.

9. Гудович Г.К. Бухгалтерский учет торговых операций: учебное пособие/ Гудович Г.К.— Электрон. текстовые данные.— Липецк: Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2014.— 106 с.
10. Дашков Л.П. Коммерция и технология торговли: учебник/ Дашков Л.П., Памбухчиянц В.К., Памбухчиянц О.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2014.— 697 с.
11. Ерина Е.С. Основы анализа и диагностики финансового состояния предприятия: учебное пособие/ Ерина Е.С.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский государственный университет, ЭБС АСВ, 2013.— 96 с.
12. Ефимов О.Н. Экономика предприятия: учебное пособие/ Ефимов О.Н.— Электрон. Текстовые образование, 2014.— 732 с.
13. Заббарова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учебное пособие / О.А. Заббарова - М.: Эксмо. 2013. 320 с.
14. Изюмова Е. Н., Мыльник В. В., Мыльник А. В. Пушкарева М. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышл. предпр.: учеб. пособие / Е.Н.Изюмова и др. - 2 изд. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 313 с.
15. Казакова Н.К. Аудит: теория и практика. Казакова Н.К., Полисюк Г.Б., Плисова А.Б. и другие, М.: Юрайт, 2014.- 383 стр.
16. Каминка А.И. Очерки торгового права / Каминка А.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: Зерцало-М, 2014.— 412 с.
17. Канке А. А., Кошевая И. П. Анализ финансово-хозяйственной предприятия: Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошевая. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015 - 288 с.
18. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014 — 248 с.
19. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту: риски и бизнес-процессы, 2013.

20. Кузьмина А. А. Особенности оценки товаров в розничной и оптовой торговле // Молодой ученый. — 2017. — №23. — С. 51-54. — URL https://moluch.ru/archive/157/44427/ (дата обращения: 29.08.2018).
21. Левшова, С. А. Бухгалтерский учет. Шаг за шагом. / С. А. Левшова. — Спб.: Питер, 2017. — 224 с.
22. Невешкина Е. М. Стандарты по аудиторской деятельности. Сборник нормативных актов. Составитель Невешкина Е. М.: Омега – Л, 2014, - 448 стр.
23. Новаков А.А. Секреты розничной торговли: вопросы и ответы / Новаков А.А.— Электрон. Текстовые данные.— М.: Инфра-Инженерия, 2013.— 464 с.
24. Олегова Н.А. Общие принципы организации системы внутреннего контроля / Н.А. Олегова// Аудитор.2013.-№ 12.
25. Панкратов Ф.Г. Коммерческая деятельность: учебник/ Панкратов Ф.Г., Солдатова Н.Ф.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 500 с.
26. Подольский В.И. Савин А.А. Аудит. Учебник для бакалавров. – 4 изд., М.: Юрайт, 2013. – 592 стр.
27. Пономарева С.В., Слиняков Ю.В., Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2013 - 540 стр.
28. Поздняков В. Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / Под ред. В.Я. Позднякова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 617с.
29. Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник/Т.М. Рогуленко. – М.: КноРус, 2014.
30. Рогуленко Т.М. Основы аудита/Т.М. Рогуленко. – М.: Флинта, 2013. - 672 с.
31. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2014. — 536 с.

32. Синяева И.М. Маркетинг торговли (4-е издание): учебник/ Синяева И.М., Земляк С.В., Синяев В.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2014.— 750 c.
33. Трофимова И.Е., Кузьмина И.В, Ивонина О.Г. Аудит: учебное пособие. – Дзержинск: изд-во «Конкорд», 2016. – 232 с.
34. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ: учебник/ Турманидзе Т.У.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.— 289 c.
35. Федоренко, И. В. Аудит: учебник / И. В. Федоренко, Г. И. Золотарева. – М: ИНФРА-М, 2013. – 272 с.
36. Фридман А.М. Экономика предприятий торговли потребительского общества: учебник/ Фридман А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 656 c.
37. Харченко О. Самусенко Аудит. Практикум. Учебное пособие. Харченко О., Самусенко С., Ферова И. М.: КноРус. 2013 г., 248 стр.
38. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности (080109) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ Чернов В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 127 c.
39. Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015 — 248 с.
40. Шевченко О.Ю. Корпоративные финансы: учебное Шевченко О.Ю.— Электрон. текстовые данные.— Омск: Омский государственный институт сервиса, 2013.— 120 c.

Приложение

Данные товарного баланса ООО "Клаксон+" за 2016-2017 гг., тыс. руб.

Показатели	2016 г., факт	2017 г.		Отклонение от		Темп роста, %	
		план	факт	плана	2016 г.	план	2017 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Остаток товаров на начало года	779,04	1000,00	1467,50	+ 467,5	+ 688,46	146,75	188,38
Поступило товаров	11632,80	14000,00	18210,31	+ 4210,31	+ 6577,51	130,08	156,55
Остаток товаров на конец года	1467,50	1500,00	2736,97	+ 1236,97	+ 1269,47	182,47	186,51
Реализовано товаров	10944,34	13500,00	16940,84	+ 3440,84	+ 5996,50	125,49	154,79
Среднегодовые остатки товарных запасов	910,54	1000,00	2023,38	+ 1023,38	+ 1112,84	202,34	222,22