Частное профессиональное образовательное учреждение
Тюменского областного союза потребительских обществ
«Тюменский колледж экономики, управления и права»
(ЧПОУ ТОСПО «ТюмКЭУП»)

Работа допускается к защите
Председатель цикловой комиссии
экономики и товароведения
_____ Т.Н. Бойчак

«___» _____2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
по теме:
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ ТОВАРОВ»

Студентки группы

Научный руководитель
Гадикова Алена Алексеевна,
преподаватель

Тюмень 2022

Дата защиты _____

Оценка после защиты _____

Протокол заседания ЭК № _____

Секретарь ЭК _____ _____

(подпись) (инициалы, фамилия)

Текст выпускной квалификационной работы на _____ листах

Приложения на ____ листах

_____ 11.06.2022

(подпись студента(ки)) (дата)

_____ 11.06.2022

(подпись руководителя) (дата)

Частное профессиональное образовательное учреждение
Тюменского областного союза потребительских обществ
«Тюменский колледж экономики, управления и права»
(ЧПОУ ТОСПО «ТюмКЭУП»)

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

студентки _____ курса группы _____

специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

очной формы обучения
(очной, заочной)

_____
(фамилия, имя, отчество полностью)

1. Тема выпускной квалификационной работы «Бухгалтерский учет и аудит товаров» утверждена приказом директора от 14.09.2021 года № 222-ОО

2. Срок сдачи выполненной работы в образовательную организацию: 11.06.2022 года.

3. Перечень подлежащих разработке вопросов и общее направление работы

1. Рассмотреть теоретические основы учета и аудита товаров.

2. Изучить действующую практику учета и аудита товаров на предприятии.

3. Предложить рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита товаров.

4. Контрольный график выполнения отдельных этапов и разделов выпускной квалификационной работы:

* изучение литературных источников, разработка уточненного и развернутого плана, определение целевой функции сбора фактического материала	до 20.12.2021
* разработка и написание вводной части работы	до 10.02.2022
* разработка и написание теоретической части работы	до 05.03.2022
* разработка и написание остальных разделов, включая заключения, приложений и списка литературы	до 21.05.2022
* сдача руководителю	до 11.06.2022
* нормоконтроль	до 31.05.2022
* предварительная защита ВКР	01.06 – 08.06.2022
5. Объем выпускной квалификационной работы	50-60 л

6. Рекомендуемые места прохождения преддипломной практики и сбора фактического материала: ООО «Глория».

7. Консультанты по смежным вопросам выпускной квалификационной работы: Милоенко Е.В., преподаватель ЧПОУ ТОСПО «ТюмКЭУП» – организация бухгалтерского учета товаров

8. Дата выдачи задания 20.10.2021

Руководитель выпускной квалификационной работы _____ А.А. Гадикова

(подпись руководителя) (инициалы, фамилия)

Задание принял к исполнению _____ _____

(подпись студента) (инициалы, фамилия)

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ…… 6
ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ТОВАРОВ. 8
1.1 Нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита товаров …..... 8
1.2 Основы бухгалтерского учета товаров...…..... 11
1.3 Методология аудита товаров ……..... 20
ГЛАВА 2 ДЕЙСТВУЮЩАЯ ПРАКТИКА УЧЕТА И АУДИТА ТОВАРОВ В ООО «ГЛОРИЯ» 24
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия…... 24
2.2 Организация бухгалтерского учета товаров в ООО «Глория» …… 27
2.3 Организация аудита товаров в ООО «Глория» ……. 38
2.4 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита товаров…… 44
ЗАКЛЮЧЕНИЕ..... 46
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ..... 48
ПРИЛОЖЕНИЯ..... 53

ВВЕДЕНИЕ

Торговля – это вид предпринимательской деятельности, связанный с куплей-продажей и оказанием услуг покупателям. В эту сферу вовлечено практически все население страны либо в качестве продавцов, либо в качестве покупателей. Под торговлей мы понимаем хозяйственную деятельность по обороту, купле и продаже товаров. Причем в качестве и продавцов, и покупателей могут выступать юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица без регистрации в качестве предпринимателей.

Основной задачей торговли является удовлетворение спроса потребителя, т.е. предоставление последнему товара определенного свойства и качества в определенном месте, в определенное время и за определенную плату. В соответствии с современной российской экономической теории, рынок – это совокупность конкретных экономических отношений и связей между покупателями и продавцами, а также торговыми посредниками по поводу движения товаров и денег, отражающая экономические интересы субъектов рыночных отношений и обеспечивающая обмен продуктами труда. В узком смысле, рынок — это сфера товарного обращения, обмена денег на товары и товаров на деньги.

Ежедневно в деятельности торговой организации происходит множество хозяйственных процессов, связанных с оборотом товаров: приобретение, транспортировка до места продажи, приемка, выбраковка, погрузка и разгрузка, хранение, продажа, доставка покупателям, уценка, списание и др. Процесс приобретения и продажи товаров непосредственно связан с движением денежных потоков в организации, образованием и погашением задолженностей продавцов и покупателей. Все это относится к хозяйственным операциям.

Целью выпускной квалификационной работы на тему «Бухгалтерский учет и аудит товаров» является изучение организации бухгалтерского учета и порядка проведения аудита товаров на предприятии.

Для достижения поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

1. Изучить нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита товаров

2. Изучить основы бухгалтерского учета товаров

3. Рассмотреть методология аудита товаров

4. Дать организационно-экономическую характеристику

5. Исследовать организацию бухгалтерского учета товаров на предприятии

6. Провести аудита товаров на предприятии

7. Изучить рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита товаров.

Объектом исследования выступает деятельность ООО «Глория».

Предмет исследования является организация учета товаров на предприятии ООО «Глория».

Во введении обоснована актуальность выбранной темы, цели и задачи исследования.

ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ТОВАРОВ

1.1 Нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита товаров

Любое движение товаров от поставщиков к покупателям должно быть оформлено документами. Регламент приемки товара и его документальное сопровождение зависят от нескольких факторов:

1. места приемки

2. характера приемки (количество, качество)

3. уровень соответствия договора поставки с сопроводительными документами и т.д.

В Российской Федерации ведение бухгалтерского учета осуществляется с нормативными документами, которые имеют разный статус. Некоторые из них обязательны к применению (Закон «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету), а другие второстепенны (План счетов, методические указания, рекомендации). Весь свод правил бухгалтерского учета можно разделить на 5 уровней:

Таблица 1.1 – Система документов, регламентирующих бухгалтерский учет

Уровень	Нормативные документы
1-й уровень	Закон «О бухгалтерском учете», Гражданский кодекс РФ Постановления правительства РФ Указы президента Налоговый кодекс РФ Трудовой кодекс РФ
2-й уровень	Нормативные документы
3-й уровень	Нормативные документы Минфина России: - приказы - методические рекомендации (комментарии) - инструкции - письма
4-й уровень	Нормативные документы других министерств и ведомств
5-й уровень	Приказ по учетной политике и организации Другие документы

Федеральный закон от 06.12. 2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» содержит четыре главы. В каждой из них раскрываются методологические аспекты в бухгалтерском учете, основные требования по ведению, регламентация отчетности и определение ответственности за нарушение законодательства по бухгалтерскому учету [3].

Гражданский кодекс определяет различные понятия, такие как: «сделка», «цена товара», «договор поставки» и т.д. Также Гражданский кодекс регламентирует обязанности продавца и покупателя, вид оплаты товара, порядок обмена и т.д.

Налоговый кодекс РФ регулирует вопросы товарооборота в образовании налоговых баз по налогам и сборам.

Торговый товарооборот в РФ регулируется Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Кроме того, ведение бухгалтерского учета также устанавливают методические разработки других министерств и ведомств.

Государственные власти регулярно издают рекомендации по ведению бухучета. Они также могут формироваться профессиональными сообществами бухгалтеров. Рекомендации не являются обязательными к использованию - это добровольное решение руководителя.

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в России находится на этапе становления, что обусловлено проведением организационно-правовой структуры аудиторской деятельности в соответствии с ФЗ.

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности включает 5 уровней:

– Первый уровень. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». ФЗ является основным законодательным актом, регулирующим аудиторскую деятельность.

Он определяет место аудита как равноправного и необходимого элемента

финансово-хозяйственной деятельности.

В законе установлено понятие аудита, аудиторской деятельности, определена цель, задачи, сформулированы требования, предъявляемые к аудиторам и аудиторским организациям, их права и обязанности, а также права и обязанности аудируемых лиц.

В законе дано определение обязательного аудита и установлены критерии его проведения.

Закон определяет понятие конфиденциальности, аудиторской тайны и установил ответственность за ее несоблюдение.

Законом установлен порядок регулирования аудита в РФ;

– Второй уровень Документы, которые разрабатываются на основе Федерального Закона: постановления, приказы Президента, Правительства, Министерства финансов, которые дополняют и разъясняют отдельные вопросы аудиторской деятельности;

– Третий уровень с помощью аудитор может определить порядок проведения, методику исходя из конкретных ситуаций.

В настоящее время наравне с федеральными стандартами аудиторской деятельности работают правила (стандарты) аудиторской деятельности, принятые до принятия ФЗ;

– Четвёртый уровень требования стандартов не могут быть ниже требований федеральных стандартов и не должны им противоречить.

К этому уровню также относятся отраслевые нормативные документы, регламентирующие порядок аудиторских проверок в соответствующих отраслях (направлениях);

– Пятый уровень. Внутрифирменные аудиторские стандарты, которые разрабатываются аудиторскими организациями и аудиторами самостоятельно. Они необходимы для технической реализации требований федеральных стандартов.

Внутрифирменные стандарты призваны обеспечить единый контроль в проведении аудиторской проверки в данной аудиторской форме [13, с.154].

Внутрифирменные стандарты, как правило, носят конфиденциальный характер, так как содержат прогрессивную методику и рациональные способы организации аудиторской деятельности.

Осуществляя учет и аудит товаров, следует руководствоваться такими документами как:

– Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н;

– Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 № 57837);

– Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»;

– Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (последняя редакция);

Таким образом, система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ позволяет компаниям выстраивать свою учетную политику в соответствии с действующим российским законодательством. Система нормативного регулирования бухгалтерского учёта в РФ содержит четыре уровня нормативного регулирования бухгалтерского учёта.

1.2 Основы бухгалтерского учета товаров

Товар – это любое имущество, приобретенное исключительно для перепродажи.

В бухгалтерском учете товары учитываются по фактической себестоимости. Она формируется с учетом дополнительных затрат на покупку:

– уплаченные поставщику суммы за товар (кроме входного НДС, если его

можно принять к вычету),

– плата за информационные или другие услуги, связанные с покупкой этого товара,

– оплата доставки, погрузки и разгрузки;

– таможенные пошлины;

– вознаграждения, которые организация платит посредникам, если через них покупает товар (сюда же входят иные затраты, связанные с приобретением товара).

Оптовые и розничные продавцы могут формировать фактическую себестоимость товаров без учета затрат по заготовке и доставке до склада — тогда такие расходы будут включены в расходы на продажу. Это положение необходимо закрепить в учетной политике (п. 21 ФСБУ 5/2019).

Розничные цены формируются из закупочных, которые назначает производитель, плюс торговая наценка. Во всех цивилизованных странах подход именно таков. В России он также лежит в основе ценообразования и «философии» торговли, но с существенными законодательными вариациями.

Если товары получены как вклад в уставный капитал, то договора с поставщиком с прописанной стоимостью товаров не будет. За основу вместо уплаченной суммы следует взять денежную оценку стоимости товара, которую даст независимый специалист-оценщик. Если же товары получены в дар, то их следует оценивать по справедливой стоимости [13, с.166].

Для организаций на УСН в себестоимость товара включается НДС, выставленный поставщиком, если он отражен в документах от него. Для организаций на общей системе налогообложения купленный НДС в стоимость не будет попадать.

Оприходовать товары (принять к учету) можно на дату, в которую вы получили право собственности на товар и фактически потратились на его приобретение. Если затраты на покупку товары растянуты во времени, то на дату получения права собственности товар отражают в учете по тем затратам, которые уже известны. Например, если товар находится в пути,

вначале его отражают в учете по договорной стоимости, а затем по фактической.

План счетов для торговых предприятий содержит счета, отражающие специфику торговой деятельности.

Счет 41 «Товары» применяют для учета наличия и движения товаров и тары, предназначенных для реализации. Он подразделяется на следующие субсчета:

– 41-1 «Товары на складах»;

– 41-2 «Товары в розничной торговле»;

– 41-3 «Тара под товаром и порожняя»;

– 41-4 «Покупные изделия»;

– 41-5 «Предметы проката»;

– 41-6 «Индивидуальные жилые дома для реализации».

Счет 42 «Торговая наценка» предназначен для учета торговой скидки, полученной торговыми предприятиями, и налога с оборота. Он подразделяется на следующие субсчета:

– «Торговая наценка (скидка, накидка)»;

– «Скидка поставщиков на возмещение транспортных расходов»;

– «Отклонение от средневзвешенных цен».

Счет 44 «Расходы на продажу» используют для учета издержек обращения торговых предприятий. Здесь предусмотрены следующие субсчета:

– «Расходы предприятий оптовой торговли»;

– «Расходы овощехранилищ»;

– «Расходы предприятий розничной торговли»;

– «Расходы предприятий общественного питания»;

– «Расходы на содержание аппарата управления»;

– «Транспортные расходы, возмещаемые поставщиками»;

– «Накладные расходы по экспорту-импорту за границей».

Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» предназначен для учета реализации товаров в торговых предприятиях. Счет имеет следующие

субсчета:

– «Товаров, готовой продукции работ и услуг оптом»;

– «Товаров оптом из овощехранилищ»;

– «Товаров в розницу предприятиям розничной торговли»;

- «Товаров и продукции в розницу предприятиям общественного питания»;

– «Готовой продукции, материалов, работ и услуг в розницу»;

– «Товаров мелким оптом»;

– «Товаров транзитом с участием в расчетах»;

– «Товаров, готовой продукции, материалов, работ и услуг без включения в товарооборот»;

– «Реализация по экспорту-импорту».

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи [19, с.78].

Методику бухгалтерского учета товаров в организации определяют ФСБУ 5/2019 «Запасы», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Товары, предназначенные для дальнейшей перепродажи, учитывают на счете 41 «Товары». Если товары находятся у организации, но не являются ее собственностью, то их учет осуществляется на забалансовых счетах 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», и 004 «Товары, принятые на комиссию».

Организации могут использовать типовые формы первичных учетных документов или применять формы документов, разработанные самостоятельно. После определения потребности в бланках заказывают их печатание в типографии или делают заявку на приобретение, а при централизованном снабжении делают заявку на их получение от вышестоящей организации.

Все формы первичных учетных документов, как типовых, так и

разработанных самостоятельно, составляются с соблюдением требований, предусмотренных Законом «О бухгалтерском учете».

Для оформления и учета операций по движению товаров в торговых организациях предусмотрены следующие основные унифицированные формы первичной учетной документации (таблица 1.2).

Таблица 1.2 – Основные унифицированные формы первичной учетной документации

№ формы	Наименование формы
ТОРГ-1	Акт о приемке товаров
ТОРГ-2	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей
ТОРГ-3	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров
ТОРГ-4	Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика
ТОРГ-5	Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика
ТОРГ-6	Акт о завесе тары
ТОРГ-11	Товарный ярлык
ТОРГ-12	Товарная накладная
ТОРГ-13	Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары
ТОРГ-15	Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей
ТОРГ-16	Акт о списании товаров
ТОРГ-18	Журнал учета движения товаров на складе
ТОРГ-28	Карточка количественно-стоимостного учета
ТОРГ-29	Товарный отчет
ТОРГ-30	Отчет по таре

Организация складского учета товаров зависит от способа их хранения.

Различают партионный и сортовой способы хранения и, соответственно, партионный и сортовой учет товарно-материальных ценностей.

При составлении бухгалтерских отчетов и балансов должна быть обеспечена полнота отражения за отчетный год всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов. Данные аналитического учета должны быть сверены с данными синтетического учета на 1-е число следующего за отчетным года. Все регистры бухгалтерского учета сверяются

по каждому корреспондирующему счету, а также с остатками, показанными, но каждому синтетическому счету в Главной книге.

Бухгалтерские отчеты и балансы, включая сводные, представляемые в вышестоящую организацию, должны быть подписаны руководителем и главным бухгалтером, а также другими должностными лицами, подписи которых предусмотрены на формах отчетности. Во все остальные адреса, предусмотренные Положением о бухгалтерских отчетах и балансах, представляются копии отчетов и балансов, заверенные главным бухгалтером.

На предприятиях и в организациях, обслуживаемых централизованными бухгалтериями, бухгалтерские отчеты и балансы подписывают руководители предприятий и организаций и главные бухгалтеры централизованных бухгалтерий или по их поручению руководители учетно-контрольных групп.

За нарушение сроков представления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, и балансов руководители и главные бухгалтеры отвечают в дисциплинарном порядке. По решению руководителя вышестоящей организации они могут быть лишены премии или привлечены к уголовной ответственности за представление заведомо неправильных отчетных данных и за систематическое и злостное нарушение установленных форм и сроков представления отчетов.

Реализацию товаров обязательно должны сопровождать следующие документы:

1. При оптовой торговле:

– Товарная накладная по форме ТОРГ-12.

Обязанность по оформлению товарной накладной возлагается обычно либо на сотрудников бухгалтерских отделов, либо на кладовщиков или иных уполномоченных работников предприятия.

Унифицированного, принятого для всеобщего применения образца товарной накладной не существует, поэтому каждая организация может разработать и утвердить собственный бланк или воспользоваться шаблоном. Количество таблиц и строк в документе не ограничивается, поэтому при

необходимости документ можно расширять или сужать, в зависимости от ситуации [19, с.49].

В накладной всегда должны содержаться следующие сведения:

– название и реквизиты организации, которая отпускает товар,

– данные о покупателе,

– информация о продукции: наименование, количество, цена и общая стоимость товара.

Если компания-продавец работает с НДС, это также указывается в документе. Товарная накладная обязательно должна быть подписана ответственным лицом. Ставить печать на ней необязательно, так как с 2016 года, юридические лица (как и индивидуальные предприниматели) имеют право не использовать в своей работе печати и штампы.

– Счет-фактура.

Счет-фактура – сопроводительный документ, который оформляется при проведении различных операций. Подготовка бумаги производится на базе счета, выставленного ИП или компанией. В процессе торговли рассматриваемый документ замещается товарной накладной.

Одним из ключевых моментов оформления является корректность присвоения номера по порядку. Здесь важно учесть ряд правил:

1. различные виды счетов-фактур должны отделяться друг от друга. В частности, по отдельности регистрируются документы для итоговых и авансовых выплат.

2. Обязательно сохранение хронологического порядка.

3. Дубли должны быть исключены.

4. Порядок нумерации счета-фактуры производится с учетом определенной системы.

5. Если бумага выдается со стороны подразделения, учредителя ТОВ или управляющего по доверенности, обязательна установка символа «/».

Отдельное внимание должно уделяться заполнению документа. Так, в счете-фактуре прописывается такая информация (реквизиты):

1. Название, день и адрес составления.

2. Номер по порядку.

3. Данные, касающиеся участников. Сюда относится информация об отправителе груза, получателе товара, покупателе и прочих лицах-участниках.

4. Денежные единицы, применяемые при осуществлении сделки.

5. Информация об объекте операции.

6. Параметры товара (количество, цена).

7. Подпись ответственных лиц, с указанием ФИО и должности.

– Транспортные документы: товарно-транспортная накладная по форме Т-1 и/или транспортная накладная.

Товарно-транспортная накладная – это один из учётных документов, подтверждающих факт отгрузки товаров от поставщика к покупателю. Часто она применяется для того, чтобы подтвердить обоснованность вычета по НДС.

Товарно-транспортная накладная при оформлении с помощью формы №1-Т представляет собой бланк, состоящий из трёх основных частей:

1. «Шапка». В ней указываются дата составления, номер накладной груза, грузоотправитель, грузополучатель, а также, при необходимости – плательщик (с указанием банковских реквизитов).

2. Товарный раздел в ТТН. В нём указывается наименование товара, его количество, номенклатурный код, цена и другие данные, касающиеся перевозимого груза.

3. Транспортный раздел. Здесь проставляется информация о дате доставки, грузоперевозчике (с указанием его банковских реквизитов), марка и номер машины, на которой осуществляется перевозка, данные водителя, данные заказчика перевозки.

ФЗ «О бухгалтерском учете» требует, чтобы в первичных учётных документах (к числу которых относится и ТТН) обязательно указывались следующие данные:

– Название документа («Товарно-транспортная накладная»).

– Дата, когда он был составлен.

– Название составителя (применительно к ТТН – грузоотправителя).

– Факт хозяйственной деятельности, по поводу которого составлен документ. Для ТТН таким фактом будет передача груза на перевозку и принятие его получателем.

– Количественная величина. Это значит, что должны быть указаны как количество передаваемого товара (в штуках, массе или объёме), так и его стоимость.

– Наименование должности лица, ответственного за составление документа. Подписи всех ответственных лиц .

При розничной торговле:

– Чек ККМ.

Чек, который выдает контрольно-кассовый аппарат, - это фискальный документ, который печатается на специальной ленте и должен иметь набор обязательных реквизитов. К последним относятся:

– название ИП согласно документов о регистрации;

– идентификационный налоговый номер налогоплательщика-ИП;

– заводской номер, который был присвоен контрольно-кассовому аппарату на заводе-изготовителе;

– порядковый номер;

– дата совершения покупки;

– время проведения операции, отображенной в чеке;

– цена покупки или оказываемой услуги;

– тип фискального режима.

Все эти параметры могут быть указаны на данном фискальном документе во время выдачи в произвольном порядке. То есть, нет единой структуры чека контрольно-кассовой машины. Главное, чтобы были указаны обязательные реквизиты [19, с.54].

– Товарный чек (выдается по требованию покупателя).

Таким образом, основным объектом бухгалтерского учета в оптовой и розничной торговле являются товары, поэтому бухгалтерия организации

торговли обязана обеспечить полный учёт поступающих товаров и своевременное отражение в учёте операций, связанных с их выбытием. Учет товаров оформляется первичной учетной документацией.

1.3 Методология аудита товаров

Аудиторскую проверку организаций оптовой торговли можно условно разделить на следующие этапы:

1) подготовка и планирование аудиторской проверки (подготовительный этап);

2) проведение аудита (этап сбора и обработки информации);

3) заключительный этап аудиторской проверки.

При этом следует отметить, что подготовительный этап также включает в себя два подэтапа:

1) подготовительная или предварительная стадия планирования;

2) непосредственно планирование аудиторской проверки.

Целью предварительной стадии планирования является оценка возможности проведения аудита, предполагаемых масштабов и продолжительности проверки. На подготовительном этапе планирования происходят принятие решения о сотрудничестве с новым клиентом, общее знакомство с финансово-хозяйственной деятельностью, определение условий работы с ним и подбор штата с учетом масштабов и специфики деятельности торговой организации. Понимание аудиторской организацией деятельности экономического субъекта основывается на получении сведений о торговой организации, специфике и масштабах ее деятельности, в том числе в отношении выбора и применения учетной политики, информации, касающейся организационно-правовой формы и организационной структуры, экономической и правовой среды, в которой функционирует торговая организация и прочих данных. На стадии планирования производится вся предварительная работа, связанная с разработкой плана и программы аудита,

предварительной оценкой уровня существенности и аудиторского риска.

При разработке общего плана аудита организаций оптовой торговли следует выделить задачи аудита поступления, наличия товаров, их продажи и прочего выбытия, расчетных операций, а также работы, связанные с изучением и оценкой системы внутреннего контроля за операциями с товарами.

При изучении способов ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, а также системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, как правило, используются тесты либо опросные листы, являющиеся рабочими документами аудитора.

На основе результатов проведенного тестирования возможно выявление участков, где контроль ослаблен и велика вероятность возникновения искажений в бухгалтерском учете, а также налоговых рисков. Одна из основных задач бухгалтерского учета в оптовой торговле состоит в правильной организации учета, позволяющей своевременно получать информацию о ходе поступления товаров, выполнении договорных обязательств поставщиками и получателями продукции, состоянии товарных запасов, отгрузки и реализации ценностей и контроле за их сохранностью. Трудоемкость бухгалтерского учета торговых операций определяет высокую вероятность возникновения значительного количества ошибок именно на этом участке учета. В связи с этим основной задачей аудиторской проверки организаций оптовой торговли является выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных отношениях, в основном в части операций по приобретению и движению товара.

На результаты проверки оказывают влияние не только функционирование системы внутреннего контроля торговой организации, но и проведение процедур проверки по существу, используемых в ходе аудита, а именно их количество и содержание. Объем аудита определяется индивидуально по каждой проверке при разработке плана ее проведения и в ходе фактического осуществления, что зависит от масштабов проверяемой торговой организации, особенностей ее деятельности, принятого уровня существенности и

допустимого риска.

Таким образом, аудиторская проверка торгово-производственных операций - это сложный и трудоемкий процесс. И для оптимизации аудита важно еще на стадии планирования определить принципы и состав аудиторских процедур, которые заранее должны быть разработаны и систематизированы. К общеметодическим принципам аудита торгово-производственных операций следует отнести:

- принцип выборочно-сплошного наблюдения в силу однородности совокупности операций и их классификации на типичные и нетипичные для данного хозяйствующего субъекта (например, договоры дарения, мены, и т.п.);

- принцип существенности на основе анализа факторов, оказывающих влияние на существенность информации в бухгалтерской отчетности (соотношение показателей по таким его статьям, как запасы, денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженность, и валюты баланса);

- принцип подтверждения первичной оценки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета в целях уточнения аудиторского риска и объема аудиторских процедур;

- принцип выявления взаимосвязи и тенденций в темпах изменения таких показателей, как объем продаж, величина товарных запасов и денежных средств на основе применения аналитических процедур для оценки факторов, повышающих риск появления искажений.

Для оценки достоверности и законности торгово-производственных операций и решения других задач аудиторской проверки аудитор должен использовать общую методику аудита однородных хозяйственных операций, которая в самом общем виде включает:

- информационное обеспечение аудита (внешнее и внутреннее);

- предметную область проведения аудита (правовая экспертиза хозяйственных договоров, учетной политики);

- методику детального аудита однородных хозяйственных операций (в отношении записей на счетах бухгалтерского учета и документального

оформления хозяйственных операций).

Таким образом, в первой главе были, раскрыты, теоретические основы учета и аудита товаров. Полнота, своевременность, достоверность отражения товарных операций, рассмотрена методика нескольких профессоров и изучена методика некоторых авторов, которые выделяют этапы аудиторской проверки. Система нормативного регулирования бухгалтерского учёта в РФ, четыре уровня нормативного регулирования бухгалтерского учёта, основные ведения учёта приведения в соответствии с международными стандартами, четыре уровня актов, которые регулируют бухгалтерский учёт, систему нормативного регулирования аудиторской деятельности включает пять уровней, и документы которые осуществляют учёт и аудит товаров.

ГЛАВА 2 ДЕЙСТВУЮЩАЯ ПРАКТИКА УЧЕТА И АУДИТА ТОВАРОВ В ООО «ГЛОРИЯ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Глория», в дальнейшем именуемое «Общество», зарегистрировано Постановлением Главы администрации.

Акционерами Общества могут быть любые юридические и физические лица, признающие положения настоящего Устава.

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Глория». Сокращенное наименование: ООО «Глория». Местонахождение Общества:, с. Мияссы, ул. Центральная 5.

Основным видом деятельности является торговля розничная напитками в специализированных магазинах (Приложение А).

Общество является юридическим лицом, по российскому законодательству, имеет самостоятельный баланс, вправе иметь банковские счета в рублях и иностранной валюте на территории России и за ее пределами.

Предприятие является коммерческой организацией, уставный капитал которой разделен на акции, удостоверяющие обязательственные права участников общества по отношению к предприятию. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год. Учетная политика предприятия оформляется организационно-распорядительным документом –приказом (распоряжением) руководителя.

ООО является юридическим лицом и имеет в своей собственности частное имущество, которое учитывается на его отдельном балансе. Общество может от своего имени приобретать и осуществлять личные как неимущественные права, так и имущественные.

Общество самостоятельно планирует свою производственную и

хозяйственную деятельность. В основе планов стоят договоры, заключаемые с потребителями продукции и услуг, а также поставщиками материальных, технических и других благ. Выполнение работ, реализация продукции, и оказание услуг осуществляются по тарифам и ценам, устанавливаемым предприятием самостоятельно, если законом не установлено иное.

Общество имеет гражданские права и несет обязательства, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных Федеральными законами.

Для анализа и планирования организации труда и производства, качества продукции, уровня техники, использования оборотных и основных фондов, трудовых ресурсов применяются технико-экономические показатели.

Показатели производственных мощностей, среднегодовой стоимости производственных ОС отражают производственные потенциальные возможности хозяйствующего субъекта, размеры объектов недвижимости.

Результаты среднегодовой численности промышленного и производственного персонала субъекта хозяйствования, общего объема денежных средств, направленных на заработную плату, имеют самостоятельное значение для определения наличия числа рабочих мест на предприятии, уровня материальной обеспеченности работников, уровня роста этих параметров, но и являются исходными данными для расчета производительности труда, среднемесячной заработной платы.

Показатели себестоимости товаров и продукции, убытка или прибыли на отчетный период, показывают общие затраты и окончательные результаты.

Технические и экономические показатели - это шкала измерений, характеризующая материально-производственную базу организаций и комплексное потребление ресурсов.

Финансово-хозяйственная деятельность в ООО «Глория» за 2019-2021 годы характеризуется следующими технико-экономическими показателями, представленными в таблице 2.1, составленным на основе данных бухгалтерской отчетности (Приложение Б).

Таблица 2.1 – Основные технико-экономические показатели ООО «Глория», 2019-2021 гг.

Показатели	2019	2020	2021	Отклонение		Темп роста, %	
				2020-2019	2021-2020	2020-2019	2021-2020
Выручка	8131	8826	9322	+695	+496	+8,5	+5,6
Себестоимость продаж	7001	7125	7268	+124	+143	+1,8	+2,0
Валовая прибыль	1130	1701	2054	+571	+353	+50,5	+20,8
Коммерческие расходы	21	52	84	+31	+32	+147,6	+61,5
Управленческие расходы	325	535	761	+210	+226	+64,6	+42,2
Прибыль от продаж	784	1114	1209	+330	+95	+42,1	+8,5
Прочие расходы	19	35	60	+16	+25	+84,2	+71,4
Прибыль до налогообложения	765	1079	1149	+314	+70	+41,0	+6,5
Налог на прибыль	153	216	254	+63	+38	+41,2	+17,6
Чистая прибыль	612	863	895	+251	+32	+41,0	+3,7

По данной таблице можно сделать следующий вывод, что анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Глория» показал следующее, что за рассматриваемый период времени выручка предприятия возросла в 2021 г. на 496 тыс. руб. по сравнении с 2020 г., которая составила 8826 тыс. руб. Себестоимость продаж выросла в 2021 на 143 тыс. руб. по сравнении с 2020 г., которая составила 7124 тыс. руб. Валовая прибыль выросла в 2021 на 353 тыс. руб. по сравнении с 2020 г., которая составила 1701 тыс. руб. Прибыль от продаж выросла в 2021 на 95 тыс. руб. по сравнении с 2020 г., которая составила 1114 тыс. руб. Прочие расходы выросли в 2021 на 25 тыс. руб. по сравнении с 2020 г., которая составила 35 тыс. руб. Прибыль до налогообложения выросла в 2021 на 70 тыс. руб. по сравнении с 2020 г., которая составила 1079 тыс. руб. Налог на прибыль выросли в 2021 на 38 тыс. руб. по сравнении с 2020 г., которая составила 216 тыс. руб. Чистая прибыль выросла в 2021 на 32 тыс. руб. по сравнении с 2020 г., которая составила 863 тыс. руб.

Таким образом, согласно данных проведенного анализа технико-

экономических показателей можно сделать общий вывод об эффективном экономическом управлении хозяйствующий субъектом. Деятельность предприятия является успешной, предприятие получает прибыль.

2.2 Организация бухгалтерского учета товаров в ООО «Глория»

Все товарные операции ООО «Глория» делятся на два вида: поступление товаров в организацию розничной торговли и их выбытие. В организации ООО «Глория» товары поступают главным образом от поставщиков и оформляются товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями поставки товаров и правилами перевозки грузов (накладной, товарно-транспортной накладной, железнодорожной накладной, коносаментом или счетом-фактурой).

В накладной ООО «Глория» указывается:

– номер и дата выписки;

– наименование поставщика и покупателя;

– наименование и краткое описание товара, его количество (в единицах), цена и общая сумма (с учетом налога на добавленную стоимость) отпущенного товара.

Накладная подписывается материально ответственными лицами, сдавшим и принявшим товар и заверяется круглыми печатями организаций поставщика и получателя.

Товарно-транспортную накладную выписывают при доставке товаров автомобильными транспортном. Товарно-транспортная накладная состоит из двух разделов: товарного и транспортного. В зависимости от особенностей товаров к товарно-транспортной накладной могут прилагаться другие документы, следующие с грузом.

При доставке товаров железнодорожным транспортом в качестве сопроводительного документа выступает железнодорожная накладная. К железнодорожной накладной могут быть приложены спецификации и

упаковочные листы, о чем делается отметка в накладной. Если товар отправлен по железной дороге в контейнерах, то оформляется «Накладная на перевозку груза в универсальном контейнере» или выписывается счет - фактура.

Счет-фактура является основным первичным документом, служащим основанием для расчетов с поставщиками (Приложение В).

Порядок приемки товаров и ее документальное оформление зависят: от места приемки, характера приемки (по количеству, качеству, комплектности), от степени соответствия договора поставки сопроводительными документами.

Приемка товаров по количеству в организациях розничной торговли предусматривает проверку соответствия фактического наличия товара данным, содержащимся в транспортных, сопроводительных или расчетных документах.

Приемка товара на складе поставщика осуществляется материально ответственным лицом предприятия розничной торговли по доверенности. Если товар находится в ненарушенной таре, то приемка может проводиться по количеству мест, массе брутто или по количеству товарных единиц и маркировке на таре. Если не проводится проверка фактического наличия товара в таре, то необходимо сделать отметку об этом в сопроводительном документе.

Если количество и качество поступившего товара соответствует указанному в товаросопроводительных документах, то на сопроводительные документы (накладная, счет-фактура, товарно-транспортная накладная, качественное удостоверение и другие документы, удостоверяющие количество и качество поступивших товаров) накладывается штамп организации, что подтверждает соответствие принятых товаров данным, указанным в сопроводительных документах. Материально ответственное лицо, осуществляющее приемку товара, ставит свою подпись на товаросопроводительных документах и заверяет ее круглой печатью торговой организации.

В случае несоответствия фактического наличия товаров или отклонении по качеству, установленному в договоре, или данным, указанным в сопроводительных документах, составляется акт, который является

юридическим основанием для предъявления претензий поставщику. Акт составляется комиссией, в состав которой должны входить материально ответственные лица организации розничной торговли, представитель поставщика (возможно составление акта в одностороннем порядке при согласии поставщика или его отсутствии).

При закупке товара или его приемке руководителям предприятий розничной торговли необходимо следить за наличием сертификата соответствия на закупаемый товар.

Возврат товара поставщику при обнаружении брака в процессе реализации товара, при несоответствии товара стандарту или согласованному образцу по качеству, некомплектности товаров осуществляется путем оформления расходной накладной. Условия возврата поставщику могут быть различными и оговариваются в договоре поставки.

Первичные документы по приходу товаров должны быть пронумерованы и подшиты в журнал поступления товаров, который должен содержать название приходного документа, его дату и номер, краткую характеристику документа, дату регистрации документа, сведения о поступивших товарах.

Полученные счета - фактуры регистрируются в установленном порядке в книге покупок.

Реализация регистрируется, согласно чеков контрольно-кассовых машин, в книге продаж.

Одним из признаков учета товаров в организациях розничной торговли является составление материально ответственными лицами отчетности о наличии и движении товаров. Материально-ответственное лицо на основе фактического получения товаров и их реализации составляет товарный отчет.

В приходной части товарного отчета каждый приходный документ (источник поступления товаров, номер и дата документа, сумма поступивших товаров) записывается отдельно и подсчитывается общая сумма оприходованных товаров за данный отчетный период, а также итог прихода с остатком на начало периода. В расходной части товарного отчета также

отдельно записывают каждый расходный документ (направление выбытия товаров, номер и дата документа, сумма выбывших товаров). После этого определяют остаток товаров на конец отчетного периода. Внутри каждого вида прихода и расхода документы располагаются в хронологическом порядке. Общее число документов, на основании которых составлен товарный отчет, указывают прописью в конце отчета. Товарный отчет подписывает материально-ответственное лицо. Товарный отчет составляют под копирку в двух экземплярах.

Первый экземпляр скрепляют с документами, которые располагают в порядке последовательности записей и отдают в бухгалтерию. Бухгалтер в присутствии материально-ответственного лица проверяет товарный отчет и расписывается в обоих экземплярах о приемке отчета и указывает дату. Первый экземпляр отчета вместе с документами, на основании которых он был составлен, остается в бухгалтерии, а второй передается материально-ответственному лицу.

После этого каждый документ проверяют с точки зрения законности совершенных операций правильности цен, таксировки и подсчета. В ООО «Фактория» товарный отчет составляется ежемесячно материально-ответственным лицом, а затем передается в бухгалтерию для его проверки.

Согласно п. 11 ФСБУ 5/2019 все прямые расходы, связанные с закупкой ТМЦ, должны быть включены в их себестоимость. К прямым затратам относятся:

– собственно, стоимость, уплаченная продавцу;

– заготовка и доставка;

– доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию;

– оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

– связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

– иные, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Такие расходы отражаются проводкой:

Дебет счета 41 «Товары» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками».

После приема товара на склад его могут переместить в другие подразделения фирмы. При этом затраты на доставку между подразделениями, хранение и прочие аналогичные издержки учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности. Могут иметь место и иные расходы, связанные с продажей (упаковка, реклама).

Данные операции, осуществленные с привлечением сторонних сил, отражаются в учете проводками:

– Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками» – отражены услуги сторонних организаций (ИП);

– Дебет счета 19 «НДС по приобретеным ценностям»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – выделен входящий НДС.

Эти операции могут осуществляться и собственными силами. Тогда это выразится проводками:

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»;

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (69, 10, 02, 76).

Последней из приведенных проводок начисляются также расходы общего характера, связанные с содержанием аппарата управления, торговых и складских площадей, собственного транспорта.

Бухгалтерский учет в розничной торговле несколько отличается от учета оптового товара. Связано это не только с тем, что продажи ведутся мелкими партиями или поштучно, но и с преобладанием наличных расчетов.

Розничные организации вправе вести учет ТМЦ как по закупочным ценам, так и по продажным с выделенным учетом наценки (п. 20 ФСБУ 5/2019, до 01.01.2021 - п. 13 ПБУ 5/01).

Если магазин имеет учетные программы и специальное оборудование, то

учет ведется по каждому виду ТМЦ, а программа автоматически списывает себестоимость ТМЦ по закупочным ценам (то есть ведется количественно-суммовой учет).

Ну а небольшим магазинам и розничным точкам, которые не оснащены программным продуктом, вести учет сподручнее по отпускным ценам, поскольку этот способ менее затратный. При этом наценка отражается на счете 42 в момент поступления товара.

В ООО «Глория» учет товаров осуществляется по отпускным ценам (таблица 2.2).

Таблица 2.2 - Проводки при поступлении товара в розничную организацию ООО «Глория»

№ п/п	Содержание	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Поступил товар	41	60
2	Выделен НДС	19	60
3	Учтена наценка	41	42

Вся сумма полученной наличной выручки собирается за день и оформляется записью:

– Дебет счета 50 «Касса»; Кредит счета 90.1 «Выручка» - поступление выручки в кассу.

Многие магазины устанавливают платежные терминалы для расчета с покупателями посредством банковских карт. Такой вид расчетов называется эквайрингом и фиксируется проводкой:

– Дебет счета 51 «Расчетный счет» (57 «Переводы в пути);

Кредит счета 90.1 «Выручка».

После оформления выручки необходимо показать выбытие товара. Данный факт отражается записью:

Дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж»; Кредит счета 41 «Товары».

Поскольку ТМЦ числится на счете 41 по отпускным ценам, получается, что сумма выручки и сумма списания товара равны, поэтому необходимо

дополнительно учесть и проданную наценку. Делается это проводкой:

– Дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж»; Кредит счета 42 «Торговая наценка» (сторно). Реализованная наценка является валовым доходом предприятия и называется реализованным наложением.

Согласно п. 12 Методических рекомендаций по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли (письмо Роскомторга от 10.07.1996 № 1-794/32-5) реализованное наложение определяется расчетным путем при учете ТМЦ по отпускным ценам.

Расчет осуществляется 4 способами:

1. По общему товарному обороту;

2. Ассортименту товарного оборота;

3. Среднему проценту;

4. Ассортименту остатка ТМЦ.

В ООО «Глория» при покупке товаров, прежде всего, заключают Договор поставки с предприятием - поставщиком, в котором оговариваются: предмет договора, условия поставки, обязанности сторон, цены и порядок расчетов, приемка-сдача товаров, дополнительные условия, гарантийные обязательства, срок действия договора и прочие условия. К Договору поставки разрабатываются Приложения, оговаривающие вопросы расчетов (отсрочка, максимальная сумма задолженности, допустимый срок погашения и т.д.), сроки гарантии.

Порядок оформления и получения по ним товаров установлен «Инструкцией о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности», утвержденной Постановлением Государственного Комитета статистики РФ от 30.10.97 г. № 71а.

Порядок приемки товаров и ее документальное оформление зависят: от места приемки, характера приемки (по количеству, качеству, комплектности), от степени соответствия договора поставки сопроводительным документам.

Приемка товаров по количеству в организациях розничной торговли

предусматривает проверку соответствия фактического наличия товара данным, содержащимся в транспортных, сопроводительных или расчетных документах.

Приемка товара на складе поставщика осуществляется материально ответственным лицом предприятия розничной торговли по доверенности.

Если товар находится в ненарушенной таре, то приемка может проводиться по количеству мест, массе брутто или по количеству товарных единиц и маркировке на таре. Если не проводится проверка фактического наличия товара в таре, то необходимо сделать отметку об этом в сопроводительном документе.

Если количество и качество поступившего товара соответствует указанному в товаросопроводительных документах, то на сопроводительные документы (накладная, счет-фактура, товарно-транспортная накладная, качественное удостоверение и другие документы, удостоверяющие количество и качество поступивших товаров) накладывается штамп организации, что подтверждает соответствие принятых товаров данным, указанным в сопроводительных документах.

Материально ответственное лицо, осуществляющее приемку товара, ставит свою подпись на товаросопроводительных документах и заверяет ее круглой печатью торговой организации.

В случае несоответствия фактического наличия товаров или отклонении по качеству, установленному в договоре, или данным, указанным в сопроводительных документах, составляется акт, который является юридическим основанием для предъявления претензий поставщику.

Акт составляется комиссией, в состав которой должны входить материально ответственные лица организации розничной торговли, представитель поставщика (возможно составление акта в одностороннем порядке при согласии поставщика или его отсутствии).

При закупке товара или его приемке руководителям предприятий розничной торговли необходимо следить за наличием сертификата соответствия на закупаемый товар.

Первичные документы по приходу товаров должны быть пронумерованы и подшиты в журнал поступления товаров, который должен содержать название приходного документа, его дату и номер, краткую характеристику документа, дату регистрации документа, сведения о поступивших товарах. Полученные счета - фактуры регистрируются в установленном порядке в книге покупок.

Реализация товаров регистрируется, согласно чекам контрольно - кассовых машин, в книге продаж. Оформляются расходные и товарные накладные и счета - фактуры. Составляется Журнал учета выданных счетов-фактур.

В ООО «Глория» реализация продукции (работ, услуг) производится: по свободным отпускным ценам и тарифам. Свободные продажные цены согласовываются сторонами сделки, то есть продавцом и покупателем.

Проанализировав документы ООО «Глория» можно сказать о том, что все финансовые результаты данного предприятия в большей степени отражаются на счете 90 «Продажи», что связано с тем фактом, что данная операция является одной из основных для предприятия, а также на счете 98 «Доходы будущих периодов» и на счете 99 «Прибыли и убытки».

Если, как в нашем случае в ООО «Глория», в расчетах используются свободные договорные цены, то они могут быть проверены со стороны налоговых органов. Проверке подвергаются цены при отклонении их более чем на 20 % от уровня рыночных цен на идентичные изделия, цены по договорам, заключаемым между взаимозависимыми организациями, по товарообменным операциям и внешнеторговым сделкам.

Проверка цен, указанных в договоре, осуществляется:

- на основе документально подтвержденной информации, полученной из официальных источников о рыночных ценах.

К официальным источникам относится следующая информация: о биржевых котировках и рыночных ценах, опубликованных в печатных изданиях государственными органами по статистике и органами,

регулирующими ценообразование, а также заключения экспертов, имеющих право на осуществление оценочной деятельности;

- методом цены последующей продажи.

При этом методе в основу проверки берется цена, по которой в последующем продавалась продукция. Этот метод используется в случае отсутствия на рынке сделок по идентичным или однородным товарам;

- затратным методом, при котором рыночная цена рассчитывается как сумма произведенных расходов и обычной прибыли для данной сферы деятельности.

Обычный размер прибыли равен уровню рентабельности, сложившемуся по аналогичным товарам. Сведения об уровне рентабельности получают от органов статистики и органов ценообразования.

Продажа товаров за наличный расчёт в ООО «Глория» производится с использованием кассовых суммирующих аппаратов. При закрытии склада заведующий складом в присутствии кассира снимает показания денежных суммирующих счётчиков (получает распечатку), которые записываются в книгу кассира-операциониста. Контрольная лента позволяет увидеть сумму выручки за день, которую также записывают в эту книгу.

Выручка ежедневно сдаётся в главную кассу, и она показывается в приходной части отчёта кассира главной кассы на основании приходных кассовых ордеров. Сумма реализованных товаров отражается в расходной части товарно-денежного отчёта на основании квитанций к приходным кассовым ордерам. Эти суммы должны быть тождественны. Сдача выручки из главной кассы в банк оформляется расходным кассовым ордером.

Согласно учётной политике, проводимой в ООО «Глория» определение выручки от реализации товаров (работ, услуг) и признание прибыли, соответствующей полученной выручке, производится по моменту отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Реализация товаров учитывается на операционно-результативном счёте 90 «Продажи». Этот счёт предназначен для обобщения информации о доходах

и расходах, связанных с видами деятельности, указанными в уставе организации, а также для определения финансового результата по ним. На счёте 90 «Продажи» отражаются выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг и себестоимость реализованных товаров, работ, услуг. Сумма выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг отражается в бухгалтерском учёте на момент её признания в соответствии с учётной политикой организации, то есть по дебету счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» и других и кредиту счёта 90 «Продажи». Одновременно стоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг списывается с кредита счёта 41 «Товары» в дебет счёта 90 «Продажи».

Когда организация ООО «Глория» получает прибыль, то закрытие счета 90 выглядит так: Дебет счета 90-9 - Кредит счета 99. Если сработала в минус, то бухгалтерия фиксирует это проводкой: Дебет счета 99 - Кредит счета 90-09. По окончании календарного года все субсчета, открытые к 90 (кроме субсчета 90-9 «Прибыль или убыток от продаж»), следует закрыть внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль или убыток от продаж».

В начале следующего года бухгалтерия ООО «Глория» заново открывает счет 90 с нулевым сальдо по всем субсчетам и заново учитывает все операции по реализации товаров, работ, услуг. Ошибки при реализации товаров и услуг могут дорого обойтись. Опытные специалисты возьмут на себя все хлопоты и помогут снизить расходы на бизнес. Посмотрите тарифы на услуги аутсорсинга, чтобы убедиться, насколько это выгоднее по сравнению со штатным специалистом. В договоре обязательно нужно прописать момент перехода права собственности к покупателю. Это может произойти во время отгрузки товара или во время оплаты.

Таким образом, в организации для ведения первичного учета и составления форм отчетности используется компьютерная система «1С: Бухгалтерия». Деятельность ООО «Глория» ведется в соответствии с требованиями нормативно-правовых документов.

2.3 Организация аудита товаров в ООО «Глория»

Планирование, являясь начальным этапом проведения аудита, предполагает разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения объему аудиторских процедур. Планирование аудитором своей работы способствует тому, чтобы важным областям аудита было уделено необходимое внимание, чтобы были выявлены потенциальные проблемы и работа была выполнена с оптимальными затратами, качественно и своевременно. Планирование помогает распределять работу между членами группы специалистов, участвующих в аудиторской проверке, а также координировать такую работу.

Планирование аудиторской проверки осуществляется в 3 этапа:

1) предварительное планирование;

2) разработка общего плана проверки;

3) разработка программы аудита.

По результатам предварительного планирования аудита производится расчет нормативов трудозатрат и ориентировочная оценка объема и стоимости аудиторских услуг, определение существенных условий договора на проведение аудита. При оценке стоимости аудиторской проверки могут быть использованы:

- различного рода коэффициенты, учитывающие специфику деятельности клиента;

- его организационную структуру;

- уровень средств внутреннего контроля;

- эффективность учетной политики;

- используемых компьютерных программ;

- степень типизации хозяйственных операций и т. д.

Система внутреннего контроля ООО «Глория» включает в себя:

- систему бухгалтерского учета;

- контрольную среду, которая представляет собой осведомленность и

практические действия руководства экономического субъекта, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля;

– отдельные средства контроля обеспечивают выполнение и фиксирование хозяйственных операций в правильных суммах, доступ к активам только с разрешения соответствующего руководства и т.д.

По сути, функционирование системы внутреннего контроля - это осуществление внутреннего аудита, внутрихозяйственного контроля законности хозяйственных операций предприятия. В ходе внутренних проверок выявляются конкретные причины допущенных отклонений от нормативных показателей и требований действующего законодательства.

Отдельно служба внутреннего аудита на ООО «Глория» не создается, ввиду того, что предприятие приглашает сторонние аудиторские организации для проведения аудиторских проверок.

Предварительное планирование предусматривает разработку общего плана аудита с указанием объемов, графиков и сроков его проведения. Затем составляется аудиторская программа, которая представляет собой подробный перечень аудиторских процедур, необходимых для проведения аудиторской проверки предприятия. Программа является детализацией общего плана аудита и подробной инструкцией для всех участников аудита.

Договор на проведение аудиторской проверки является документом, определяющим взаимоотношения организации-клиента и аудитора, но составляется с учетом интересов третьей стороны, а именно, потребителей информации финансовой отчетности.

Работа по ознакомлению с аудируемым предприятием ООО «Глория» начинается с получения информации о внешних и внутренних факторах, влияющих на его хозяйственную деятельность. Изучение основных технико-экономических показателей позволяет определить масштабы деятельности предприятия и, соответственно, примерный объем и продолжительность аудита. Процедуры, необходимые для проведения аудита, определяются аудитором с учетом требования стандартов аудиторской деятельности.

Источниками получения информации об ООО «Глория» для аудитора являются:

- учредительные документы;

- сведения о видах деятельности;

- учетная политика;

- бухгалтерская отчетность за 2021 год;

- договоры купли-продажи товаров, внутренние организационно-распорядительные документы;

- первичные документы по учету товарных операций, регистры бухгалтерского и налогового учета, итоговые материалы инвентаризации товаров.

На этапе планирования аудитор разрабатывает как общую стратегию аудита, так и детальный подход к ожидаемому характеру, временным рамкам и объему работ по каждой из областей аудита. Для успешного планирования аудита в области операций по приобретению и продаже товаров в розничной торговле:

– четко понимать цель, для которой будет использоваться информация, содержащаяся в рабочих документах аудитора в рамках общих результатов;

– дать оценку аудиторского риска и разработать процедуры необходимые для его снижения до минимально низкого уровня;

– определить ключевые по значимости области проверки;

– рассчитать уровень существенности и определить его взаимосвязь с аудиторским риском;

– составить детальную программу по проверке операций по приобретению и реализации товаров, которая будет служить инструкцией для аудитора, а также средством внутреннего контроля за надлежащим выполнением работы.

Знакомство с системой бухгалтерского учета ООО «Глория» включило в себя изучение, анализ и оценку сведений о следующих сторонах хозяйственной деятельности проверяемого экономического субъекта.

В ходе планирования аудиторской проверки было проверено соответствие организации системы бухгалтерского учета проверяемого экономического субъекта действующим нормативным документам, случаи нарушений выявлены не были.

Система бухгалтерского учета экономического субъекта считается эффективной, так как в ходе фиксации хозяйственных операций выполняются следующие требования:

– операции в учете правильно отражают временной период их осуществления.

– операции в учете зафиксированы в правильных суммах.

– операции правильно и в соответствии с действующими нормативными положениями и учетной политикой отражены на счетах бухгалтерского учета.

– зафиксированы детали операций, имеющие существенное значение для учета и отчетности.

На основе анализа информации о деятельности предприятия, рассмотрения ее основных показателей, оценке уровня существенности и внутреннего контроля составляется общий план (таблица 2.3). Фактически план аудита структурирует аудиторскую проверку в разрезе основных направлений работы, а также определяет ответственных за реализацию тех или иных направлений работы.

Таблица 2.3 – Общий план аудита ООО «Глория»

Планируемые работы	Период выполнения
Оценка системы внутреннего контроля операций с товарами	01.02.22 - 03.02.22
Аудит поступления и наличия товаров	04.02.22 - 09.02.22
Аудит выбытия товаров	10.02.22 - 15.02.22
Аудит прочих товарных операций	16.02.22 - 19.02.22

Развитием плана аудита является программа аудита – рабочий документ, содержащий в себе детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для реализации плана аудита. Программа аудиторской проверки представлена в

таблице 2.4

Таблица 2.4 – Программа аудита товарных операций

№ п/п	Перечень процедур	Источники информации	Применяемые приемы
1	2	3	4
1	Проверка правильности оформления договоров на приобретение товаров	Договоры	Проверка документации
2	Проверка законности операций связанных с поступлением товаров	Законы, инструкции, постановления	Подтверждение, проверка докумен.
3	Проверка правильности оформления учетных документов	Первичная документация, Книга покупок, регистры учета	Проверка документации
4	Встречная сверка учетных документов	Первичная документация, регистры учета, Главная книга, баланс, отчет о финансовых результатах.	Сверка учетных данных
5	Проверка полноты оприходования поступивших товаров	Платежно-расчетные документы	Анализ платежно–расчетных докум.
6	Проверка результатов инвентаризации	ИНВ-2, ИНВ-3	Проверка соответствия отчетов инвентаризации данным бухгалтерского учета
7	Проверка наличия и правильность оформления продажи товаров	Журнал кассира-операциониста, кассовая книга, отчет ККМ	Проверка документации
8	Проверка законности операций связанных с реализацией товаров	Законы, инструкции, постановления	Подтверждение, проверка документации
9	Правильность оформления учетных документов	Регистры учета, Главная книга	Проверка документов

При проверке документального оформления движения товаров внутри организации (между структурными подразделениями или материально-ответственными лицами) аудитор проверил правильность оформления накладных на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары.

Аудитор проверяет правильность оформления поставщиком сопроводительных документов (счет-фактуру, товарную или товарно-транспортную накладную и т.п.), обращая внимание на их соответствие осуществляемым операциям.

Особое внимание обращается на правильность оформления первичных документов. К ним относятся: накладные, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, выставленные покупателям и другие документы. В них проверяют: наличие порядковых номеров и дат выписки; наименования, адреса и ИНН покупателя; печатей, подписей и других реквизитов.

Важным при проведении аудита в ООО «Глория» явилась проверка Книги продаж, которая показала, что все счета-фактуры зарегистрированы в том налоговом периоде, в котором возникло налоговое обязательство, и что оформление Книги продаж соответствует требованиям, установленным законодательством. Особое внимание было обращено на правильность оценки товаров при их списании с материально-ответственных лиц. Далее проверялась обоснованность, полезность для управления и правильность использования выбранного в учетной политике варианта оценки товаров. Для того чтобы проверить правильность оценки списанных товаров, был самостоятельно произведен расчет за аудируемый период и было произведено сравнение расчетных данными с расчетами, представленными бухгалтером ООО «Глория».

При проведении аудита ООО «Глория» обращалось внимание на правильность и своевременность составления материально-ответственными лицами товарных отчетов. Сроки сдачи отчетов в зависимости от объема продаж соответствовали установленным срокам (от 1 до 10 дней).

На основании этих отчетов производилось списание ценностей с материально-ответственных лиц. Поэтому была произведена проверка правильности исчисления этой суммы. Суммы оказались верными.

В ходе проверки не обнаружено серьезных нарушений и недостатков. Имеются некоторые замечания к оформлению документов: приходных и расходных накладных. По итогам аудита можно сделать вывод, что система бухгалтерского учета по ведению товарных операций в ООО «Глория» находится в хорошем состоянии, существенных ошибок не обнаружено. Негативными моментами в работе ООО «Глория» стали неправильное

оформление первичных документов, несоответствие цен в договоре и документах поставщика.

Таким образом, при выражении мнения о достоверности учета товарных операций особенно тщательно изучаются операции, связанные с продажей товаров и списанием их с материально-ответственных лиц. Проверку целесообразно начать с проверки договоров на наличие печатей, подписей руководителей, обязательных реквизитов и существенных условий сделки. Исходя из данных, полученных при изучении договоров, заключенных между поставщиком и покупателями, устанавливается момент перехода права собственности на товар.

2.4 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита товаров

Бухгалтерский учет организован в ООО «Глория» на основе единой методологии. Бухгалтерский учет ведется на основании законодательно установленных норм учета, основан на принципах унификации, достоверности и качественности отражения данных. В организации введены единые принципы учета хозяйственных операций.

В целях дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета необходимо внедрение прогрессивных форм и методов учетных работ, в первую очередь форм учета, основанных на автоматизации обработки учетной информации, в частности на широком внедрении компьютерного учета в бухгалтерии. На ближайшую перспективу это основной путь совершенствования бухгалтерского учета на предприятии. Несмотря на то, что многие учетные процессы в ООО «Глория» автоматизированы, а именно бухгалтерский учет осуществляется с использованием программы 1:С Бухгалтерия, предприятию требуется обратить внимание на совершенствование учетного процесса путем перехода на более усовершенствованную конфигурацию программы 1:С Предприятие 8.0 «Управление торговлей», в

которой реализованы в большем объеме основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету, что позволит сократить затраты труда и времени учетных работников и повысить достоверность и качество бухгалтерского учета.

Также одним из условий успешной работы бухгалтерского отдела и всего предприятия в целом является наличие четкой и отлаженной системы обмена информации на внутрифирменном уровне, в частности порядок перемещения документации между отделами, своевременность подачи информации в бухгалтерию предприятия для дальнейшей ее обработки.

Также немаловажное значение приобретает степень обеспеченности, своевременность, полнота и качество получаемой информации внутренними и внешними пользователями на заключительном цикле ее обработки бухгалтерской службой.

Иными словами то, насколько быстро и достоверно бухгалтерская служба обеспечит непосредственных пользователей информацией, будет зависеть правильность принятия управленческих решений, а следовательно эффективность и бесперебойность деятельности предприятия в целом.

Ведь принятое вовремя правильное управленческое решение может вовремя предупредить негативные явления и, как результат, предотвратить возможное развитие кризисного процесса на предприятии.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе данной выпускной квалификационной работы были изучены теоретические основы, методики организации учета и аудита товаров на примере ООО «Глория».

В ООО «Глория», как показал анализ документального оформления и учета розничной продажи товаров, бухгалтерский учет ведется в соответствии с законодательными актами, нормативно-методическими документами и инструктивными материалами.

Основным видом деятельности является торговля розничная напитками в специализированных магазинах.

В ходе проверки не обнаружено серьезных нарушений и недостатков. Имеются некоторые замечания к оформлению документов: приходных и расходных накладных. По итогам аудита можно сделать вывод, что система бухгалтерского учета по ведению товарных операций в ООО «Глория» находится в хорошем состоянии, существенных ошибок не обнаружено. Негативными моментами в работе ООО «Глория» стали неправильное оформление первичных документов, несоответствие цен в договоре и документах поставщика

Как показала практика, в ООО «Глория», материально-ответственное лицо составляет товарный отчет о наличии и движении товаров один раз в месяц. Применение ежемесячной отчетности нецелесообразно, так как, во-первых, движение товаров в течение большого периода не контролируется бухгалтерией, во-вторых, неравномерно распределяется работа бухгалтерии в течение месяца, в-третьих, значительный объем работ по проверке и обработке отчетности переносится на период составления бухгалтерской отчетности.

В целях дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета необходимо внедрение прогрессивных форм и методов учетных работ, в первую очередь форм учета, основанных на автоматизации обработки учетной информации, в частности на широком внедрении компьютерного учета в

бухгалтерии. На ближайшую перспективу это основной путь совершенствования бухгалтерского учета на предприятии. Несмотря на то, что многие учетные процессы в ООО «Глория» автоматизированы, а именно бухгалтерский учет осуществляется с использованием программы 1:С Бухгалтерия, предприятию требуется обратить внимание на совершенствование учетного процесса путем перехода на более усовершенствованную конфигурацию программы 1:С Предприятие 8.0 «Управление торговлей», в которой реализованы в большем объеме основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету, что позволит сократить затраты труда и времени учетных работников и повысить достоверность и качество бухгалтерского учета.

Также одним из условий успешной работы бухгалтерского отдела и всего предприятия в целом является наличие четкой и отлаженной системы обмена информации на внутрифирменном уровне, в частности порядок перемещения документации между отделами, своевременность подачи информации в бухгалтерию предприятия для дальнейшей ее обработки.

Также немаловажное значение приобретает степень обеспеченности, своевременность, полнота и качество получаемой информации внутренними и внешними пользователями на заключительном цикле ее обработки бухгалтерской службой.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации : текст с изменениями и дополнениями на 26 октября 2021 года: [принят Государственной думой 21 октября 1994 года: одобрен Советом Федерации 30 ноября 1994 года]. – URL: https://base.garant.ru/10164072/ (дата обращения: 25.05.2022). – Текст: электронный.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации текст с изменениями и дополнениями на 26 марта 2022 года: [принят Государственной думой 19 июля 2000 года: одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года]. – URL: https://base.garant.ru/77317123/ (дата обращения: 11.05.2022). – Текст: электронный.

3. О бухгалтерском учете: федеральный закон № 402-ФЗ текст с изменениями и дополнениями на 30 декабря 2021 года: [принят Государственной думой 22 ноября 2011 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года]. – URL: https://base.garant.ru/70103036/ (дата обращения: 11.05.2022). – Текст: электронный.

4. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ : учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 240 с. — (Высшее образование). — URL: https://urait.ru/bcode/471337 (дата обращения: 25.04.2022). – Текст: электронный.

5. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Высшее образование). — URL: https://urait.ru/bcode/471336 (дата обращения: 25.03.2022). – Текст: электронный.

6. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ : учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 240 с. — (Высшее образование). —

URL: https://urait.ru/bcode/471337 (дата обращения: 25.03.2022). – Текст: электронный.

7. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 238 с. — (Высшее образование). — URL: https://urait.ru/bcode/470098 (дата обращения: 25.03.2022). – Текст: электронный.

8. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 411 с. — (Высшее образование). — URL: https://urait.ru/bcode/471438 (дата обращения: 25.03.2022). – Текст: электронный.

9. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 409 с. — (Высшее образование). — URL: https://urait.ru/bcode/469125 (дата обращения: 25.03.2022). – Текст: электронный.

10. Бухгалтерский учет, анализ и аудит : учебное пособие / Т. А. Тарабаринова, Н. В. Столбовская, Л. И. Исеева, Л. Г. Туровская. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский горный университет, 2018. — 369 с.— URL: https://www.iprbookshop.ru/78147.html(дата обращения: 25.03.2022). – Текст: электронный.

11. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для вузов / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 528 с. — (Высшее образование). — URL: https://urait.ru/bcode/477342 (дата обращения: 25.03.2022). – Текст: электронный.

12. Волкова, О. Н. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / О. Н. Волкова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 461 с. — (Высшее образование). — URL: https://urait.ru/bcode/470084 (дата обращения: 25.05.2022). – Текст: электронный.

13. Горбатова, Е. Ф. Бухгалтерский финансовый учет. Ч. 1-2 : учебное

пособие в 2-х частях / Е. Ф. Горбатова. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2020. — 81 с. — URL: https://www.iprbookshop.ru/101396.html перераб. и доп. — (дата обращения: 25.04.2022). – Текст: электронный.

14. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 358 с. — (Высшее образование). — URL: https://urait.ru/bcode/468674 (дата обращения: 25.05.2022). – Текст: электронный.

15. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО : учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Высшее образование). — URL: https://urait.ru/bcode/468560 (дата обращения: 25.03.2022). – Текст: электронный.

16. Казакова, Н. А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 297 с. — (Высшее образование). — URL: https://urait.ru/bcode/475006 (дата обращения: 25.03.2022). – Текст: электронный.

17. Ковалева, В. Д. Информационные системы в экономике : учебное пособие / В. Д. Ковалева. — Саратов : Вузовское образование, 2018. — 88 с.— URL: https://www.iprbookshop.ru/72536.html (дата обращения: 25.03.2022). – Текст: электронный.

18. Леонова, Л. А. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / Л. А. Леонова. — Таганрог : Таганрогский институт управления и экономики, 2020. — 132 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/108075.html (дата обращения: 25.03.2022). – Текст: электронный.

19. Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие для вузов / Е. В. Лупикова. — 3-е изд., перераб. и доп. —

Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 245 с. — (Высшее образование). — URL: https://urait.ru/bcode/471115 (дата обращения: 25.03.2022). – Текст: электронный.

20. Надеждина, С. Д. Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений : практикум / С. Д. Надеждина. — Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018. — 78 с.— URL: https://www.iprbookshop.ru/87137.html (дата обращения: 14.04.2022). – Текст: электронный.

21. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — (Высшее образование). — URL: https://urait.ru/bcode/469145(дата обращения: 25.03.2022). – Текст: электронный.

22. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Высшее образование). — URL: https://urait.ru/bcode/469875 (дата обращения: 25.03.2022). – Текст: электронный.

23. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 483 с. — (Высшее образование). — URL: https://urait.ru/bcode/481960 (дата обращения: 25.03.2022). – Текст: электронный.

24. Пакулин, В. Н. 1С: Бухгалтерия 8.1 : учебное пособие / В. Н. Пакулин. — 3-е изд. — Москва, Саратов : Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 67 с.— URL: https://www.iprbookshop.ru/89402.html (дата обращения: 25.04.2022). – Текст: электронный.

25. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и

доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 502 с. — (Высшее образование). — URL: https://urait.ru/bcode/470731 (дата обращения: 25.04.2022). – Текст: электронный.

26. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, М. А. Осипов, А. Е. Карлик, Е. Б. Абдалова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 435 с. — (Высшее образование). — URL: https://urait.ru/bcode/468078 (дата обращения: 25.04.2022). – Текст: электронный.

27. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 337 с. — (Высшее образование). — URL: https://urait.ru/bcode/468910 (дата обращения: 25.04.2022). – Текст: электронный.

28. Чая, В. Т. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / В. Т. Чая, Н. И. Чупахина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 332 с. — (Высшее образование). — URL: https://urait.ru/bcode/469236(дата обращения: 25.04.2022). – Текст: электронный.

29. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 429 с. — (Высшее образование). — URL: https://urait.ru/bcode/468846(дата обращения: 25.03.2022). – Текст: электронный.

30. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 429 с. — (Высшее образование). — URL: https://urait.ru/bcode/468846 (дата обращения: 25.04.2022). – Текст: электронный.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

ВЫПИСКА
из Единого государственного реестра юридических лиц

15.06.2022 № ЮЭ9965-22-113797467

дата формирования выписки

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЛОРИЯ"

полное наименование юридического лица

ОГРН 1 1 0 7 2 3 2 0 1 2 5 6 8

включенные в Единый государственный реестр юридических лиц по состоянию на

« 15 » июня 20 22 г.

число месяц прописью год

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
	Наименование	
1	Полное наименование на русском языке	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЛОРИЯ"
2	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107232012568 09.04.2010
3	Сокращенное наименование на русском языке	ООО "ГЛОРИЯ"
4	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107232012568 09.04.2010
	Место нахождения и адрес юридического лица	
5	Место нахождения юридического лица	ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н НИЖНЕТАВДИНСКИЙ, С МИЯССЫ
6	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2147232825826 04.12.2014
7	Адрес юридического лица	626028, ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н НИЖНЕТАВДИНСКИЙ, С МИЯССЫ, УЛ. ЦЕНТРАЛЬНАЯ, Д. 5, ПОМЕЩЕНИЕ 1
8	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2147232825826 04.12.2014
	Сведения о регистрации	
9	Способ образования	Создание юридического лица
10	ОГРН	1107232012568

Продолжение приложения А

11	Дата регистрации	09.04.2010
12	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107232012568 09.04.2010
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
13	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Тюменской области
14	Адрес регистрирующего органа	,625009,,, Тюмень г,, Товарное шоссе ул, д 15,,
15	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107232012568 09.04.2010
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
16	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	1107232012568 09.04.2010
17	Фамилия Имя Отчество	Парахина Галина Михайловна
18	ИНН	721900635261
19	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2187232185633 09.04.2018
20	Должность	ДИРЕКТОР
21	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2187232185633 09.04.2018
Сведения об уставном капитале / складочном капитале / уставном фонде / паевом фонде		
22	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
23	Размер (в рублях)	10000
24	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107232012568 09.04.2010
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
25	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	1107232012568 09.04.2010
26	Фамилия Имя Отчество	Парахина Галина Михайловна
27	ИНН	721900635261
28	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2187232185633 09.04.2018
29	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000
30	Размер доли (в процентах)	100
31	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107232012568 09.04.2010

Сведения об учете в налоговом органе		
32	ИНН юридического лица	7219010690
33	КПП юридического лица	722401001
34	Дата постановки на учет в налоговом органе	01.01.2011
35	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Тюменской области
36	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2147232180236 10.04.2014
Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации		
37	Регистрационный номер	082010000602
38	Дата регистрации в качестве страхователя	13.04.2010
39	Наименование территориального органа Пенсионного фонда Российской Федерации	Управление Пенсионного фонда РФ в Нижнетавдинском районе Тюменской области.
40	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2107232494664 15.04.2010
Сведения о регистрации в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации		
41	Регистрационный номер	720401435372011
42	Дата регистрации в качестве страхователя	26.06.2018
43	Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования Российской Федерации	Филиал №1 Государственного учреждения - Тюменского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации
44	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2187232411111 29.06.2018
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
Сведения об основном виде деятельности		
(ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2))		
45	Код и наименование вида деятельности	47.25 Торговля розничная напитками в специализированных магазинах
46	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107232012568 09.04.2010
Сведения о дополнительных видах деятельности		
(ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2))		
1		
47	Код и наименование вида деятельности	47.1 Торговля розничная в неспециализированных магазинах
48	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2127232324404 10.07.2012

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 20 21 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Глория"	по ОКПО	66600144		
Идентификационный номер налогоплательщи	ИНН	7219010690		
Вид экономической деятельности Торговля розничная напитками в специализированных магазинах	по ОКВЭД 2	47.25		
Организационно-правовая форма/форма собственности общество с ограниченной ответственностью / частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12300		16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За год 20 21 г.[3]	За год 20 20 г.[4]
	Выручка [5]	2110	9322	8826
	Себестоимость продаж	2120	(7268)	(7125)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2054	1701
	Коммерческие расходы	2210	(84)	(52)
	Управленческие расходы	2220	(761)	(535)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1209	1114
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	( )	( )
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	(60)	(35)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1149	1079
	Налог на прибыль [7]	2410	254	216
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(254)	(216)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	895	863