**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ**
**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**
**ИМЕНИ Г.В. ПЛЕХАНОВА»**

Факультет дистанционного обучения

Кафедра «Бухгалтерский учет и налогообложение»

«Допустить к защите»

Заведующий кафедрой
бухгалтерского учета и налогообложения
Чайковская Л.А.

«___»_____2019 г.

# Выпускная квалификационная работа

Направление 38.03.01 «Экономика»

профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

ТЕМА: «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ»

Выполнила студентка Соснина Наталья Константиновна

Группа ЗОЭ-1420б

Научный руководитель выпускной
квалификационной работы:
к.э.н., доцент
Голубцова Екатерина Владимировна

_____

Автор _____

Москва - 2019

**СОДЕРЖАНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ.....3

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ.....6

1.1 Нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита товарных операций.....6

1.2 Сущность и особенности товарных операций в оптовой торговле.....9

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ООО «КОЛЬТ».....20

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности организации.....20

2.2 Бухгалтерский учет товарных операций в ООО «КОЛЬТ».....23

2.3 Аудит товарных операций в ООО «КОЛЬТ».....29

ГЛАВА 3. ПРОБЛЕМЫ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АУДИТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ООО «КОЛЬТ».....40

3.1 Проблемы бухгалтерского учета и аудита товарных операций в ООО «КОЛЬТ».....40

3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита товарных операций в ООО «КОЛЬТ».....45

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....58

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ.....62

ПРИЛОЖЕНИЯ.....69

# ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы работы обусловлена необходимостью правильной организации бухгалтерского учета и аудита товарных операций в процессе осуществления хозяйственной деятельности. Товары необходимы для непрерывной хозяйственной деятельности торговой организации, поэтому практическое знание учета товарных операций необходимо каждому бухгалтеру. Современный торговый механизм представляет собой сложный и многоструктурный инструмент управления товарными и денежными потоками, формируемыми под воздействием осуществляемых организациями товарных операций. Учет товарных операций в организациях оптовой торговли является наиболее значимым и трудоемким. Правильная постановка учета товарных операций позволяет осуществлять контроль над их сохранностью, что в свою очередь, позволяет воздействовать на размер получаемой прибыли. Стимулирование развития сферы торговли является залогом успешного развития экономики страны в целом. Обеспечивая обращение и движение товаров из сферы производства в сферу потребления, организации торговой отрасли не только удовлетворяют потребности потребителей в получении необходимых товаров (работ, услуг), но и обеспечивают получение доходов организациями. В связи с повсеместной распространенностью и всеобъемлющим характером товарных операций аудит таких операций приобретает особую актуальность и значимость, позволяя субъектам экономических отношений убедиться в надежности конкретной организации. В связи с постоянными изменениями законодательства, обширной нормативно-правовой базы, бухгалтер должен регулярно отслеживать изменения требований законодательных актов к порядку организации и ведения бухгалтерского учета и аудита товарных операций.

Выпускная квалификационная работа имеет практическую значимость, заключающуюся в том, что ее результаты могут быть использованы для совершенствования учета товарных операций в организациях оптовой торговли. Аудит товарных операций проводит оценку организации системы внутреннего контроля, постановку бухгалтерского учета, выявляет искажения бухгалтерской отчетности и помогает обнаружить нарушения требований нормативных документов и внутриведомственных актов. После завершения проверки даются рекомендации по корректному ведению бухгалтерского учета. В связи с этим, наряду с главной целью внешнего независимого аудита, которой является подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности, в процессе аудита товарных операций также вырабатываются рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля торговой деятельности организации и соответствия совершенных товарных операций требованиям действующего законодательства. Рекомендации аудиторов и их оперативное исполнение в процессе проведения аудита позволяют исправить существенные ошибки в учете торговых операций, повысить эффективность торговой деятельности организации и минимизировать получаемые убытки.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование теоретических и практических вопросов бухгалтерского учета и контроля товарных операций, разработка и обоснование предложений по совершенствованию учета и аудита товаров конкретной организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические и методологические основы организации бухгалтерского учета и аудита товарных операций, являющихся специфическими для организаций оптовой торговли,
- проработать нормативно-правовую базу учета и аудита товарных операций,

- проанализировать порядок бухгалтерского учета и аудита товарных операций на примере организации ООО «КОЛЬТ»,
- выявить основные недостатки бухгалтерского учета товарных операций в организации ООО «КОЛЬТ»,
- разработать рекомендации и мероприятия по совершенствованию учета и аудита товарных операций в организации ООО «КОЛЬТ».

Объектом исследования выпускной квалификационной работы являются товарные операции ООО «КОЛЬТ».

Предметом исследования является бухгалтерский учет и контроль товарных операций в организациях оптовой торговли ООО «КОЛЬТ».

Методической основой выпускной квалификационной работы является комплекс общенаучных методов: анализ, синтез, аналогия, прогнозирование, системный подход, а также ряд специальных методов: запрос, инспектирование, наблюдение и др.

Степень разработанности темы исследования достаточно высока. Отдельные статьи или разделы в монографиях по данной тематике опубликованы и др.

Информационной базой для решения поставленных в работе задач послужили нормативно-правовые документы государственных органов власти Российской Федерации по вопросам организации бухгалтерского учета и аудита (законы, постановления, приказы и т.д.), учебная литература по бухгалтерскому учету, материалы периодической печати по теме исследования, практическая информация организации.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности в ООО «КОЛЬТ» проведен на основании данных бухгалтерской отчетности организации.

В состав выпускной квалификационной работы входит введение, три главы, заключение, список используемых источников и приложения.

# ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ

## 1.1 Нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита товарных операций

Нормативное регулирование учета товарных операций в организациях оптовой торговли состоит из установленных государственными органами общеобязательных правил (норм) ведения бухгалтерского учета.

Основные документы, регулирующие бухгалтерский учет движения товаров, отражены в таблице 1.

С 1 января 2013 года основным нормативным документом, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета в России является Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Закон устанавливает единые правовые методические основы бухгалтерского учета и отчетности на территории Российской Федерации для всех организаций, являющихся юридическими лицами.

Глава 3 Закона N 402-ФЗ регулирует аспекты бухгалтерского учета и отчетности. В ней определены:

- принципы и документы регулирования бухгалтерского учета,
- субъекты, регулирующие бухгалтерский учет и их функции,
- программа разработки федеральных стандартов, алгоритм их разработки и утверждения.

Ведение учета товарных операций необходимо для информации о поступлении товаров, о выполнении договорных обязательств между контрагентами товарной продукции, о состоянии товарных запасов. На практике возникают ситуации, когда бухгалтерия организации допускает ошибки или неточности в ведении учета, что приводит к искажению данных в

бухгалтерской отчетности и недостоверности финансовых результатов торговой организации. Чтобы проверить и устранить возможные ошибки в ведении бухгалтерского учета товарных операций используют аудит.

Таблица 1 - Перечень нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет движения товаров[1]

| **Название документа** | **Дата и № утверждения** | **Примечание** |
|---|---|---|
| Законодательный | | |
| Гражданский Кодекс РФ | 21.10.1994 | Регулирует порядок перехода права собственности на товары, порядок заключения договоров купли – продажи |
| Налоговый Кодекс РФ | 05.08.2000 № 117–ФЗ | Устанавливает принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения |
| Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» | 06.12.2011 № 402–ФЗ | Оговорены все основные требования и допущения бухгалтерского учета товаров |
| Нормативный | | |
| Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ | 29.07.1998 г. № 34н | Раскрывает требования и аспекты ведения учета движения товаров |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» № 1/2008 | 06.10.2008 г. № 106н | Устанавливает все особенности бухгалтерского (налогового) учета этой организации в конкретном отчетном периоде |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» № 5/01 | 09.06.2001 г. № 44н | Раскрывает определение товаров, устанавливает способы оценки при реализации, регулирует раскрытие информации в бухгалтерской отчетности |
| Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» № 9/99 | 06.09.1999 г. № 33н | Устанавливает условия признания выручки в бухгалтерском учете |
| Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» № 10/99 | 06.09.1999 г. № 32 н | Устанавливает условия признания расходов в бухгалтерском учете |
| Методологический | | |
| План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению | 31.10.2000 г. № 94н | Рассматривает синтетические счета для учета движения товаров |
| Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств | 13.06.1995 г. № 49 | Устанавливают требования к порядку проведения инвентаризации товаров |
| Методические указания по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов | 28.12.2001 г. № 119н | Регламентирует основные аспекты бухгалтерского учета товаров (задачи учета и общие требования, методы оценки, порядок проведения инвентаризаций, учет пересортицы, порчи и т.п.) |
| Организационно–распорядительные документы экономического субъекта | | |
| Учетная политика организации | | Устанавливает порядок отражения в учете товаров и выбора учетных цен |

[1] Составлено автором

Отдельные моменты ведения бухгалтерского учета регулирует Гражданский кодекс Российской Федерации и Налоговый кодекс Российской Федерации.

Для проверки достоверность информации, отражаемой в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности экономических субъектов и соответствия совершаемых ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации, проводится аудиторская проверка.

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации включает пять уровней. С 1 января 2009 г. Правовые основы определены в Федеральном законе от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Закон посвящен вопросам управления аудиторской деятельностью. А именно, в данном законе содержатся основные определения, перечень оказываемых услуг, требования и правила по аудиторской деятельности и др.

Перечислим основные определения, представленные в рассматриваемом документе.

Под аудиторской деятельностью понимается предпринимательская деятельность аудиторов и аудиторских организаций по проведению аудита и оказанию услуг, сопутствующих проведению. Аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности организации с целью выражения мнения о достоверности представленных данных. Аудитором является физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов (СОА). Заключение, которое составляет аудитор, проведя проверку, – это официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц. Мнение, выраженное в заключении аудиторов, имеет установленную форму.

Вторым уровнем являются нормативные правовые акты государственного регулирования аудиторской деятельности министерств и ведомств, призванные обеспечить эффективное функционирование института отечественного аудита, его поступательное развитие и совершенствование, контроль за деятельностью аудиторов.

Международные стандарты аудита (МСА), введенные приказами Минфина России от 24 октября 2016 г. №192н, от 09 ноября 2016 г. №207, относятся к третьему уровню. Данные стандарты устанавливают нормы аудита.

На четвертом уровне – методики аудиторской деятельности, которые регламентируют порядок проведения аудиторами проверок применительно к конкретным отраслям, по отдельным вопросам налогообложения, финансов и по специальным аудиторским заданиям.

Пятый уровень – это внутрифирменные стандарты аудиторских организаций, разработанные методы.

Контроль является системой, направленной на достижение целей с помощью методов учета, планирования, информационного обеспечения, стратегического управления, анализа и контроля. В процессе аудита часто используются аудиторские методы для доказательства достоверности учета и отчетности и диагностики финансового состояния торговой организации.

В заключении, необходимо помнить о том, что при аудите товарных операций в организациях оптовой торговли аудитору следует учитывать правила отражения данных операций в бухгалтерском учете, а также требования налогового законодательства.

### 1.2 Сущность и особенности товарных операций в оптовой торговле

Фундамент в сфере торговой деятельности составляют операции с товарами. Каждый факт хозяйственной жизни организации, связанный с

поступлением, хранением и выбытием товаров является товарной операцией. В зависимости от формы торговли имеются свои особенности в ведении бухгалтерского учета. Оптовая торговля - разновидность деятельности, которая подразумевает приобретение товара и последующую реализацию, при этом не подразумевающая его личное использование.

Каждая организация имеет и использует в своей деятельности материально-производственные запасы. Результаты коммерческой деятельности зависят от объема и уровня материально-производственных запасов. В связи с этим комплексный анализ материально-производственных запасов необходим для эффективного финансового управления организацией.

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденному приказом Минфина России от 09.06.2011 к материально-производственным ценностям относятся материалы, готовая продукция и товары.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер, который разрабатывается по каждому наименованию.

В настоящее время торговля является широко распространенным видом предпринимательской деятельности. В торговой деятельности существуют отдельные особенности. Государство всегда проявляло и проявляет интерес к данному виду деятельности. Торговля не только затрагивает интересы всех граждан без исключения, но и требует защиты со стороны законодательства. Также торговля – это основная сфера налично-денежного обращения, которое тоже требует государственного регулирования и контроля, как с позиции его влияния на общее состояние экономики страны, так и с точки зрения обеспечения своевременных бюджетных поступлений.

С экономической точки зрения, торговля является видом хозяйственной деятельности, состоящей в продвижении товара от производителя к потребителю.

Главным объектом бухгалтерского учета в торговых организациях являются товары. Основываясь на определениях, указанных в ст. 38 НК РФ, ст.455 ГК РФ, можно сделать вывод о том, что товарами в целях бухгалтерского учета признаются такие материально–производственные запасы организации, которые были приобретены или получены от физических либо юридических лиц с целью дальнейшей перепродажи. Классификация товаров приведена на рисунке 1.

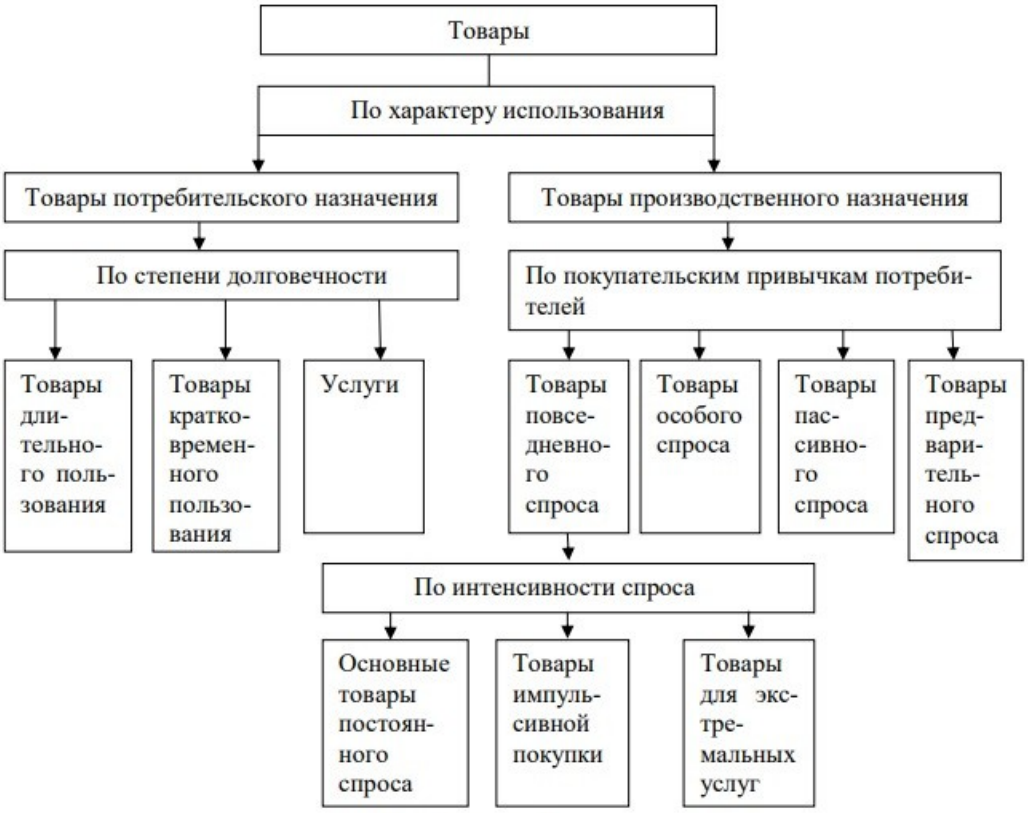



Рисунок 1 - Классификация товаров[2]

С целью более удобного ориентирования в большом ассортименте товаров в условиях насыщенности рынка создана номенклатура и разработана Гармонизированная система описания и кодирования товаров – это стандартизированная система классификации товаров в международной торговле. Товары классифицируются как по назначению (продукты, мебель и т.

[2] Составлено автором

д.), так и по отраслям экономики (строительные материалы, сельскохозяйственная продукция и т. д.). Категории присваиваются коды из 6 цифр, в отдельных странах предусматривается детализация данных кодов, которые состоят из 8 или 10 цифр.

Для приведения отечественных товаров к единообразию и конкурентоспособности по признаку информационного обеспечения используется система штрихового кодирования (порядка 50 по всему миру).

Для определения четкой последовательности этапов проведения аудита и правильного определения обязанностей между аудиторами необходима информация о специфики деятельности организации, масштаб, и сложность работы. Проведение аудиторской проверки требует тщательной предварительной подготовки. Также аудиторская проверка ограничена по времени, в связи с этим аудит должен быть проведен своевременно и качественно. Поэтому продуманное планирование аудита будет необходимым средством данное подготовки. Под планированием понимается составление плана ожидаемых работ и разработку аудиторской программы.

Порядок ведения бухгалтерского учета товаров регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально–производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н. Подпунктом 2 пункта 1 ПБУ 5/01 товары являются частью материально–производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Информационная база при проведении аудита движения товаров, включает:

- документы, регулирующие бухгалтерский учет и налогообложение материально– производственных запасов,
- договоры поставок,
- документы на доставку,
- данные складского учета,

- бухгалтерская отчетность,
- приказ об учетной политике организации,
- регистры бухгалтерского учета товаров (учетные регистры по счетам 41, 44, 60, 62, 90) и налогового учета,
- первичные документы по отражению движения товаров.

Для подтверждения первичной оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета на основе полученной информации заполняется разработанный тест состояния системы бухгалтерского учета (таблица 2).

Таблица 2 - Оценка системы бухгалтерского учета[3]

| № п/п | Оценка учетной системы | СБУ |
|---|---|---|
| 1 | Разработан и утвержден приказ по учетной политике организации | Да |
| 2 | Вносились ли изменения в учетную политику в последнем отчетном периоде | Да |
| 3 | Применение в учете и управление компьютерных программ | Да |
| 4 | Осуществляется обновление программных продуктов (покупка новых, обновление персоналом производителя продукта, с помощью собственных служб, иное) | Да |
| 5 | Имеется ли пароль сети | Да |
| 6 | Имеется ли служба внутреннего контроля | Нет |
| 7 | Отличается ли форма бухгалтерского учета от типовой | Нет |
| 8 | Отношение руководства к системе внутреннего контроля | |
| 9 | Укомплектованность штатного расписания работников бухгалтерии и ведущих специалистов аппарата управления | Укомплектована |
| 10 | Наличие процедур по подбору кадров | Да |
| 11 | Наличие отдела внутреннего аудита или специального контрольного подразделения | Нет |
| 12 | Порядок списания расходов будущих периодов | В соответствии с требованиями |
| 13 | Порядок учета процентов по кредитам банков | В соответствии с требованиями |
| 14 | Положение об оплате труда | Нет |
| 15 | Должностные инструкции работников бухгалтерии | Да |
| 16 | Имеются ли случаи выполнения работниками бухгалтерии, не соответствующие должностным инструкциям | Да |
| 17 | Есть ли утвержденная система внутренней отчетности | Нет |

Начало аудиторской проверки происходит с изучения учредительных документов, вида деятельности организации, учетной политики и т.д. Аудитор также знакомится с бухгалтерской отчетностью организации, ее основными показателями, с целью выявления размеров деятельности организации и его

[3] Составлено автором

работы за исследуемый период. Лишь в результате предварительного изучения проверяемого экономического субъекта получится определить примерный масштаб, трудоемкость планируемых работ, а также продолжительность аудиторской проверки. Определив состояние системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, аудитор формирует план аудиторской проверки товарных операций (Таблица 3). В плане аудитор раскрывает следующие показатели: объем выполняемых работ, сроки проведения и продолжительность работ, способы и приемы, применяемые при аудите, проведение инструктажа аудиторов.

Таблица 3 - План аудита движения товаров[4]

| № п/п | Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель |
|---|---|---|---|
| 1 | Аудит поступления товаров | с XX.XX.XX по XX.XX.XX | |
| 2 | Аудит учета продажи товаров, списания недостач, потерь | с XX.XX.XX по XX.XX.XX | |
| 3 | Аудит сводного учета товаров | с XX.XX.XX по XX.XX.XX | |
| 4 | Проведение анализа продажи товаров | с XX.XX.XX по XX.XX.XX | |

На практике, программа аудита является более подробным процессом плана аудита для полного сбора данных, достаточных для составления, обоснованного и объективного аудиторского заключения о проверяемой организации (таблицы 4,5). Данная программа утверждается руководителем аудиторской организации. По результатам выборочной проверки бухгалтерского учета поступления товаров составляется рабочий документ, представленный в таблице 6. Проверка операций по движению товаров осуществляется при помощи всевозможных способов проверки, представленных в рабочем документе (таблица 7). Также проводится просмотр и пересчет числовых данных в первичных документах по операциям, которые попали в выборку. Процедура по анализу движения товаров в организации

[4] Составлено автором

выполняется по данным журнала–ордера и ведомости по счету 41, которая представлена рабочим документом в таблице 9.

Таблица 4 - Программа аудита учета и сохранности товаров[5]

| № п/п | Задачи аудита | Источники аудита | Аудиторские процедуры | Способы проверки |
|---|---|---|---|---|
| 1.1 | Проверка правильности организации материальной ответственности: –проверка документального оформления договоров о материальной ответственности; –проверка своевременного их перезаключения | Договор о материальной ответственности | Инспектирование | Сплошной |
| 1.2 | Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учетов | Бухгалтерский баланс, сводный оборотный баланс, журналы – ордера по счетам 41/1, 19 | Инспектирование | Сплошной |
| 1.3 | Проверка ведения книги покупок, книги продаж, книги регистрации счетов–фактур | Книга покупок, книга продаж, книга регистрации счетов–фактур | Инспектирование | Сплошной |
| 1.4 | Проверка правильности отражения результатов инвентаризации. | Приказ о порядке и сроках проведения инвентаризации; приказ о назначении состава рабочей инвентаризационной комиссии; инвентаризационные описи, акты инвентаризации, сличительные ведомости; | Инспектирование, наблюдение | Сплошной |

Таким образом, в данных таблицы 8 отражено, что выбытие товаров происходит достаточно неравномерно, наблюдаются резкие колебания списания товаров в течение рассматриваемого периода. Таким образом необходимо уделить особое внимание операциям по выбытию товаров. Процедура аудита полноты отражения хозяйственных операций по движению товаров в бухгалтерском учете, происходит путем проверки документов, которые попали в выборку. В данных документах отслеживается полнота

[5] Составлено автором

отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций. Результаты выполнения процедуры отражаются в таблице 9.

Таблица 5 – Программа аудита поступления и реализации товаров[6]

| № п/п | Задачи аудита | Источники аудита | Аудиторские процедуры | Способы проверки |
|---|---|---|---|---|
| 2.1 | Проверка полноты оприходования товаров | Счета–фактуры, накладные | Инспектирование | Сплошной |
| 2.2 | Проверка наличия и правильности оформления первичных документов по учету поступления товаров | Формы нетиповых первичных документов, график документооборота товарно–транспортные накладные, ж/д накладные, счета–фактуры | Инспектирование | Выборочный (большой объем документов) |
| 2.3 | Проверка наличия и правильности оформления первичных документов по операциям реализации товаров покупателям | Счет–фактура, накладная, договор купли–продажи, договор поставки | Инспектирование | Выборочный (большой объем документов) |
| 2.4 | Проверка правильности отражения операций по поступлению и реализации товаров | Рабочий план счетов,журналы –ордера и ведомости по счетам 41/1, 19 | Инспектирование | Сплошной |
| 2.5 | Проверка правомерности применения торговых скидок | Приказы руководителя, информационные письма организации покупателям, счета–фактуры, товарные накладные | Инспектирование | Сплошной |

Таблица 6 - Рабочий документ по проверке наличия документов по операциям поступления товаров[7]

| № пп | Дата | Сумма (тыс., руб.) | Корреспонденция счетов | | Счет-фактура | Накладная | Договор |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | XX.XX.XX | 647 | 41 | 60 | + | + | + |
| 2 | XX.XX.XX | 643 | 41 | 60 | + | + | + |
| 3 | XX.XX.XX | 5 192 | 41 | 60 | + | + | + |
| 4 | XX.XX.XX | 40 385 | 41 | 60 | + | + | + |
| 5 | XX.XX.XX | 499 | 41 | 60 | + | + | + |
| 6 | XX.XX.XX | 69 | 41 | 60 | - | - | + |
| 7 | XX.XX.XX | 7 822 | 41 | 60 | + | + | + |
| 8 | XX.XX.XX | 403 | 41 | 60 | + | + | + |
| 9 | XX.XX.XX | 2 767 | 41 | 60 | + | + | + |
| 10 | XX.XX.XX | 8 681 | 41 | 60 | + | + | + |
| 11 | XX.XX.XX | 19 715 | 41 | 60 | + | + | + |

[6] Составлено автором
[7] Составлено автором

Таблица 7 - Рабочий документ по проверке операций по движению товаров[8]

| **Каналы движения МПЗ** | **Методы проверки** | **Первичные документы** | **Регистры** | | **Выявленные нарушения** |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | **синтетического учета** | **аналитического учета** | |
| 1.Поступление товаров | формальная проверка; арифметическая проверка; сверка приходных документов с записями в карточках аналитического учета. | счет-фактура; накладная; договор; приходный ордер; чеки; оправдательные документы. | анализ счетов 41; журнал–ордер и ведомости по счетам 41. | оборотно–сальдовые ведомости; карточки счетов; анализ счетов по субконто 41. | - |
| 2.Реализация товаров | формальная проверка; арифметическая проверка; сверка расходных документов с сопроводительными документами | требования; счет–фактура; квитанция о приеме груза. | анализ счетов 41; журнал–ордер и ведомости по счетам 41 | оборотно–сальдовые ведомости; карточки счетов; анализ счетов по субконто 41. | - |

Таблица 8 - Рабочий документ по учету движения товаров[9]

| **Период** | **Сальдо начальное** | **Поступление** | **Доля к итогу, %** | **Выбытие** | **Доля к итогу, %** | **Сальдо конечное** | **Примечание аудитора** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Январь | 2 594 102 | 509 564 | 8,8 | 1 500 | 0,0 | 3 102 166 | |
| Февраль | 3 102 166 | 466 345 | 8,5 | 4 712 | 0,1 | 3 563 799 | |
| Март | 3 563 799 | 984 975 | 18,0 | 1 508 350 | 26,0 | 3 040 424 | |
| Апрель | 3 040 424 | 439 664 | 8,0 | 387 758 | 6,7 | 3 092 330 | |
| Май | 3 092 330 | 479 317 | 8,8 | 129 304 | 2,2 | 3 442 343 | |
| Июнь | 3 442 343 | 563 255 | 10,3 | 1 056 408 | 18,2 | 2 949 190 | |
| Июль | 2 949 190 | 171 056 | 3,1 | 103 083 | 1,8 | 3 017 163 | |
| Август | 3 017 163 | 193 853 | 3,5 | 156 501 | 2,0 | 3 094 515 | |
| Сентябрь | 3 094 515 | 353 582 | 6,5 | 1 049 982 | 18,1 | 2 398 155 | |
| Октябрь | 2 398 155 | 376 725 | 6,9 | 244 518 | 4,2 | 2 530 322 | |
| Ноябрь | 2 530 322 | 261 779 | 4,9 | 181 449 | 3,1 | 2 610 652 | |
| Декабрь | 2 610 652 | 670 989 | 12,3 | 1 013 999 | 17,5 | 2 267 642 | |
| Итого | | 5 471 503 | 100 | 5 797 563 | 100 | | |

[8] Составлено автором
[9] Составлено автором

Таблица 9 - Рабочий документ по аудиту полноты отражения хозяйственных операций по движению товаров в бухгалтерском учете[10]

| Наименование документа | Номер | Дата | Сумма (тыс. руб.) | Отражение в бухгалтерском учете | | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | дебет | кредит | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Поступление товаров | 063 | XX.XX.XX | 2332,60 | 41.2 | 60.1 | |
| Приходный ордер | 001 | XX.XX.XX | 3288,14 | 41.2 | 60.1 | |
| Приходный ордер | 153 | XX.XX.XX | 3000,00 | 41.2 | 60.1 | |
| Поступление товаров | 127 | XX.XX.XX | 654,60 | 41.2 | 60.1 | |
| Приходный ордер | 006 | XX.XX.XX | 177,97 | 41.2 | 60.1 | |
| Товарная накладная | 333 | XX.XX.XX | 100,00 | 90.2.1 | 41.2 | |
| Поступление товаров | 134 | XX.XX.XX | 285,90 | 41.2 | 60.1 | |
| Товарная накладная | 403 | XX.XX.XX | 65,00 | 90.2.1 | 41.2 | |
| Приходный ордер | 023 | XX.XX.XX | 1500,00 | 41.2 | 60.1 | |
| Товарный отчет | 006 | XX.XX.XX | 155695,17 | 90.2.2 | 41.2 | |

Таким образом, по данным проверки журналов–ордеров, ведомостей, карточек счетов 41 происходит анализ поступления и списания товаров в организации, обнаруживаются неточности и ошибки в периоде отражения и корреспонденции счетов. Неправильное отражение или не отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете или бухгалтерской отчетности является ошибкой в соответствии с п. 2 ПБУ 22/2010. Согласно ст. 106 Налогового кодекса и ст. 2.1 Кодекса об административных правонарушениях ошибка в бухгалтерской отчетности является правонарушением, за которое предусмотрена как налоговая, так и административная ответственность: неправильное отражение в бухучете активов и хозяйственных операций признается грубым нарушением правил ведения учета доходов и расходов. В случае данного нарушения в течение одного налогового периода, инспекция вправе оштрафовать организацию на сумму 10 000 руб. Это несомненно будет оказывать влияние на финансовую отчетность, следовательно, данную ошибку признают существенной.

[10] Составлено автором

Проверка правильности списания товаров в соответствии с учетной политикой организации является процедурой аудита движения товаров. На данном этапе аудитор сопоставляет данные первичных документов с информацией из бухгалтерского учета.

В данной главе были рассмотрены теоретические и методологические аспекты организации бухгалтерского учета и аудита товарных операций, являющихся специфическими для организации оптовой торговли. Проработана нормативно-правовая база учета и аудита товарных операций. Рассмотренные данные определяют информационную базу, которая является основанием для бухгалтера при организации и ведении бухгалтерского учета организации, что позволяет осуществлять контроль над их сохранностью и воздействовать на размер получаемой прибыли. Ключевой категорией, которая лежит в основе экономического развития любой организации, является ее развитие в финансовом плане.

Аудит обеспечивает проверку достоверности информации, отражаемой в бухгалтерской отчетности и ее соответствие нормативным документам Российской Федерации. Таким образом, аудит товарных операций дает рекомендации по ведению бухгалтерского учета.

Определены сущность и особенности бухгалтерского учета и аудита товарных операций в оптовой торговле.

# ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ООО «КОЛЬТ»

## 2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности организации

ООО «КОЛЬТ» зарегистрировано 08 декабря 2015 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «КОЛЬТ». Место нахождения Общества - 123060 г.Москва, ул. Маршала Рыбалко, д.2, к. 6, пом I, ком 16 оф 9.

ООО «КОЛЬТ» имеет основной код по общественному классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС ред.2) – 46.69 – торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

ООО «КОЛЬТ» действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом организации. Уставный капитал общества составляет 110 тыс. руб.

Организационная структура организации ООО «КОЛЬТ» является линейно-функциональной и представлена на рисунке 2.

Структура управления организацией определяется многими факторами:

- численностью организации,
- отраслевой принадлежностью,
- размер и степень разнообразия деятельности (структурные подразделения, внешнеэкономическая деятельность),
- особенностями менеджмента.




Рисунок 2 – Организационная структура организации ООО «КОЛЬТ» [11]

В ООО «КОЛЬТ» организационная структура построена с учетом следующих требований:

- оперативность,
- гибкость,
- иерархия управления,
- четкое распределение функций,
- устранение дублирования.

Эффективная организационная структура должна обеспечивать стабильность организации, создавать благоприятные условия для принятия управленческих решений, быть адаптивной, способствовать эффективному распределению ресурсов.

Компания использует линейно-функциональную структуру управления. Ее плюсы и минусы обобщены на рисунке 3.

Дня снижения негативных факторов, часть полномочий передана линейным руководителям, это позволяет повысить оперативность взаимодействия между сотрудниками.

Организация имеет складскую площадь и офисное помещение. Склад находится в соседнем здании. В связи с этим менеджерам легче проводить

[11] Составлено автором

мониторинг наличия товара на складе, контролировать загрузку склада товаром и отгрузку товара.




Рисунок 3 – Положительные и отрицательные стороны линейно-функциональной структуры[12]

Управление обществом занимается директор. В его ведении находятся вопросы стратегического характера. К ним относится работа с поставщиками, поиск новых поставщиков, заключение договоров, контроль за деятельностью всех отделов. В компетенции директора вопросы движения финансовых потоков.

Организация координации закупок и реализации товара осуществляется менеджерами ООО «КОЛЬТ». В виду небольшого размера организации закупка и продажа товара находятся в ведении одного отдела, состоящего из двух человек, в компетенцию которых входят закупки и продажи по всему ассортименту, таким образом, они владеют всей информацией о закупках и сбыте, что даёт им возможность формировать заказы согласно изменением в запросах покупателей. Так же менеджеры формируют маршрутные листы для водителей и курьерской доставки. Водители на основании маршрутных листов, сформированных в отделе сбыта и продаж, осуществляют завоз товара и его

[12] Составлено автором

доставку. Курьерские работники так же в начале дня получают маршрутные листы и на их основании осуществляют доставку техники по адресам.

Позиционирование ООО «КОЛЬТ» на рынке заключается в следующем:

- низкие цены,
- техника проверена,
- гарантия,
- упаковка и доставка.

## 2.2 Бухгалтерский учет товарных операций в ООО «КОЛЬТ»

ООО «КОЛЬТ» является оптовый торговой организацией. Основной задачей бухгалтерского учета товарных операций данной организации является формирование полной и достоверной информации о поступлении и реализации материальных запасов и товаров, о выполнении условий договор с поставщиками и покупателями и о состоянии товарных запасов на складах организации.

Все товарные операции делятся на два вида: поступление товаров и их выбытие.

Поступление и реализация товаров в ООО «КОЛЬТ» производится на основании заключенных между организацией и поставщиками (покупателями) договоров. В договоре определяются:

- вид поставляемых товаров,
- коммерческие условия поставки, количественные и стоимостные показатели поставок,
- сроки отгрузки товаров,
- порядок расчетов (условия платежей),
- ответственность сторон за несоблюдение договора,
- форс-мажорные ситуации.

Для оформления движения товаров в учете необходимы сопроводительные документы, в основном договора поставки и правила перевозки грузов. Сопроводительными документами, которые выписывают поставщики, являются:

- товарно-транспортная накладная (форма № 1–Т) составляется при перемещении товара автомобильным транспортом, состоящая из товарного раздела и транспортного,
- товарная накладная (форма № ТОРГ-12),
- счет-фактура, на сумму НДС относящегося к товарам. Составляется при отгрузке товара и регистрируется в книге покупок и книге продаж,
- счет – предназначен для расчетов с поставщиком.

Для поступивших товаров организация использует синтетический счет 41 «Товары». К счету 41 открывается субсчет 41.1 «Товары на складах».

Реализация товаров в организации ООО «КОЛЬТ» осуществляется со склада, т.е. в организации осуществляется складской оборот.

В мае 2017г. ООО «КОЛЬТ» заключило договор поставки стульев с мебельной фабрикой ООО «Ника» на сумму 150000 руб. (без НДС). В июне ООО «КОЛЬТ» заключило договор на реализацию стульев бизнес-центру ООО «Альфа» на сумму 200000 руб. (с учетом НДС). Проводки по отражению в учете товарных операций ООО «КОЛЬТ» представлены в таблице 10.

Оценка материалов при отпуске в производство или выбытии и товаров при реализации в организации производится одним из следующих способов:

- средней себестоимости,
- по себестоимости каждой единицы,
- способом ФИФО – первых по времени приобретения материалов.

Учетной политикой ООО «КОЛЬТ» способ оценки себестоимости реализуемых товаров является способ средней себестоимости. Этот способ подразумевает рассчет по каждой группе запасов путем деления общей

фактической себестоимости товаров на их количество. Его недостатком можно назвать то, что он не учитывает изменения цен и оборот запасов продукции.

Таблица 10 – Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «КОЛЬТ»[13]

| **Содержание хозяйственной операции** | **Сумма, руб.** | **Дт** | **Кт** |
|---|---|---|---|
| Приобретены стулья, предназначенные для оптовой продажи | 150000 | 10 | 60 |
| Начислен НДС | 27000 | 19 | 60 |
| Отражены затраты по доставке стульев | 10000 | 10 «ТЗР» | 60 |
| Начислен НДС | 1180 | 19 | 60 |
| Оприходованы стулья, предназначенные для оптовой продажи | 150000 | 41-1 | 10 |
| Отнесены в стоимость товаров суммы ТЗР | 10000 | 41-1 | 10 «ТЗР» |
| Оплачен счет ООО «Ника | 177000 | 60 | 51 |
| Отражена выручка от реализации стульев ООО «Альфа» | 200000 | 62 | 90-1 |
| Отражена сумма НДС | 30508 | 90-3 | 68 |
| Списана себестоимость стульев | 160000 | 90-2 | 41-1 |
| Отражены расходы на продажу, связанные с оказанием посреднических услуг | 3000 | 44 | 76 |
| Списаны расходы на продажу | 3000 | 90-2 | 44 |
| Оплачен счет покупателем | 200000 | 51 | 62 |
| Отражена прибыль от реализации стульев | 6492 | 90-9 | 99 |

В организации ООО «КОЛЬТ» происходят ситуации, когда покупатели возвращают товар ненадлежащего качества. При возврате товара производятся ООО «КОЛЬТ» делает необходимые корректировки в бухгалтерском учете, определяющие переход права собственности на этот товар обратно к поставщику от покупателя. В отношении возвращенного товара ООО «КОЛЬТ» вправе в свою очередь предъявить претензии своему поставщику. Регламентирующие сроки установленны ст. 477 ГК РФ.

В бухгалтерском учете ООО «КОЛЬТ» операции по возврату товара отражаются сторнировочными записями по счетам, на которых ранее были отражены операции по его реализации (таблица 11).

[13] Составлено автором

Несоответствие товара стандарту или согласованному образцу по качеству, некомплектность товара является браком, который может быть обнаружен в процессе реализации товара В таких случаях ООО «КОЛЬТ» возвращает бракованный товар поставщику. Условия возврата различны и оговариваются в договоре поставки.

Таблица 11 - Бухгалтерские записи по отражению возврата товара покупателем ненадлежащего качества[14]

| **Содержание операции** | **Корреспонденция счетов** | | **Сумма, руб.** |
|---|---|---|---|
| | **Дт** | **Кт** | |
| Момент продажи товара ООО «БРИГ» | | | |
| Отражена выручка от продажи товара ООО «БРИГ» | 62.1 | 90.1 | 41 873,14 |
| Списана себестоимость отгруженного товара | 90.2 | 41.1 | 31 648,36 |
| Начислен НДС с продажи товара | 90.3 | 68.3 | 6 387,43 |
| После возврата товара от ООО «БРИГ» | | | |
| Отражена выручка от продажи товара (сторно) | 62.1 | 90.1 | 41 873,14 |
| Списана себестоимость проданного товара (сторно) | 90.2 | 41.1 | 31 648,36 |
| Принят к вычету НДС, исчисленный и уплаченный в бюджет при реализации товара | 68 | 90.3 | 6 387,43 |
| ООО «БРИГ» возвращены денежные средства за возвращенные товары | 62 | 51 | 41 873,14 |

В случае возврата товара поставщику бухгалтерия ООО «КОЛЬТ» оформляет товарную накладную на возврат брака с отметкой «Возврат бракованного товара» и акт о выявлении брака, составляется претензия в адрес поставщика.

ООО «КОЛЬТ» получила от ООО «БРИГ» товар по договору поставки. Отгрузка товара была произведена по условиям договора по предоплате на сумму в размере 60 000 руб. В апреле 2016 года ООО «КОЛЬТ» обнаружила в поставленном товаре от ООО «БРИГ» бракованный товар. Покупная стоимость брака составила 9 000 руб. Бухгалтерия ООО «КОЛЬТ» оформила возврат

[14] Составлено автором

бракованного товара поставщику и выставила ему претензию на сумму возврата.

В учете бухгалтер ООО «КОЛЬТ» сделал следующие бухгалтерские записи (таблица 12).

Таблица 12 - Бухгалтерские записи при обнаружении брака в процессе реализации[15]

| **Содержание операции** | **Корреспонденция счетов** | | **Сумма, руб.** |
|---|---|---|---|
| | **Дт** | **Кт** | |
| Перечислен аванс ООО «БРИГ» по договору поставки | 60.3 | 51 | 60 000,00 |
| Оприходован поступивший товар по покупным ценам | 41.1 | 60.1 | 50 847,46 |
| Учтен НДС, предъявленный ООО «БРИГ» | 19.3 | 60.1 | 9 152,54 |
| Произведен зачет предоплаты | 60.1 | 60.3 | 60 000,00 |
| Списана сумма НДС по оплаченным ценностям | 68.3 | 19.3 | 9 152,54 |
| Возврат некачественного товара ООО «БРИГ» | 76.2 | 41.1 | 9 000,00 |
| Отражение задолженности бюджету по НДС | 76.2 | 68.3 | 1 620,00 |
| ООО «БРИГ» перечислил сумму признанной претензии | 51 | 76.2 | 10 620,00 |

В учетной политике ООО «КОЛЬТ» закреплено требование проводить инвентаризацию перед составлением годовой отчетности, а также в ситуациях, требующих обязательной инвентаризации в следующих случаях:

- смены материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел),
- при выявлении фактов хищений, злоупотреблений или порчи ценностей (немедленно при установлении данных фактов),
- пожара, стихийных бедствий, аварии или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями (немедленно по окончании происшествий),
- ликвидации организации или реорганизации
- в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

[15] Составлено автором

Инвентаризация представляет собой проверку и регистрацию наличия товаров на определенную дату с последующим сопоставлением остатков с учетными данными, другими словами позволяет провести оценку достоверности данных бухгалтерского учета относительно фактического наличия имущества

В соответствии с приказом генерального директора о проведении инвентаризации в ООО «КОЛЬТ» назначается инвентаризационная комиссия, в состав которой не имеют права входить материально-ответственные лица, но обязаны присутствовать при самой проверке. Также в приказе обозначаются сроки проведения инвентаризации, инвентаризуемое имущество, причина проведения и иные сведения.

Результаты инвентаризации обобщаются в инвентаризационной описи, где отражаются выявленные расхождения фактического наличия имущества на складах с данными бухгалтерского учета, а также порядок регулирования этих расхождений.

При расхождении данных инвентаризационных результатов с данными бухгалтерского учета определяется пересортица товара, то есть одновременно выявляется излишек и недостача товара одного наименования, но разного вида.

Пересортица ведет к проблемам в работе организации, а именно путаница в учете товаров, что может привести к некорректным заказам, потери времени и вероятности потери денежных средств организации. Сложность состоит в том, что порой установить виновное лицо не всегда возможно.

Выявленная недостача сверх норм естественной убыли покрывается за счет виновных лиц в случае их установления. Если конкретные виновники пересортицы не установлены , то суммовые разницы списываются на финансовые результаты организации, лишь в случае документального подтверждения органном государственной власти факта отсутствия виновных лиц. Материальные ценности, оказавшиеся в излишке, подлежат принятию к учету в составе финансовых результатов (прибыли) организации по рыночным ценам (таблица 13).

Таблица 13 - Журнал регистрации хозяйственных операций[16]

| **Содержание хозяйственной операции** | **Первичный документ** | **Сумма, руб.** | **Корреспонденция счетов** | |
|---|---|---|---|---|
| | | | **Дт** | **Кт** |
| Выявлена в процессе инвентаризации недостача шурупов | Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей | 10490 | 94 | 41 |
| Недостача отнесена на материально ответственное лицо | Договор о материальной ответственности, инвентаризационная опись | 5490 | 73 | 94 |
| Погашена задолженность работника по недостаче шурупов | Приходный кассовый ордер | 5490 | 50 | 73 |
| Списан убыток от недостачи в связи с отсутствием виновного лица или отказе от взыскания | Приказ | 5000 | 91-2 | 94 |
| Приняты к учету товары, обнаруженные при инвентаризации | Приходный ордер | 3490 | 41 | 91-1 |

## 2.3 Аудит товарных операций в ООО «КОЛЬТ»

Цель аудита товарных операций ООО «КОЛЬТ» состоит в выражении мнения о достоверности показателей отчетности по статьям оборотных активов, полноты раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, проверка методики учета и налогообложения товарных операций в соответствии с действующими нормативными документами.

Основные задачи в ходе аудита организации ООО «КОЛЬТ»:

- проверить состояние учета, хранения и эффективности использования материальных ресурсов организации,
- проверить соответствия фактического наличия ресурсов данным учета и потребностям организации,
- выявить непригодных для использования ценностей с определением суммы причиненного ущерба и виновных лиц,

[16] Составлено автором

- проверить полноту и своевременность внесения товарных операций в учете, законности и целесообразности расходования и их списания
- проверить качество инвентаризации.

Необходимыми источниками для проведения аудита товарных операций и получения аудиторских доказательств являются:

- договора на поставку сырья, материалов, товаров,
- накладные на отпуск товара и счета-фактуры,
- регистры бухгалтерского учета по счетам 10 «Материалы», 40»Выпуск продукции», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи» и другие,
- учетная и налоговая политика организации на отчетный год,
- отчет о финансовых результатах,
- главная книга или бухгалтерский баланс,
- инвентаризационные документы,
- договора о материально ответственности.

Для получения необходимых и достоверных аудиторских доказательств на каждом исследуемом участке аудита аудитор последовательно проводит необходимый перечень процедур. Этапы проведения аудиторской проверки товарных операций в организациях оптовой. Порядок действий аудитора включает в себя:

- аудит правильности оприходования товаров,
- аудит расчетов с поставщиками,
- аудит складского учета,
- аудит продаж.

Первым этапом проверки товарных операций является изучение правильности и полноты операций, связанных с поступлением и оприходованием товаров. На данном этапе определяется правильность оформления первичных документов, на основании которых принимаются на склад товары: приходные ордера, товарно-транспортная накладная, счета-

фактуры, а также грузовые квитанции, при необходимости. При изучении первичных документов аудитор обращает внимание на полноту и правильность заполнения всех обязательных реквизитов, наличие подписей должностных лиц.

Серьезным участком для аудита товарных операций является проверка правильного формирования стоимости приобретения товаров, так как это влияет на результаты деятельности любой торговой организации. К учету товары принимаются по сумме всех фактических затрат на приобретение товаров, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Следующей ступенью аудита является расчетов с поставщиками. К этой процедуре аудиторской проверки относится: сверка полноты отражения реальной задолженности перед поставщиками и подрядчиками с данными на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Запрос сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками – основная аудиторская процедура для проверки полноты отражения кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками в учете. Сальдо на конец периода в актах сверки, направленных поставщиками и подрядчиками, должны совпадать с соответствующими остатками по счетам расчетов. Результатом аудита по расчетам с поставщиками является анализ ошибок, которые были выявлены в ходе проверки, а также их влияние на показатели бухгалтерской отчетности и на формирование налогооблагаемой базы по прибыли.

Важным этапом аудиторской проверки является проверка организации складского учета товаров и их сохранности. В процессе аудита складского учета товаров аудитору необходимо изучить подтверждение фактического наличия товаров соответствующими документами. Проверка товаров, полученных на склад, происходит по первичным документам, при необходимости аудитор может произвести встречную проверку организации, которая отгрузило товар.

Во время аудита необходимо проверить наличие приказов на прием в штат материально ответственных лиц и согласование их с главным бухгалтером, убедиться в наличие договоров о полной материальной ответственности. Необходимо ознакомиться с результатами проведенных инвентаризаций, изучить соблюдение сроков представления первичных документов со складов в бухгалтерию торговой организации, проверить своевременность записей и подсчет оборотов и сальдо в карточках складского учета заведующим складом, это поможет аудитору оценить квалификации материально ответственных лиц. Аудитору необходимо проверить наличие приказа о постоянно действующей инвентаризационной комиссии, а также порядок отражения результатов проведенной инвентаризации в бухгалтерском учете и отчетности.

Довольно важным моментом при аудите товарных операций является проверка порядка выдачи доверенностей уполномоченным лицам для получения товара со склада поставщика. Также если приемка осуществляется вне склада покупателя, например, на железнодорожной станции, пристани, в аэропорту, то получение товара осуществляется материально-ответственным лицом организации торговли по доверенности, обязательно с предъявлением паспорта.

Завершающим этапом проверки является аудит продажи товаров. При проведении аудита отражения в учете продаж товаров в оптовой торговле аудитор обязан использовать следующие аудиторские процедуры: проверку договоров купли-продажи или договоров поставки. В качестве покупателей товаров у оптовых организаций могут быть, как розничные торговые организации, магазины, так и предприниматели. При проверке договоров аудитору следует обратить внимание на определение в каждом конкретном контракте момента перехода права собственности, момента передачи товара и момента перехода риска случайного повреждения.

Необходимо произвести проверку достоверности и безошибочности отражения операций реализации на счетах бухгалтерского учета в зависимости от условий продажи. При этом используются следующие документы:

При определении фактической выручки от реализации товаров аудитор производит проверку в следующем порядке:

- сверяет данные по статье «Выручка» из отчета о финансовых результатах с данными Главной книги по кредиту счет 90 «Продажи». Общая сумма расхождения должна составлять сумму двух налогов НДС и акцизов. В случаях несоответствия сумм аудитор обязан выявить причину несоответствия и отразить это в своей рабочей документации,
- сверяет данные по Главной книге с данными учетных регистров по кредиту счет 90 «Продажи».

После проведения сверки отчетных данных и данных, отраженных в учетных регистрах, аудитор приступает к проверке правильности оформления операций по оплате и отгрузке товаров. Одним из основных методов проверки является сличение сумм, отраженных по кредиту счета 90 «Продажи», и сумм, отраженных в бухгалтерском учете по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Последовательность поверки правильности начисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) оптовой организацией может быть следующей:

- проверка правильности заполнения налоговой декларации по НДС,
- проверка правильности составления налогового расчета, включающая арифметический пересчет итоговых сумм налога,
- установление обоснованности применения ставок налога на добавленную стоимость,
- своевременности представления расчетов в налоговые органы,
- логический контроль за наличием искажений в отчетной информации.
- Аудитор пересчитывает помесячно три вида сумм:

- НДС к вычету по поступившим товарам,
- НДС, начисленный от объема реализации товаров,
- НДС с полученных авансов.

В ходе аудиторской проверки были проведены следующие процедуры:

- изучена правильность и полнота операций, связанных с поступлением и оприходованием товаров,
- определена правильность оформления первичных документов, на основании которых принимаются на склад товары,
- проверка правильности формирования стоимости приобретения товаров,
- сверка полноты отражения реальной задолженности перед поставщиками и подрядчиками с данными на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,
- проверка организации складского учета товаров и их сохранности,
- проверка наличия приказов на прием в штат материально-ответственных лиц и согласование их с главным бухгалтером,
- наличие договоров о полной материальной ответственности,
- ознакомление с результатами и качеством материалов о ходе проведенных инвентаризаций,
- изучение соблюдения сроков представления первичных документов со складов в бухгалтерию ООО «КОЛЬТ»,
- проверка своевременности записей и подсчет оборотов и сальдо в карточках складского учета заведующим складом,
- проверка порядка выдачи доверенностей уполномоченным лицам для получения товара со склада поставщика,
- проверка договоров купли-продажи или договоров поставки,
- проверка достоверности и безошибочности отражения операций реализации на счетах бухгалтерского учета,
- определение фактической выручки от реализации товаров,

- проверка правильности начисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС),
- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок, с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания, а также классификацией их последствий,
- оценка существующей системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля,
- проведен тест оценки состояния внутреннего контроля,
- проверка операций по движению товаров,
- проверка наличия документов по операциям поступления товаров,
- анализ соответствия данных баланса, главной книги и учетных регистров первичным документам (выборочно),
- проверка соответствия форм первичной документации формам, утвержденным в учетной политике ООО «КОЛЬТ»,
- правильность заполнения в первичных документах предусмотренных реквизитов,
- наличие в ООО «КОЛЬТ» лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утвержденный руководителем организации,
- анализ формирования бухгалтерской отчетности ООО «КОЛЬТ»,
- проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей,
- обзор распорядительной документации, договоров, переписки, актов сверки взаиморасчетов по товарным операциям,
- проведение аналитических процедур в отношении показателей бухгалтерской отчетности, а также произведенных учетных записей,
- анализ действующей учетной политики.

Согласно рабочему плану счетов ООО «КОЛЬТ» для учета готовой продукции предусмотрен синтетический счет 43 «Готовая продукция», для учета товаров - синтетический счет 41 «Товары», для учета товаров отгруженных - синтетический счет 45 «Товары отгруженные».

К счету 41 открыт субсчет 41.1 «Товары на складах». Проверены остатки на начало и конец отчетного периода по данным счетам. Проверена выборочно правильность отражения операций по данным счетам. В проверяемом периоде нарушений не выявлено.

В документах необходимо проверить достоверность данных о приемке товаров, правильность его документального оформления. Необходимо указывать место приема товаров, характер приема, наличие сопроводительных документов.

Так, согласно данным бухгалтерского учета ООО «КОЛЬТ» приходовались и списывались материалы без учета наименований, количества и стоимости, а именно - общей стоимостью по одному первичному документу. При этом данные товарные накладные содержат несколько различных номенклатур товарно-материальных ценностей. Основание: Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов"

«136. Аналитический учет материалов (количественный и суммовой учет) ведется на основе использования оборотных ведомостей или сальдовым методом.

Учет ведется в разрезе каждого склада, подразделения, других мест хранения материалов, а внутри них - в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера), групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета.

В оборотных ведомостях указываются:

- номенклатурный номер материала (в случае его наличия),
- наименование материала с указанием отличительных признаков (сорт, артикул, размер, марка и т.д.),
- единица измерения,
- цена,
- остаток на начало месяца - количество и сумма,

- приход за месяц - количество и сумма,
- расход за месяц - количество и сумма,
- остаток на конец месяца - количество и сумма».

Существенных нарушений по оформлению первичных документов и обоснованности отражения операций в бухгалтерском учете не выявлено.

Оценка финансовых результатов деятельности ООО «КОЛЬТ» произведена по данным Отчета о финансовых результатах за 2015-2016 гг. Отчетность организации представлена в приложении 1.

Таблица 14 - Финансовые результаты деятельности ООО «КОЛЬТ» [17]

| **Показатель** | **2016 год, тыс. руб.** | **2015 год, тыс. руб.** | **Изменение** | |
|---|---|---|---|---|
| | | | **%** | **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Выручка от продаж, тыс. руб. | 251895 | 238727 | 5,52 | 13168 |
| Себестоимость проданной продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 211687 | 200564 | 5,55 | 11123 |
| Коммерческие расходы, тыс. руб. | 5627 | 3701 | 52,04 | 1926 |
| Управленческие расходы, тыс. руб. | 6997 | 6062 | 15,42 | 935 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 27584 | 28400 | -2,87 | -816 |

По данным таблицы 14 видно, что в основном все показатели имеют тенденцию к увеличению. Так, например, прирост выручки в отчетном году в сравнении с базисным составил 5,52% или 13 168 тыс. руб.

Рисунок 4 позволяет оценить наглядно картину изменений показателей за исследуемый период.

[17] Составлено автором

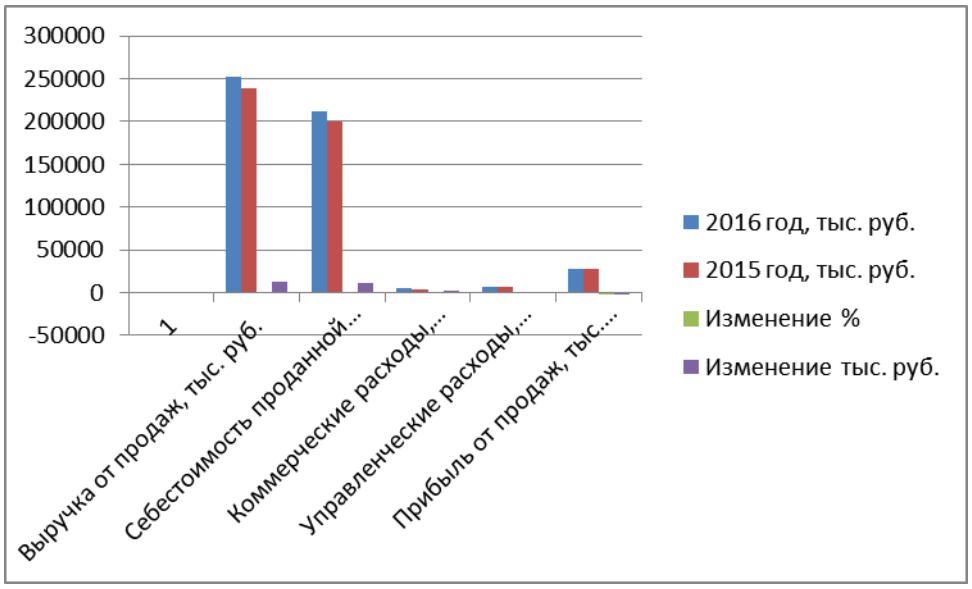



Рисунок 4 - Динамика показателей выручки от продаж, себестоимость[18]

В ходе оценки системы бухгалтерского учета ООО «КОЛЬТ» выявлено отсутствие:

- службы внутреннего контроля,
- отдела внутреннего аудита или специального контрольного подразделения,
- положения об оплате труда,
- утвержденной системы внутренней отчетности.

В ходе проведения теста состояния системы внутреннего контроля выявлено несоблюдение следующих пунктов:

- отчеты материально-ответственных лиц не составляются на дату инвентаризации,
- не всегда подаются заявления в полицию при выявлении краж, хищений
- не все документы составляются в день совершения операции,
- ведется журнал регистрации документов только по выданным доверенностям и путевым листам.

В данной главе была рассмотрена организационно-экономическая характеристика организации, бухгалтерский учет и аудит товарных операций в ООО «КОЛЬТ».

[18] Составлено автором

Проработан порядок бухгалтерского учета и аудита товарных операций на примере организации ООО «КОЛЬТ».

Определена организация учета, позволяющая своевременно получать информацию о состоянии товарных операций. Проведена проверка правильности отражения товарных операций. По итогам аудита товарных операций в ООО «КОЛЬТ» произведена оценка использования принципов ведения бухгалтерского учета товарных операций и допущения, сделанные руководством ООО «КОЛЬТ» при их применении на практике, влияющие на степень точности, а также целостность и достоверность представленной бухгалтерской отчетности.

# ГЛАВА 3. ПРОБЛЕМЫ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АУДИТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ООО «КОЛЬТ»

## 3.1 Проблемы бухгалтерского учета и аудита товарных операций в ООО «КОЛЬТ»

В ходе выборочной проверки материально-производственных запасов организации были выявлены следующие нарушения:

- нарушение установленного порядка оформления первичных документов,
- в товарной накладной № 19 от 25.05.2017г. отсутствуют подписи материально-ответственных лиц,
- нет печати,
- отсутствие оправдательных документов,
- отсутствует ТТН № 21 от 06.06.2017 и доверенность,
- отсутствует график документооборота по учету товаров,
- отсутствие ежеквартальных, а также внеплановых инвентаризаций,
- недостатки в осуществлении внутреннего контроля в ООО «КОЛЬТ», а именно, отсутствие положения о службе внутреннего контроля,
- не всегда ведется аналитический учет материалов.

Установлено, что в первую очередь, изменений требует подход к реализации продукции и предоставлению услуг, то есть ассортиментная политика, маркетинговая политика и, в том числе, ценовая политика, поскольку в сложившейся ситуации именно повышение суммы выручки позволит улучшить финансовое состояние.

Документооборот в организации ООО «КОЛЬТ» – это перемещения документов от их составления или получения до конца выполнения или дальнейшей отправки.

Заметим, что в раскрытии данного термина акцент падает на словосочетание “перемещение документов”, другими словами их полный цикл движения внутри организации (от отдела к отделу или от служащего к служащему). Документооборот в организации ООО «КОЛЬТ» происходит по определёнными правилами, актуальными для неё. То есть существуют особенности организации документооборота.

Часто происходит перемещение документов сверху вниз. При такой ситуации, начальник компании сам получает все документы, а уже затем по своему усмотрению выбирает тех, кто будет этим заниматься. Но есть и другой путь движения документов, который является эффективнее и быстрее. Он актуален тогда, когда управление документооборотом организации ООО «КОЛЬТ» отлажено, существует чёткое делегирование между отделами и служащими. В данном случае основной объём документов попадает непосредственно к исполнителям. Процессы подписания, согласования и ряд других тоже зависят от правил, принятых внутри организации, внутренний документооборот организации не исключение.

Получается, что документооборот в организации подчиняется законам, по которым происходит управление, он показывает её преимущества и недостатки.

Перемещение документов ООО «КОЛЬТ» можно разбить на несколько этапов:

- получение документов компанией, их первоначальная обработка,
- просмотр и сортировка,
- внесение документов в базу,
- наблюдение за исполнением,
- объём работ в информационно-справочном направлении,
- реализация документов, оформление, создание, корректировка,
- отправление или приобщение к делу.

Документопоток ООО «КОЛЬТ» – это процесс, при котором несколько документов, объединённых по некоторым критериям, двигаются одним и тем же путём.

В любой компании существуют данные потоки документов:

- поток исходящей документации. Это такие документы, которые уходят в иные компании;
- потоки внутренней документации. Данный вид составляется в рамках компании и используется только внутри неё;
- поток входящей документации. Включает в себя все документы, которые попадают в компанию.

У документопотока существуют определённые параметры:

- плотность,
- структура,
- содержание или определённая направленность,
- направление,
- цикличность или режим.

Плотность документопотока ООО «КОЛЬТ» – это тот объём документов, который обрабатывается в конкретном пункте за обозначенное время. При этом учитываются абсолютно все документы: любого способа доставки, всех способов составления. Например, полученные по e-mail, принятые факсом, доставленные людьми.

Структура документопотока, как правило, совпадает с целями и функционалом входящих в неё документов. Здесь происходит группировка по определённым признакам, особенностям и классам.

Содержание документопотока – это полный перечень документов потока со всей информацией, содержащейся в них.

Направление документопотока зависит от способов оценки, ознакомления, утверждения, приёма, вида обработки (есть контроль или нет, нужно регистрировать или нет, и так далее) и иных событий.

Цикличность или режим документопотока – это все те перемены, которые произошли в области информационной нагрузки за определённое время. На данные изменения влияют многие цикличные факторы (результат, постановка задачи, сезонное понижение различных видов активности, работа компании и ряд других).

Объем документооборота в организации ООО «КОЛЬТ» – это перечень документов, попавших в компанию, а также составленных внутри неё, за какое-то конкретное время.

Величина документооборота в организации помогает:

- определить степень занятости службы документационного обеспечения управления, а также руководителя и секретаря,
- вычислить нужное количество служащих для делопроизводства,
- рассчитать актуальность использования механизированных и автоматизированных инструментов.

Таким образом, документооборот в организации демонстрирует занятость не только всех управленцев компании, но и остальных сотрудников.

Документопотоки ООО «КОЛЬТ» делятся на несколько уровней – первый и второй, для каждого существуют свои правила организации документооборота. Документы, которые попадают в компанию извне, нередко состоят из документов, составленных отдельными людьми, различными компаниями и другими организациями. Внутри компании документопотоки могут включать в себя докладные, служебные записки, протоколы, документы распорядительного характера и многие другие.

Все правила и принципы организации документооборота описаны в уставе компании ООО «КОЛЬТ», графике документооборота организации, инструкциях, приказах, положениях, структурах и иных актах, касающихся организации системы документооборота ООО «КОЛЬТ». Для того чтобы процессы создания и работы с документами осуществлялись в компании по единому сценарию, составляется инструкция по делопроизводству.

Документопоток ООО «КОЛЬТ» полученных документов включает:

- бумаги, пришедшие от различных компаний в рамках осуществления совместных задач,
- документы из государственных организаций, наделённых властью, а также из тех, что стоят выше по должностной лестнице,
- бумаги из нижестоящих ведомств, касающиеся запросов, учётов и отчётов.

При получении документов общая организация документооборота компании ООО «КОЛЬТ» основывается на действиях:

- направление ответа,
- изучение руководителями,
- внесение в базу,
- ознакомление и сортировка,
- начальная обработка,
- приём документов,
- реализация решений, принятых должностным лицом.

Рассмотрение документов руководством организации и структурных подразделений обычно происходит в этот же день, но документы, которые являются срочными, изучаются сразу по приходу. Ведение документооборота в организации происходит с учётом некоторых правил.

Основные проблемы системы документооборота ООО «КОЛЬТ»:

- отсутствует система электронного документооборота,
- отсутствует система контроля исполнения документов компании ООО «КОЛЬТ».

После того, как руководитель изучил документы, он пишет о результатах в резолюциях. Где, касаемо какого – либо документа, пишется полный перечень действий для исполнителя. Далее оригинал передаётся тому исполнителю, которого назвали первым, а для остальных делаются копии.

Документы, которые заносятся в базу, и которые нет, помечают штампом, который указывает на факт регистрации, а также записывают время получения и дату.

На этапе начальной обработки документы структурируются по отделам, для которых предназначены. Документы, которые не нужно заносить в базу, готовятся для отправления к адресату, все остальные – добавляют в базу. Документы для отделов раскладываются по названиям, а после попадают к их секретарям. Документы для руководителей направляются к секретарю – референту или в канцелярию.

## 3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита товарных операций в ООО «КОЛЬТ»

В результате аудита товарных операций в ООО «КОЛЬТ» рекомендуются предпринять следующие меры:

- усилить контроль за своевременным оформлением первичной учетной документации,
- усилить контроль за правильностью оформления первичной учетной документации,
- внедрить контроль за документооборотом по учету товаров,
- усилить контроль за полнотой документального оформления операций,
- организовать аналитический учет материальных запасов ООО «КОЛЬТ»,
- отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством.

Документальное оформление движения товаров является достаточно трудоемким участком учета, затрагивающим практически все производственные подразделения. Именно поэтому организации необходима четко налаженная система документооборота, хорошо контролируемая на

каждом этапе. Поэтому во многом упростить работу бухгалтеров поможет разработка и утверждение на организации графика документооборота.

График документооборота представляет собой график или схему, которая характеризует движение первичных документов в организации от момента их создания до момента передачи на хранение. Унифицированной формы графика документооборота нет. Организации разрабатывают график самостоятельно в зависимости от особенностей своей деятельности. Разработкой графика документооборота занимается главный бухгалтер, а утверждаем - руководитель организации.

Правильное составление графика документооборота и его соблюдение способствуют оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечивают своевременность составления отчетности. Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременную и качественную разработку документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Целесообразно вручить каждому работнику выписку из графика документооборота, в которой перечислены документы, относящиеся к сфере его деятельности.

Для устранения случаев некорректного оформления первичных документов, целесообразно проведение дополнительных проверок первичной документации. Дополнительная проверка заключается в том, что после оформления документа одним работником бухгалтерии другой работник осуществляет полную проверку данного документа, расписывается о проведенной проверке и в дальнейшем несет ответственность в отношении корректности данных, также, как и сотрудник, составивший документ.

Проверка документа требует существенно меньше трудозатрат, чем его составление. При этом качество оформления и корректность сведений в документе после проведения проверки существенно возрастает. Наряду с этим, увеличивается взаимозаменяемость сотрудников бухгалтерской службы и существенно экономится время на последующее исправление недостатков, которые могут быть выявлены сторонними проверяющими лицами в уже представленных им отчетных документах.

ООО «КОЛЬТ» было бы рационально вести учет товаров по учетным ценам (ценам поставщиков):

- поскольку в организации объемная номенклатура товаров, достаточно сложно определить фактическую себестоимость каждого вида товаров,
- данный способ учета позволит анализировать величину и причины появления отклонений от учетной стоимости товаров и даст возможность поиска резервов снижения этих отклонений.

Как показало исследование, инвентаризация товаров в ООО «КОЛЬТ» осуществляется в соответствии с требованиями Методических рекомендаций о порядке проведения инвентаризации имущества и средств организации. Организации ООО «КОЛЬТ» можно порекомендовать проводить инвентаризацию товаров не только в случаях, предусмотренных действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету, но и систематически (например, раз в квартал). Это позволит более оперативно выявлять излишки и недостачи, а также позволит устранять недостатки в хранении товаров.

Для того чтобы повысить внутренний контроль в организации представляется целесообразной организация подразделения внутреннего контроля. Деятельность данного подразделения следует регламентировать, утвердив в организации положение о службе внутреннего контроля. Данное положение должно содержать следующую информацию:

- место службы внутреннего контроля в системе управления организацией,
- цели и задачи службы внутреннего контроля,

- независимость подразделения,
- ответственность и взаимоотношения с остальными функциональными подразделениями организации,
- обязанности и права,
- ограничения и регулирование деятельности.

Организации также следует обратить внимание на разработку внутренних аудиторских стандартов, где должен быть определен общий подход к методике проведения проверок, виды отчетной документации аудиторов, вопросы методики проверок.

В ходе своей работы по проведению проверок служба внутреннего аудита должна опираться на составленные ею планы и графики работ, как в целом, так и в разрезе каждого специалиста. Для осуществления своей деятельности внутренним аудиторам необходимо иметь инструкции и регламенты по вопросам проведения аудиторских проверок, где будет отражена совокупность приемов и процедур проверки законности и обоснованности, полноты и своевременности, достоверности и реальности операций.

Служба внутреннего аудита, кроме того, должна проработать четкую методику проверки каждого участка бухгалтерского учета.

Методика проверки должна включать в себя:

- перечень основных нормативно-правовых актов документов,
- описание возможных учетных решений,
- первичные документы по разделам учета,
- регистры синтетического и аналитического учета и отчетность,
- классификатор возможных нарушений,
- вопросник внутреннего аудитора для составления программы проверки,
- способы сбора аудиторских доказательств, применяемые при проверке,
- описание контрольных процедур.

Организации целесообразно приобрести программы, используемые для проверки содержания файлов, контрольные данные, применяемые внутренним

аудитором с целью проверки функционирования компьютерных программ организации.

В настоящее время многие внутренние аудиторы используют при проведении контроля экспертные системы. Экспертные системы представляют собой компьютерные программы, в которых использованы уникальные методы программирования с целью представления информации пользователю и совершенствовании методики проведения внутреннего аудита. Они применяются при планировании внутреннего аудита, проведении проверок и подготовке заключения или отчетов.

На основании проведенного исследования, было выявлено, что основные проблемы системы документооборота системы бухгалтерского учета и аудита товарных операций в организации ООО «КОЛЬТ»:

- отсутствует система электронного документооборота системы бухгалтерского учета и аудита товарных операций,
- отсутствует система контроля исполнения документов компании ООО «КОЛЬТ».

На основании вышеизложенного, считаем, что основным направлением для совершенствования системы документооборота организации ООО «КОЛЬТ» является внедрение современного комплекса электронного документооборота.

Система электронного документооборота представляет собой программное обеспечение, которое включает в себя функции по созданию, хранению и контролю за обращением документов в электронном виде. Основная функция подобных систем состоит в управлении электронной информацией в рамках рабочего процесса организации. Базовая система электронного документооборота должна включать в себя управление документами, документооборот, текстовый поиск и визуализацию, кроме того она поддерживает всевозможные форматы хранения и представления

информации: от текстовых и графических до взаимодействия с ауди и видео данными.

Очевидно, что сейчас настало время универсальных, гибких, многофункциональных решений, поэтому так важно разобраться с тем, что сегодня происходит на рынке систем электронного документооборота и в какую сторону необходимо двигаться всем его участникам: нынешним и будущим.

Рационализация бизнес-процессов и повышение эффективности являются фундаментальными проблемами для любой организации, независимо от ее размера или сектора деятельности. В современном мире, отличающимся весьма строгими требованиями к нормативно-правовой среде, управление документами, их запись и хранение, распространяющееся на все типы носителей, будь то бумажные, электронные, аудио или видео занимает значительное количество не только времени, но и денег, которые могли бы быть потрачены на достижение стратегически важных целей.

Внедрение специального программного обеспечения для управления документами системы бухгалтерского учета и аудита товарных операций ООО «КОЛЬТ» позволяют реализовать многие преимущества, которые заметно улучшают организационную эффективность.

Так, системы электронного документооборота могут помочь организации добиться успеха посредством:

- экономии времени,
- экономии денег,
- повышения эффективности,
- повышения производительности,
- повышения качества коммуникации и сотрудничества внутри компании.

Очевидное преимущество системы электронного документооборота это возможность более легкого и быстрого поиска необходимой информации. Внедрение систем электронного документооборота также обеспечивает лучшие

меры безопасности в процедурах обработки документов и обеспечивает прозрачность всего процесса документооборота, что несомненно является основным требованием для эффективного корпоративного управления. Кроме того, сторонники системы электронного документооборота утверждают, что реализация таких систем может улучшить множество рабочих процессов, действуя в рамках вышеизложенной концепции бережливого производства, в том числе тех, на которые электронный документооборот, казалось бы, вовсе не имеет прямого воздействия.

Основные мотивы внедрения СЭД в ООО «КОЛЬТ».

Контроль. Как и любая форма автоматизации СЭД позволяет достаточно эффективным образом решить проблему контроля за действиями сотрудников и процессом исполнения их функций. Детальное отслеживание процесса обращения документа в компании помогает выявить все «узкие места» и определить наиболее затрудненные участки взаимодействия. Благодаря непрерывности движения документа не составляет труда идентифицировать ответственного за его исполнение в каждый момент времени.

Экономия. СЭД представляет собой как раз такое решение, которое позволяет экономить здесь и сейчас путем избавления от лишней бумаги. Системы быстро показывает работу вложенных инвестиций в ее внедрение и как следствие достаточно быстро окупается. Это же относится и к экономии времени. Возможность параллельного выполнения операций сокращает время движения документов и повышает оперативность их исполнения.

Доступность информации. Использование СЭД дает пользователям возможность иметь постоянный доступ к информации. Таким образом, хранение информации в системе ликвидирует ее зависимость от того сотрудника, кто непосредственно ее заводил, то есть даже с его увольнением файл останется и дальше будет доступна пользователям системы. Кроме того, имея в своей основе принцип однократной регистрации документа СЭД позволяет однозначно идентифицировать документ и в последствии, с

помощью эффективно организованной системы поиска, находить документ можно даже обладая минимальной информацией о нем.

Информационная безопасность. Важно защищать информацию как внутри компании, так и за ее пределами. СЭД позволяет контролировать и ограничивать доступ к документации, а также отслеживать все ее перемещения.

Удобство. Структурированность и организованность в документации упрощает и оптимизирует многие процессы в компании. Также наличие единой и согласованной базы информации позволяет исключить дублирование документов.

Стоит отметить, что такой сегмент отечественной ИТ индустрии как рынок СЭД в последние годы демонстрирует одни из самых быстрых темпов развития.

Такое повсеместное покрытие большинства областей деятельности организации системы бухгалтерского учета и аудита товарных операций ООО «КОЛЬТ» функционалом СЭД связано с очевидными преимуществами ведения электронного документооборота. Остановимся на главных из них:

1. Прозрачность бизнес-процессов.

Система предоставляет возможность отслеживать выполнение бизнес-процессов на всех этапах, благодаря чему вся деятельность компании становится совершенно прозрачной и контролируемой со стороны руководства.

2. Повышение исполнительской дисциплины.

Как следствие из первого пункта, СЭД предоставляет возможность руководству организации иметь полный контроль каждого этапа работы внутри компании и тем самым имеет непосредственное влияние на повышение уровня исполнительской дисциплины работников, благодаря тому, что возрастает личная ответственность каждого сотрудника за выполнение задания максимально качественно.

3. Сокращение затрат времени руководителей и сотрудников.

Использование системы приводит к сокращению временных затрат на большинство рутинных операций, связанных с документацией (создание документов, их поиск и последующие согласования). Благодаря этому документооборот ускоряется, а вслед за ним и другие процессы в управленческой системе организации.

4. Обеспечение конфиденциальности информации.

В связи с тем, что СЭД обеспечивают доступ к документации исключительно в соответствии с определенными правами пользователей, а все операции с документами (от простого чтения, до редактирования и подписания) протоколируются, снижается до минимального уровня риск утечки конфиденциальной информации, который может повлечь огромные потери для любой компании.

5. Выполнение требований стандартов ISO 9000.

Серия международных стандартов выставляет требования к системе менеджмента качества, среди которых в том числе есть и обеспечение прозрачно поставленного документооборота и информационного взаимодействия внутри организации. И эта задача легко решается путем внедрения СЭД.

6. Развитие корпоративной культуры.

Кроме своих прямых функциональных преимуществ, внедрение СЭД позволяет развить корпоративную культуру организации через оптимизацию взаимодействия между сотрудниками, тем самым стимулируя расширение горизонтальных связей, которые приводят к сплочению коллектива.

7. Рост конкурентных преимуществ.

Рост скорости и качества производства товаров или услуг за счет развития движения информационных потоков и сопутствующего контроля всех этапов позволяет даже крупной организации стать более гибкой и мобильной и напрямую отражается на укреплении ее конкурентных позиций по сравнению с другими игроками рынка.

По итогам 2016 года российский рынок СЭД в рублевом выражении вырос на 10% и достиг отметки в 41,6 млрд руб. Стоит отметить, что в сравнении с ранним развитием динамика роста хотя и сохранилась, но все-таки несколько замедлилась и в первую очередь это связано с влиянием общеэкономических факторов на рынок.

Снижение темпов роста в последние годы некоторые производители СЭД связывают с определенным уровнем насыщения рынка и называют абсолютно предсказуемым явлением. Именно поэтому, когда первичная потребность в системах электронного документооборота уже удовлетворена, они решают фокусироваться на масштабировании решений и автоматизации новых и новых департаментов в организациях. Количество новых проектов может быть и сокращается, но теперь ставка делается на их масштабы. Вместе с тем отмечается, что общее восстановление экономики, и некоторые другие драйверы в виде процессов импортозамещения и курса на цифровую, мобильную, высокотехнологичную экономику, который задается сейчас на государственном уровне оказывает позитивное влияние на рынок и не дает ему стагнировать.

Ожидается, что по итогам 2017 года рынок сохранит тренд на положительную динамику и прирост останется как минимум на аналогичном уровне, поскольку продажи растут, а драйверы, стимулирующие развитие рынка все еще преобладают над барьерами.

Большинство представителей российских компаний, работающих на рынке СЭД оптимистично настроены в своих прогнозах на 2017 год. Связано это прежде всего с деятельностью их заказчиков, которые несмотря на тяжелые экономические условия уходящего года и общую тенденцию сокращения ИТ бюджетов, все еще остаются весьма активными. Кроме того, большая доля бизнеса производителей СЭД систем связана именно с поддержанием и обслуживанием систем, которые уже внедрены ими во многих организациях и представляют собой многолетние проекты и приносят хороший, а главное

стабильный доход. Кроме того, рост рынка будет обеспечиваться успехами в развитии топовых областей экономики – юридически значимый электронный документооборот, финансовый архив, интеграции.

При переходе на электронный документооборот системы бухгалтерского учета и аудита товарных операций ООО «КОЛЬТ», применяют подход, предусматривающий разделение на несколько этапов:

- предпроектный,
- проектный,
- постпроектный.

Предпроектный этап, является одним из самых важных этапов при внедрении СЭД, так как он включает в себя постановку задачи. Главным компонентом данного этапа является осознание потребности в преобразовании. На данной стадии, руководство компании оценивает важность и своевременность внедрения системы электронного документооборота, а также риски, связанные с ним.

Во время данного этапа происходит рассмотрение прежней (бумажной) документной деятельности организации.

Такое обследование можно разделить на следующие подэтапы:

- предпроектное, предварительное обследование,
- рабочее углубленное обследование,
- анализ и результаты обследования.

Цель предварительного обследования – изучение состава, объема, сроков, стоимости проекта. Предварительное обследование выполняется высококвалифицированными специалистами. В процессе данного обследования рабочая группа экспертов устанавливает необходимый перечень аспектов организации для внедрения СЭД:

- характеристика постановки делопроизводства,
- рассмотрение документооборота компании,

- организационная структура управления предприятием.

Финалом подобного исследования будет являться решение о целесообразности внедрения СЭД в организации. Данное решение принимает руководство компании.

Целью рабочего углубленного исследования - общее понимание масштабов требуемых изменений в организации, в рамках детального понимания текущей ситуации.

Зачастую во время данного исследования, приходит понимание необходимости более масштабной компьютеризации, поскольку документы, которые ранее проходили множество отделов в бумажном виде до автоматизации, теперь потребуют наличие связанных между собой сетью рабочих станций. Без данного исследования понять объемы таких изменений представляется невозможным.

Предварительно систему электронного документооборота разумнее всего будет внедрить в одно или несколько производственных подразделений ООО «КОЛЬТ», которые более подготовлены к использованию автоматизированной системы.

Поэтапное внедрение СЭД дает возможность целесообразно распоряжаться имеющейся аппаратной базой, упрощает адаптацию коллектива к новым условиям работы, позволяет редактировать систему на ранних этапах внедрения.

В третьей главе выявлены основные недостатки бухгалтерского учета и аудита товарных операций в организации ООО «КОЛЬТ». В результате проделанной работы разработаны рекомендации и мероприятия по совершенствованию учета и аудита товарных операций в организации ООО «КОЛЬТ», предложены способы совершенствования бухгалтерского учета и аудита.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В первой главе были рассмотрены теоретические и методологические аспекты организации бухгалтерского учета и аудита товарных операций, являющихся специфическими для организации оптовой торговли. Проработана нормативно-правовая база учета и аудита товарных операций. Рассмотренные данные определяют информационную базу, которая является основанием для бухгалтера при организации и ведении бухгалтерского учета организации, что позволяет осуществлять контроль над их сохранностью и воздействовать на размер получаемой прибыли. Ключевой категорией, которая лежит в основе экономического развития любой организации, является ее развитие в финансовом плане.

Аудит обеспечивает проверку достоверности информации, отражаемой в бухгалтерской отчетности и ее соответствие нормативным документам Российской Федерации. Таким образом, аудит товарных операций дает рекомендации по ведению бухгалтерского учета.

Определены сущность и особенности бухгалтерского учета и аудита товарных операций в оптовой торговле.

Во второй главе была рассмотрена организационно-экономическая характеристика организации, бухгалтерский учет и аудит товарных операций в ООО «КОЛЬТ»

Проработан порядок бухгалтерского учета и аудита товарных операций на примере организации ООО «КОЛЬТ».

Определена организация учета, позволяющая своевременно получать информацию о состоянии товарных операций. Проведена проверка правильности отражения товарных операций. По итогам аудита товарных операций в ООО «КОЛЬТ» произведена оценка использования принципов ведения бухгалтерского учета товарных операций и допущения, сделанные

руководством ООО «КОЛЬТ» при их применении на практике, влияющие на степень точности, а также целостность и достоверность представленной бухгалтерской отчетности.

В третьей главе данного исследования был проведен анализ проблем бухгалтерского учета и аудита товарных операций в ООО «КОЛЬТ», а так же разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита товарных операций в ООО «КОЛЬТ».

Кроме того, на основании проведенного исследования, можно сделать выводы о том, что при выборе СЭД системы бухгалтерского учета и аудита товарных операций ООО «КОЛЬТ» следует изучить следующие параметры:

- наличие необходимого функционала в системе (процедуры согласования, регистрации, исполнения, контроля исполнения, предоставления доступа и прочее),
- присутствие необходимых карточек документов,
- трудоемкость и стоимость улучшения СЭД,
- возможное количество одновременно работающих пользователей в системе,
- возможное количество одновременно подключенных пользователей к системе,
- стоимость лицензий (на сервер, 1 АРМ),
- трудоемкость и стоимость администрирования и технической поддержки СЭД,
- вероятность, трудоемкость и цена за возможность обновления версий,
- реальность работы удаленным пользователям (через TeamViewer),
- стоимость и качество консультаций,
- надежность разработчика СЭД.

Следующий этап, который проходит СЭД – внедрение в организацию.

При внедрении могут произойти, как позитивные, так и негативные моменты. Основная задача при внедрении СЭД – стабильно работающая

система, без ошибок и малейших сбоев. Одной из глобальных проблем в процессе автоматизации новейшей, созданной системы, является «человеческий фактор». До работников организации, в которую внедряют СЭД необходимо объективно донести и расшифровать положительные моменты и неотвратимость дальнейшего использования системы. Разрешить сложившуюся проблему возможно путем предоставления коллективу той или иной организации «периода адаптации», в период которого проводятся тренинги, курсы и прочее. О «периоде адаптации» зачастую вспоминают непосредственно при самом внедрении СЭД, но стоило этим заняться на предпроектном этапе.

В процессе внедрения СЭД системы бухгалтерского учета и аудита товарных операций ООО «КОЛЬТ» выполняются следующие работы:

- установка и настройка программного обеспечения ( ПО),
- тренинги сотрудников и пользователей СЭД,
- создание документации на СЭД для пользователей,
- устранение ошибок в работе системы,
- корректировка СЭД по наблюдения и предложениям пользователей,
- написание нормативной документации (инструкции по документационному обеспечению управления (ДОУ), регламенты работы с различными видами документов),
- создание технической поддержки пользователей (консультации сотрудников в процессе работы с СЭД).

Этап внедрения СЭД системы бухгалтерского учета и аудита товарных операций ООО «КОЛЬТ» наиболее сложный для пользователей, разработчиков, внедренцев. На данном этапе осуществляется адаптация ПО, его испытание, тестирование на рабочих местах пользователей. Сложным является победа над психологическим барьером у сотрудников в самом начале работы в малоизвестной для них среде.

Опытная эксплуатация СЭД – это эксплуатация работоспособной и полностью отвечающей критериям пользователей СЭД в процессе выполнения должностных обязанностей сотрудников организации.

Работы, выполняемые в процессе эксплуатации СЭД:

- осуществление технической поддержки по вопросам работы в СЭД,
- администрирование справочников,
- администрирование сервера и ПО,
- осуществление резервного копирования (в том числе облачного).

Так же есть возможность задуматься о дальнейшем улучшении СЭД системы бухгалтерского учета и аудита товарных операций ООО «КОЛЬТ»:

- добавление новых функций,
- расширение границ проекта внедрения (добавление новых категорий, видов документов, расширение числа пользователей, подразделений, предприятий и прочее).

Зачастую для ускорения внедрения СЭД в организации, этапы начинают запускать параллельно, при этом стоит учитывать техническую возможность, объем проводимых работ, количество задействованных сотрудников и другие, немаловажные факторы. В ходе всего жизненного цикла проекта внедрения систем электронного документооборота системы бухгалтерского учета и аудита товарных операций ООО «КОЛЬТ», необходимо проведение работ по руководству над проектом.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ


1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая), от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018) // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 23.04.2018) [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. – 1999-2018. – Электрон. дан. – Режим доступа: http://www.base.consultant.ru (дата обращения: 10.01.2019).
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402–ФЗ (ред. от 31.12.2017) [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. – 1999-2018. – Электрон. дан. – Режим доступа: http://www.base.consultant.ru (дата обращения: (дата обращения: 10.01.2019).
4. Об аудиторской деятельности : федер.закон от 30.12.2008 N 307 - ФЗ //[Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. – 1999-2018. – Электрон. дан. – Режим доступа: http://www.base.consultant.ru (дата обращения: (дата обращения: 10.01.2019).
5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598 [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. – 1999-2018. – Электрон. дан. – Режим доступа: http://www.base.consultant.ru (дата обращения: 10.01.2019).
6. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)

[Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. – 1999-2018. – Электрон. дан. – Режим доступа: http://www.base.consultant.ru (дата обращения: 10.01.2019).

7. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01» (ред. от 16.05.2016) // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. – 1999-2018. – Электрон. дан. – Режим доступа: http://www.base.consultant.ru (дата обращения: 10.01.2019).

9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015)"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации"ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. – 1999-2018. – Электрон. дан. –Режим доступа: http://www.base.consultant.ru (дата обращения: 10.01.2019).

10. Приказ Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. – 1999-2018. – Электрон. дан. – Режим доступа: http://www.base.consultant.ru (дата обращения: 10.01.2019).

11. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.10.2016) // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49) (ред.

от 08.11.2010) // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

13. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 240 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04061-6. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/86AB403B-5950-4B87-AB03-DFB44D283E5A.

14. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 273 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04059-3. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/60A7F66E-B655-4A45-84A7-CFE433F2C446.

15. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / А. С. Алисенов. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 464 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10753-1. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/12E45044-A296-482A-B5F8-5F2992EED716.

16. Волкова, О. Н. Управленческий учет : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / О. Н. Волкова. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 461 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10748-7. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/AB18BFD0-E890-47DA-A56C-25ACC6907332.

17. Воронченко, Т. В. Теория бухгалтерского учета : учебник и практикум для академического бакалавриата / Т. В. Воронченко. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 284 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс. Модуль.). — ISBN 978-5-534-05192-6. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/BC611CC8-3D64-4929-A3FA-E4FFC7CD283D.

18. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ;

под ред. И. М. Дмитриевой. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 358 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03353-3.

19. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 2 : учебник для бакалавриата и специалитета / И. М. Дмитриева [и др.] ; под ред. И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 273 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-08982-0. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/A8AB1DF1-599C-4A6E-8485-BDF5EC9D4815.

20. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной; отв. ред. В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 299 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/70A1B9C4-3ACD-4089-8F6D-80D646990426.

21. Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 409 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10747-0. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/6D8A22EC-1CC7-4F8B-927D-16B2F26D34C2.

22. Международные стандарты аудита : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Т. М. Рогуленко [и др.] ; под общ. ред. Т. М. Рогуленко. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 309 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10742-5. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/B6F88A86-A90F-4874-9A4F-B741AEBC62F7.

23. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / под ред. М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 404 с. — (Серия : Бакалавр и магистр.

Академический курс). — ISBN 978-5-534-07681-3. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/3EE3EEEF-4DA9-4B20-8AEB-C808698D0ED1.

24. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / под ред. М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 260 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-07683-7. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/A2543529-CE43-4C95-9486-0116C0BC7243.

25. Савин, А. А. Аудит. Практикум : учеб. пособие для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 333 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-5266-7. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/1E15CBFF-5766-477D-A0EB-9E0D3B9876C6.

26. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 287 с. — (Серия : Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-9916-3575-2. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/F545F566-096E-472D-85CC-5EBDBD6996CF.

27. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 429 с. — (Серия : Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-534-03787-6. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/832C0322-21FE-4F73-AD8E-8D72A8AB8170.

28. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия/ В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: ПБОЮЛ, 2017. – 424 с.

29. Слатецкая Н.Ю. Планирование аудиторской проверки. // Аудиторские ведомости. 2017. №10.

30. Васильева Е.А. Методологические положения функционирования внутреннего контроля в системе управления организацией / Е.А. Васильева, О.И.Голиков, И.А. Калашникова // Вестник университета им. В.Н. Татищева, 2016 – № 3.

31. Комиссарова Дарья Евгеньевна РЕГУЛИРОВАНИЕ ТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В РФ В ЧАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА // Academy. 2018. №1 (28). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/regulirovanie-torgovyh-operatsiy-v-rf-v-chasti-buhgalterskogo-ucheta (дата обращения: 28.01.2019).
32. Куликова Лидия Ивановна, Мустафина Лейсан Рушадовна РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАПАСОВ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ // Проблемы науки. 2017. №9 (22). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-buhgalterskogo-ucheta-zapasov-v-sootvetstvii-s-mezhdunarodnymi-standartami-finansovoy-otchetnosti (дата обращения: 28.01.2019).
33. Вахидов Шами Габил Оглы УЧЕТ ПРОЦЕССА ЗАГОТОВЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ И РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ // Economics. 2018. №5 (37). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-protsessa-zagotovleniya-materialno-proizvodstvennyh-zapasov-i-raschetov-s-postavschikami (дата обращения: 28.01.2019).
34. Некрасова Екатерина Анатольевна Особенности бухгалтерского отражения операций по реализации товаров в оптовой торговле // Символ науки. 2017. №1. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-buhgalterskogo-otrazheniya-operatsiy-po-realizatsii-tovarov-v-optovoy-torgovle (дата обращения: 28.01.2019).
35. Голикова О.В., Шумилова И.В. Методические особенности аудита предприятий торговли // Вестник ВУиТ. 2017. №1. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-osobennosti-audita-predpriyatiy-torgovli (дата обращения: 28.01.2019).
36. Воронова М.И., Гостевская Н.А. Эффективное управление товарными запасами как элемент закупочной деятельности в розничной торговле // Символ науки. 2017. №3. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/effektivnoe-upravlenie-

tovarnymi-zapasami-kak-element-zakupochnoy-deyatelnosti-v-roznichnoy-torgovle (дата обращения: 28.01.2019).
37. Боркова Надежда Сергеевна, Жаринов Владимир Васильевич Проблемы выбора учетной цены на товары в розничной торговле // Universum: экономика и юриспруденция. 2017. №6 (39). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-vybora-uchetnoy-tseny-na-tovary-v-roznichnoy-torgovle (дата обращения: 28.01.2019).
38. Шнайдер Виктор Викторович, Фролова Вероника Александровна, Шнайдер Вероника Викторовна Организация аудита материально-производственных запасов: задачи, особенности проведения и анализа // АНИ: экономика и управление. 2018. №1 (22). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-audita-materialno-proizvodstvennyh-zapasov-zadachi-osobennosti-provedeniya-i-analiza (дата обращения: 28.01.2019).
39. Гончар Евгения Анатольевна, Исмагулова Алма Айдархановна ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И АУДИТА ТОВАРОВ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ // ЭКОНОМИКА, ПОЛИТИКА, ПРАВО: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ, ТЕНДЕНЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ сборник статей Международной научно-практической конференции. Пенза, 2019 Издательство: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.) (Пенза) https://elibrary.ru/item.asp?id=36756595

# ПРИЛОЖЕНИЯ

**Приложение 1**

## Бухгалтерская отчетность организации

## Бухгалтерский баланс

| | | | Коды |
|---|---|---|---|
| на | 31 декабря 20 16 г. | | |
| Форма по ОКУД | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | |
| Организация | ООО «Кольт» | по ОКПО | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | |
| Вид экономической деятельности | | по ОКВЭД | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность | по ОКОПФ/ОКФС | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | по ОКЕИ | |

| Пояснения [1] | Наименование показателя [2] | Код | На 31 декабря 20 16 г.[3] | На 31 декабря 20 15 г.[4] | На 31 декабря 2 0 1 4 г.[5] |
|---|---|---|---|---|---|
| | **АКТИВ**<br>**I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**<br>Нематериальные активы | 1110 | | | |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| | Основные средства | 1150 | 35322 | 19050 | 30416 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| | Финансовые вложения | 1170 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | 11 | 20 | 101 |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | - |
| | Итого по разделу I | 1100 | 35333 | 19070 | 30517 |
| | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**<br>Запасы | 1210 | 1269 | 1372 | 1079 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 703 | | |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 32492 | 65089 | 61616 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 37186 | 43170 | 25476 |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 14983 | 17762 | 8510 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 593 | 507 | 159 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 87226 | 127900 | 96840 |
| | **БАЛАНС** | 1600 | 122559 | 146970 | 127357 |

Форма 0710001 с. 2

| Пояснения [1] | Наименование показателя [2] | Код | На 31 декабря 20 16 г.[3] | На 31 декабря 20 15 г.[4] | На 31 декабря 20 14 г.[5] |
|---|---|---|---|---|---|
| | **ПАССИВ**<br>**III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]**<br>Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 3000 | 1000 | 1000 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 96930 | 91709 | 67670 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 99930 | 92709 | 68570 |
| | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**<br>Заемные средства | 1410 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 5 | 10 | 20 |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 5 | 10 | 20 |
| | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**<br>Заемные средства | 1510 | 4000 | - | - |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 18624 | 54223 | 58667 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | 28 | - |
| | Оценочные обязательства | 1540 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 22624 | 54251 | 58667 |
| | **БАЛАНС** | **1700** | 122559 | 146970 | 127257 |

**Приложение 2**

## Отчет о финансовых результатах

| | | Коды |
|---|---|---|
| | **период с 1 Январь по 31 1 декабря 20 6 г.** | |
| Форма по ОКУД | | |
| Дата (число, месяц, год) | | |
| Организация | **Общество с ограниченной ответственностью «Кольт»** по ОКПО | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | |
| Вид экономической деятельности | по ОКВЭД | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | **Общество с ограниченной ответственностью / Частная** по ОКОПФ/ОКФС | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь-Декабрь 2016 г. | За Январь-Декабрь 2015 г. |
|---|---|---|---|---|
| | Выручка | 2110 | 251895 | 238727 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | 211687 | 200564 |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 40208 | 38163 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | 5627 | 3701 |
| | Управленческие расходы | 2220 | 6997 | 6062 |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 27584 | 28400 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | 4050 | 1859 |
| | Проценты к уплате | 2330 | - | - |
| | Прочие доходы | 2340 | - | 241 |
| | Прочие расходы | 2350 | 2378 | 1307 |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 29256 | 29193 |
| | Текущий налог на прибыль | 241 | 5851 | 5839 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 0 | | |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | - | (67) |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | - | - |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 23405 | 23287 |

**Приложение 3**

## Отчет о финансовых результатах

| | | Коды |
|---|---|---|
| | **период с 1 Январь по 31 1** | |
| **за** | **декабря 20 5 г.** | |
| Форма по ОКУД | | |
| Дата (число, месяц, год) | | |
| Организация | **Общество с ограниченной ответственностью «Кольт»** | по ОКПО |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН |
| Вид экономической деятельности | | по ОКВЭД |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | **Общество с ограниченной ответственностью / Частная** | по ОКОПФ/ОКФС |
| Единица измерения: тыс. руб. | | по ОКЕИ |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь-Декабрь 2015 г. | За Январь-Декабрь 2014 г. |
|---|---|---|---|---|
| | Выручка | 2110 | 238727 | 301933 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | 200564 | 260277 |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 38163 | 41656 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | 3701 | 10870 |
| | Управленческие расходы | 2220 | 6062 | 13306 |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 28400 | 17480 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | 1859 | 339 |
| | Проценты к уплате | 2330 | - | - |
| | Прочие доходы | 2340 | 241 | 405 |
| | Прочие расходы | 2350 | 1307 | 1397 |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 29193 | 16827 |
| | Текущий налог на прибыль | 241 | 5839 | 3365 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 0 | | |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | (67) | (363) |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | - | - |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 23287 | 13098 |