

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

---

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

---

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит  
(направленность (профиль)/специализация)

---

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Особенности бухгалтерского учета и аудита предприятий сферы торговли

Студент

Л.А. Мингалимова  
(И.О. Фамилия)

---

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова  
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

---

Тольятти 2021

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Л.А. Мингалимова.

Тема работы: «Особенности бухгалтерского учета и аудита предприятий сферы торговли».

Научный руководитель: к.э.н., доцент С.Е. Чинахова.

Цель исследования – заключается в проведении анализа на предприятиях сферы торговли особенностей бухгалтерского учета и аудита для разработки рекомендаций по их совершенствованию в будущем периоде.

Объект исследования – предприятие сферы торговли ООО «Старт».

Предмет исследования – внутренние и внешние источники информации предприятия за период исследования.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: , основными рекомендациями по совершенствованию бухгалтерского учета предприятия сферы торговли ООО «Старт» являются проведение внеплановых ревизий, усиление контроля, совершенствование документооборота, дисциплинарные взыскания и повышение квалификации персонала. Разработанные рекомендации к применению предприятия сферы торговли ООО «Старт» усовершенствуют ведение бухгалтерского учета.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 44 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 40 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 14, рисунков – 8.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита предприятий сферы торговли.....	6
1.1 Основы бухгалтерского учета предприятий сферы торговли .....	6
1.2 Особенности аудита предприятий сферы торговли .....	11
2 Организация бухгалтерского учета предприятия сферы торговли ООО «Старт» .....	15
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия сферы торговли ООО «Старт» .....	15
2.2 Бухгалтерский учет предприятия сферы торговли ООО «Старт» .....	21
3 Особенности аудита и разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета предприятия сферы торговли ООО «Старт» .....	27
3.1 Особенности аудита предприятия сферы торговли ООО «Старт» .....	27
3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета предприятия сферы торговли ООО «Старт» .....	30
Заключение .....	33
Список используемой литературы .....	37
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Старт» за 2020 г.....	41
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Старт» за 2020 г .....	43
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Старт» за 2019 г.....	44

## Введение

Бухгалтерский учет предприятий сферы торговли имеет ряд особенностей и осуществляется в зависимости от специфики экономической деятельности предприятий. Торговая деятельность предприятий в свою очередь классифицируется на оптовую, розничную продажу или же осуществление продаж продукции в торговых точках.

Выбранная тема исследования «Особенности бухгалтерского учета и аудита предприятий сферы торговли» является актуальной, так как благодаря проведению аудиторской проверки можно сделать заключение о правильности ведения бухгалтерского учета, соответствия законодательным нормам заполнения бухгалтерской отчетности и других документов по приходу, перемещению и продаже товарно-материальных ценностей.

Цель бакалаврской работы заключается в проведении анализа на предприятиях сферы торговли особенностей бухгалтерского учета и аудита для разработки рекомендаций по их совершенствованию в будущем периоде. Задачами поставленной цели являются:

- изучение теоретических аспектов бухгалтерского учета и аудита предприятий сферы торговли;
- проведение анализ организации бухгалтерского учета предприятия сферы торговли ООО «Старт»;
- анализ аудита предприятия сферы торговли ООО «Старт»;
- разработка рекомендаций предприятия сферы торговли ООО «Старт» по совершенствованию бухгалтерского учета.

Объектом исследования выступает ООО «Старт», предметом исследования выступают внутренние и внешние источники информации предприятия за период исследования.

Работа включает в себя введение, три главы, заключение, список используемой литературы и три приложения.

В теоретической части изучены аспекты бухгалтерского учета и особенности аудита предприятий сферы торговли.

В практической части проведен анализ технико-экономической характеристики и организации бухгалтерского учета предприятия сферы торговли ООО «Старт».

В последней главе проведен анализ аудита и разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета предприятия сферы торговли ООО «Старт».

При написании бакалаврской работы использованы следующие методы исследования: статистический метод, метод сравнения и дедукции и другие методы исследования.

При написании бакалаврской работы теоретической основой исследования послужила следующая информация: нормативно-правовые законодательные документы, публикуемые издания и доступная открытая информация в сети Интернет.

Практическая значимость заключается в применении торговым предприятием ООО «Старт» разработанных рекомендаций с целью совершенствования действующей организации бухгалтерского учета.

# **1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита предприятий сферы торговли**

## **1.1 Основы бухгалтерского учета предприятий сферы торговли**

Предприятия сферы торговли имеют свои особенности в ведении бухгалтерского учета. В зависимости от вида торговли бухгалтерский учет имеет различия отражения бухгалтерских операций на предприятии.

По мнению О.Л. Жилиной: «Торговля - это отдельная отрасль хозяйства, связанная с процессом передачи товарно-материальных ценностей, изначально купленных для последующей перепродажи, за плату от продавца покупателю и включающая в себя совокупность специфических операций, производимых при этом» [8, с. 209].

На предприятии торговля подразделяется на розничную и оптовую.

М.М. Карпов утверждает: «Оптовая торговля — передача товарно-материальных ценностей за плату от производителя (продавца) другому продавцу для последующей розничной реализации. Осуществляется крупными партиями, как правило, по более низкой цене, чем в рознице» [10, с. 117].

О.Л. Разамасцева толкует: «Розничная торговля — единичная (штучная) передача товарно-материальных ценностей за плату конечному потребителю» [17, с. 304].

Бухгалтерский учет предприятий сферы торговли отражает факт поступления товарно-материальных ценностей (далее по тексту ТМЦ), их внутреннего движения на предприятии и дальнейшей продажи заказчикам и покупателям.

Поступление ТМЦ на предприятие фиксируется следующими документами:

- форма ТОРГ-12: «унифицированная форма товарной накладной, применяющейся в Российской Федерации» [22, с. 226];

- счет-фактура: «документ, удостоверяющий фактическую отгрузку товаров или оказание услуг и их стоимость» [22, с. 234].

В таблице 1 отражены записи хозяйственных операций по поступлению оптовых ТМЦ на предприятие.

Таблица 1 - Записи хозяйственных операций по поступлению оптовых ТМЦ на предприятие

Дебет	Кредит	Наименование операции
Счет 41 «Товары»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Поступили ТМЦ на предприятие
Счет 19 «Налог на добавленную стоимость»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Выделен налог на добавленную стоимость от поступивших ТМЦ на предприятие

В себестоимость поступивших ТМЦ на предприятие входят прямые затраты, связанные с их приобретением, к которым относятся стоимость приобретения, доставка, заготовка и другие затраты. В таблице 2 отражены записи хозяйственных операций по внутреннему передвижению оптовых ТМЦ и иных расходов, связанных с подготовкой продажи ТМЦ предприятия.

Таблица 2 - Записи хозяйственных операций по внутреннему передвижению оптовых ТМЦ и иных расходов, связанных с подготовкой продажи ТМЦ предприятия

Дебет	Кредит	Наименование операции
Счет 44 «Расходы на продажу»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Расходы, связанные с подготовкой продажи ТМЦ предприятия за счет оказания услуг сторонних организаций
Счет 19 «Налог на добавленную стоимость»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Выделен налог на добавленную стоимость от передвижения ТМЦ на предприятии
Счет 44 «Расходы на продажу»	Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Расходы, связанные с перемещением и подготовкой продажи ТМЦ по оплате труда персоналу организации

Продолжение таблицы 2

Дебет	Кредит	Наименование операции
Счет 44 «Расходы на продажу»	Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Расходы, связанные с перемещением и подготовкой продажи ТМЦ по социальной оплате и обеспечению
Счет 44 «Расходы на продажу»	Счет 10 «Материалы» Счет 02 «Амортизация основных средств» Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Другие расходы, связанные с перемещением и подготовкой продажи ТМЦ

На предприятии сферы торговли оптовая продажа продукции осуществляется каждому покупателю в больших объемах, в таблице 3 отражены записи хозяйственных операций по оптовой продаже ТМЦ на предприятии.

Таблица 3 - Записи хозяйственных операций по оптовой продаже ТМЦ

Дебет	Кредит	Наименование операции
Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Счет 90.1 «Выручка»	Отражена выручка от продажи ТМЦ покупателям и заказчикам
Счет 90.3 «Налог на добавленную стоимость»	Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»	Выделен налог на добавленную стоимость от продажи ТМЦ
Счет 90.2 «Себестоимость продаж»	Счет 41 «Товары»	Отражено списание по фактической стоимости ТМЦ на предприятии
Счет 90.2 «Себестоимость продаж»	Счет 44 «Расходы на продажу»	Списаны расходы на продажу ТМЦ на предприятии
Счет 50 «Касса» Счет 51 «Расчетный счет» Счет 52 «Валютный счет»	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Отражена оплата от покупателей и заказчиков

На предприятии сферы торговли розничная продажа продукции отличается от оптовой продажи. На предприятиях сферы торговли, осуществляющих розничную продажу продукции, как правило, ведется автоматизированный учет по каждому ТМЦ, с учетом списания

себестоимости [26, с. 113]. В таблице 4 отражены хозяйственные операции учета розничных ТМЦ предприятия по закупочным ценам.

Таблица 4 - Записи хозяйственных операций учета розничных ТМЦ предприятия по закупочным ценам

Дебет	Кредит	Наименование операции
Счет 41 «Товары»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Поступили ТМЦ
Счет 19 «Налог на добавленную стоимость»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Выделен налог на добавленную стоимость от поступивших ТМЦ на предприятие

Если же на предприятии отсутствует возможность ведения автоматизированного учета, то используется учет розничной продукции по отпускным ценам, что является менее затратным способом [25, с. 138]. В таблице 5 отражены хозяйственные операции учета розничных ТМЦ предприятия по отпускным ценам.

Таблица 5 - Записи хозяйственных операций учета розничных ТМЦ предприятия по отпускным ценам

Дебет	Кредит	Наименование операции
Счет 41 «Товары»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Поступили ТМЦ
Счет 19 «Налог на добавленную стоимость»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Выделен налог на добавленную стоимость от поступивших ТМЦ на предприятие
Счет 41 «Товары»	Счет 42 «Торговая наценка»	Учтена наценка на ТМЦ

На предприятии сферы торговли розничной продажи продукции ежедневно сумма полученной выручки отражается записью, в таблице 6 отражены хозяйственные операции учета продажи ТМЦ на предприятии.

Таблица 6 - Записи хозяйственных операций учета продажи ТМЦ на предприятии

Дебет	Кредит	Наименование операции
Счет 50 «Касса»	Счет 90.1 «Выручка»	Отражено поступление выручки в кассу
Счет 51 «Расчетный счет» Счет 52 «Валютный счет»	Счет 90.1 «Выручка»	Отражено поступление выручки на расчетный, валютный счет
Счет 90.3 «Налог на добавленную стоимость»	Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»	Выделен налог на добавленную стоимость от продажи ТМЦ
Счет 90.2 «Себестоимость продаж»	Счет 41 «Товары»	Списана себестоимость ТМЦ
Счет 90.2 «Себестоимость продаж»	Счет 42 «Торговая наценка»	Списана торговая наценка

На предприятиях сферы торговли наиболее удобным методом расчета процента реализованной наценки является метод расчета по среднему проценту, который рассчитывается по формуле:

$$Пн = \frac{Нн+Нп-Нв}{Тоб+Ост} \times 100\%; \quad (1)$$

где Пн – размер процента реализованной наценки на ТМЦ;

Нн – сальдо начально счета 42 «Торговая наценка»;

Нп – поступившая наценка, отражающаяся по кредиту счета 42 «Торговая наценка»;

Нв – скидки и уценки ТМЦ, сторнирующие счет 42«Торговая наценка»;

Тоб – выручка предприятия;

Ост – остаточная стоимость ТМЦ на конец периода.

$$Рн = Пн \times Тоб; \quad (2)$$

где Рн – реализованной наложение;

Пн – размер процента реализованной наценки на ТМЦ;

Тоб – выручка предприятия.

Итоговая полученная сумма отражается хозяйственной операцией дебета счета 90 «Продажи», кредита счета 42 «Торговая наценка» (сторно).

Таким образом, бухгалтерский учет предприятий сферы торговли зависит от способа продажи ТМЦ, а именно розничная или оптовая торговля. Если на предприятии применяется автоматизированная система учета, то учет ведется автоматически по себестоимости каждого вида продукции.

В случае отсутствия автоматизированной системы учет ведется по розничным ценам с выделенной наценкой. Выбранный способ учета фиксируется в учетной политике предприятия.

## **1.2 Особенности аудита предприятий сферы торговли**

Важной составляющей в управлении предприятием сферы торговли является аудиторская проверка, предназначенная для выявления реальной информации по управлению и соблюдению установленных норм [30, с. 9].

Собственники и руководители предприятия заинтересованы в проведении аудиторской проверки в большинстве случаев, когда:

- инвесторы заинтересованы в покупке предприятия сферы торговли;
- собственники и руководители заинтересованы в расширении бизнеса предприятия сферы торговли;
- собственники и руководители заинтересованы в привлечении внешних источников финансирования и вложения инвестиций;
- запланирована в ближайшем будущем налоговая проверка и проверка других служб.

Данные направления не являются основными, чаще всего аудиторская проверка проводится с целью выявления правильности ведения бухгалтерского учета на предприятии сферы торговли. Задачами аудиторской проверки являются:

- проверка ведения бухгалтерского учета на предприятии сферы торговли, в том числе проверка правильности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными требованиями;

- проверка поступления, внутреннего перемещения, выбытия и сохранности товарно-материальных ценностей на предприятии сферы торговли;

- проверка осуществления операций, предприятия сферы торговли в соответствии с налоговым, гражданским и другими законодательными требованиями и другие задачи.

На рисунке 1 отражены источники информации проведения аудиторской проверки на предприятии сферы торговли [18, с. 89].

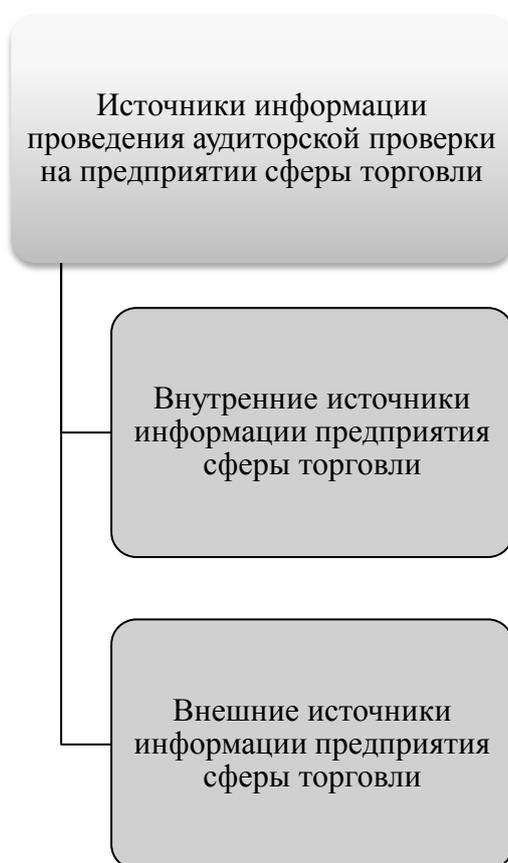


Рисунок 1 - Источники информации проведения аудиторской проверки на предприятии сферы торговли

Внутренними источниками информации проведения аудиторской проверки на предприятии сферы торговли служат данные оперативной, статистической и бухгалтерской отчетности, а также материалы проведенных ревизий, совещаний и инвентаризаций, служебная документация и другие необходимые данные по предприятию.

Внешними источниками информации проведения аудиторской проверки на предприятии сферы торговли служат данные печатных изданий, путеводители по осуществлению конференций, ярмарок и закупок, экономические и статистические данные по городу, региону и в целом по стране [32, с. 187].

При проведении аудиторской проверки торговых точек учитываются особенности, как правило, информацию о финансовой деятельности точек получают с помощью совершения тайной покупки или через доступные источники информации, например, в Интернете. На рисунке 2 отражены этапы аудита предприятий сферы торговли.

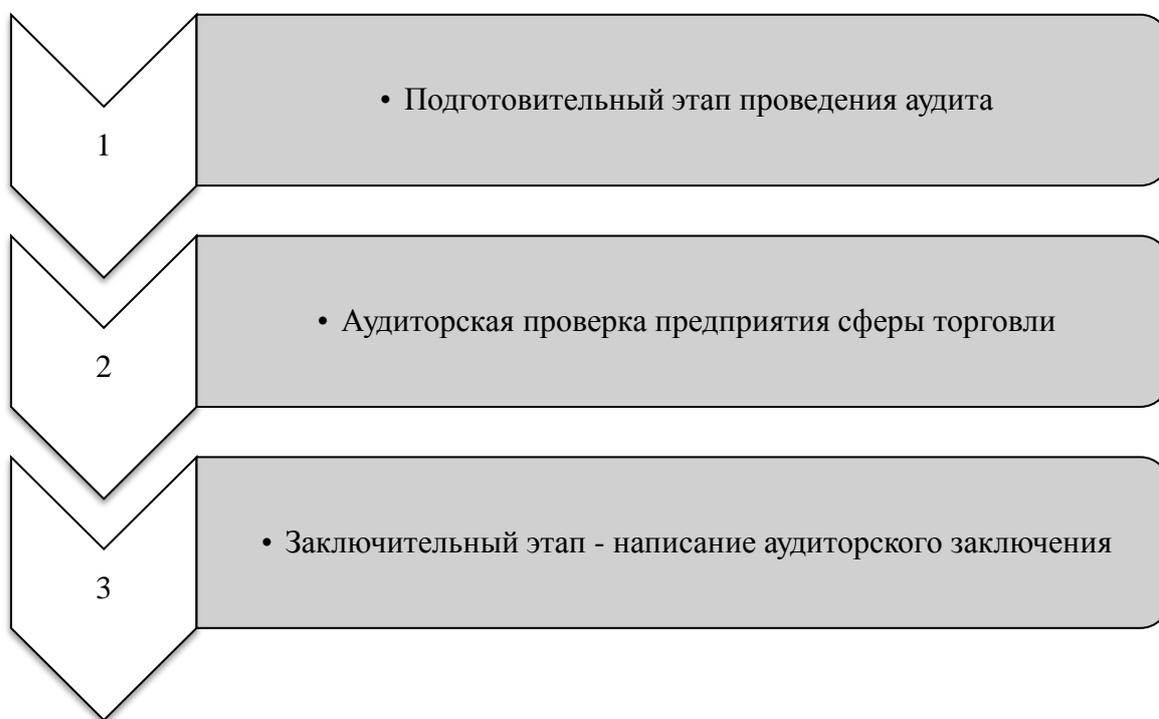


Рисунок 2 - Этапы аудита предприятий сферы торговли

Первым этапом проведения аудиторской проверки предприятий сферы торговли является подготовительный этап, на котором составляется программа проведения аудита. Программа аудита включает в себя основные составляющие, подлежащие проверке на предприятии.

На втором этапе аудитор осуществляет аудиторскую проверку предприятий сферы торговли в соответствии с программой.

После аудиторской проверки аудитор составляет заключение, в котором в случае выявления отражаются нарушения по ведению учета торговых операций и другие выявленные нарушения [43, с. 368].

Рассматривая особенности аудита предприятий сферы торговли можно сделать выводы:

- аудиторская проверка предприятий сферы торговли осуществляется как на добровольной основе, так и в рамках запланированного проведения аудита службами;

- аудиторская проверка предприятий сферы торговли осуществляется по всем аспектам деятельности в целом, начиная от проверки учета прима, передвижения и выбытия ТМЦ и заканчивая проверкой правильности оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- аудиторская проверка предприятий отличается в зависимости от специфики предприятий сферы торговли и типа товарооборота, например аудит торговых точек;

- при проведении аудиторской проверки учитывается организационная структура предприятия сферы торговли, в том числе отдельные территориальные подразделения, относящиеся к данному предприятию.

Таким образом, в теоретической части изучены аспекты бухгалтерского учета и особенности аудита предприятий сферы торговли, а именно основные понятия, хозяйственные операции по учету, особенности и этапы проведения аудита.

## 2 Организация бухгалтерского учета предприятия сферы торговли ООО «Старт»

### 2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия сферы торговли ООО «Старт»

Общество с ограниченной ответственностью «Старт» зарегистрировано 27 февраля 2015г. Юридический адрес: 445051, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Маршала Жукова, д. 44. Основным видом деятельности является торговля автотранспортными средствами. Численность персонала составляет 2 человека, предприятие имеет статус микропредприятие. В таблице 6 представлен анализ бухгалтерского баланса за 2018-2020гг. (Приложение А).

Таблица 6 - Анализ бухгалтерского баланса ООО «Старт» за 2018-2020гг.

Наименование показателя	2018г.	2019г.	2020г.	Абс. изм. 2020-2018	Отн.изм. 2020/2018
Запасы	3674	1419	1805	-1869	49,13
Налог на добавленную стоимость	0	106	267	267	0,00
Дебиторская задолженность	396	1939	3232	2836	816,16
Денежные средства	949	2	94	-855	9,91
Прочие оборотные активы	0	1	0	0	0,00
Итого оборотные активы	5019	3467	5398	379	107,55
Уставный капитал	10	10	10	0	100,00
Нераспределенная прибыль	964	1346	1351	387	140,15
Итого капитал и резервы	974	1356	1361	387	139,73
Заемные средства	123	123	1454	1331	1182,11
Кредиторская задолженность	3922	1988	2583	-1339	65,86
Итого краткосрочные обязательства	4045	2111	4037	-8	99,80
Баланс	5019	3467	5398	379	107,55

Активы ООО «Старт» за 2018-2020гг. состоят из оборотных активов, которые возросли на 7,55% в большей степени за счет увеличения дебиторской задолженности на 716,16%, динамика на рисунке 3.

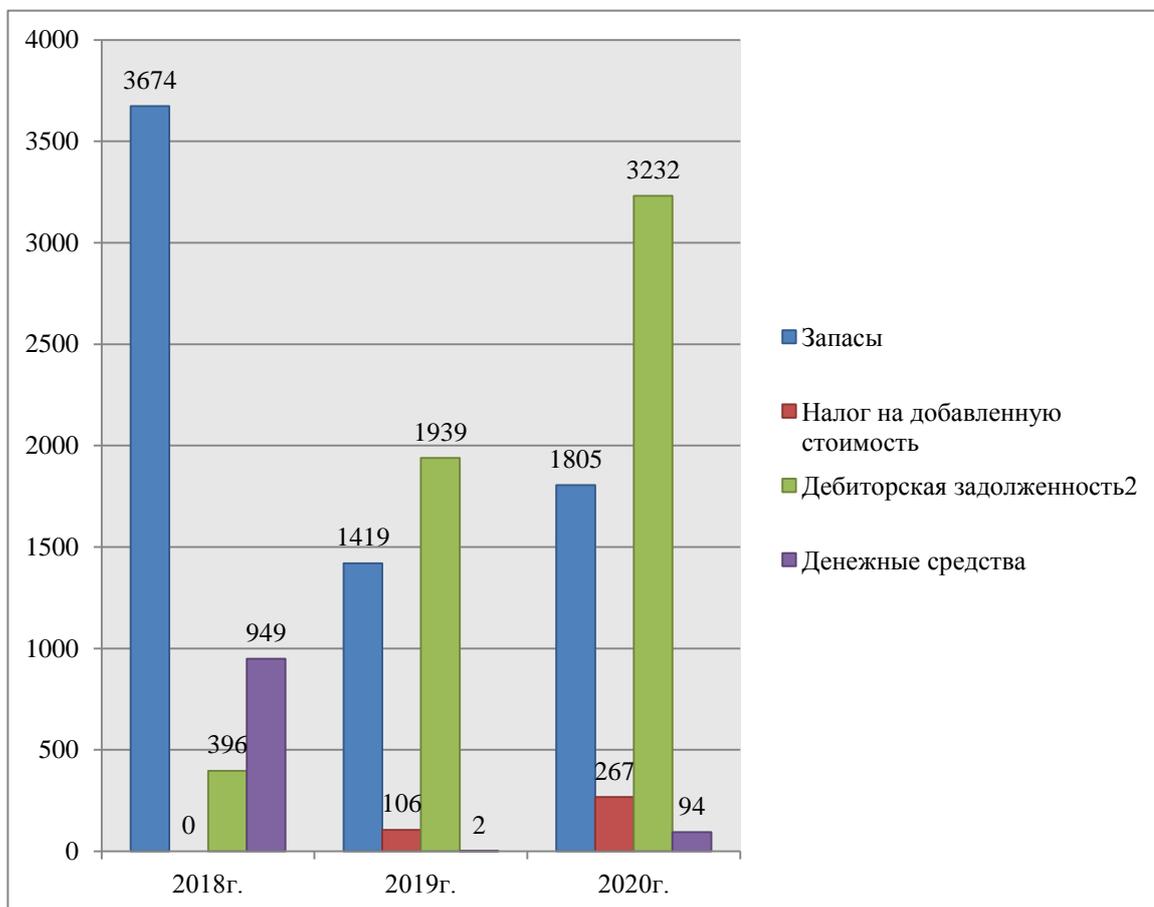


Рисунок 3 – Динамика активов ООО «Старт» за 2018-2020гг. в т.р.

Пассивы ООО «Старт» за 2018-2020гг. состоят из капитала и резервов и краткосрочных обязательств.

Уставный капитал за исследуемый период не изменился и составляет 10 т.р., что не скажешь о нераспределенной прибыли, которая возросла на 40,15%.

В результате изменения нераспределенной прибыли капитал и резерв ООО «Старт» увеличился на 39,73%.

Краткосрочные обязательства предприятия сферы торговли состоят из заемных средств и кредиторской задолженности. Заемные средства за 2018-2020гг. возросли на 1082,11%.

Кредиторская задолженность ООО «Старт» за исследуемый период сократилась на 34,14%, динамика на рисунке 4.

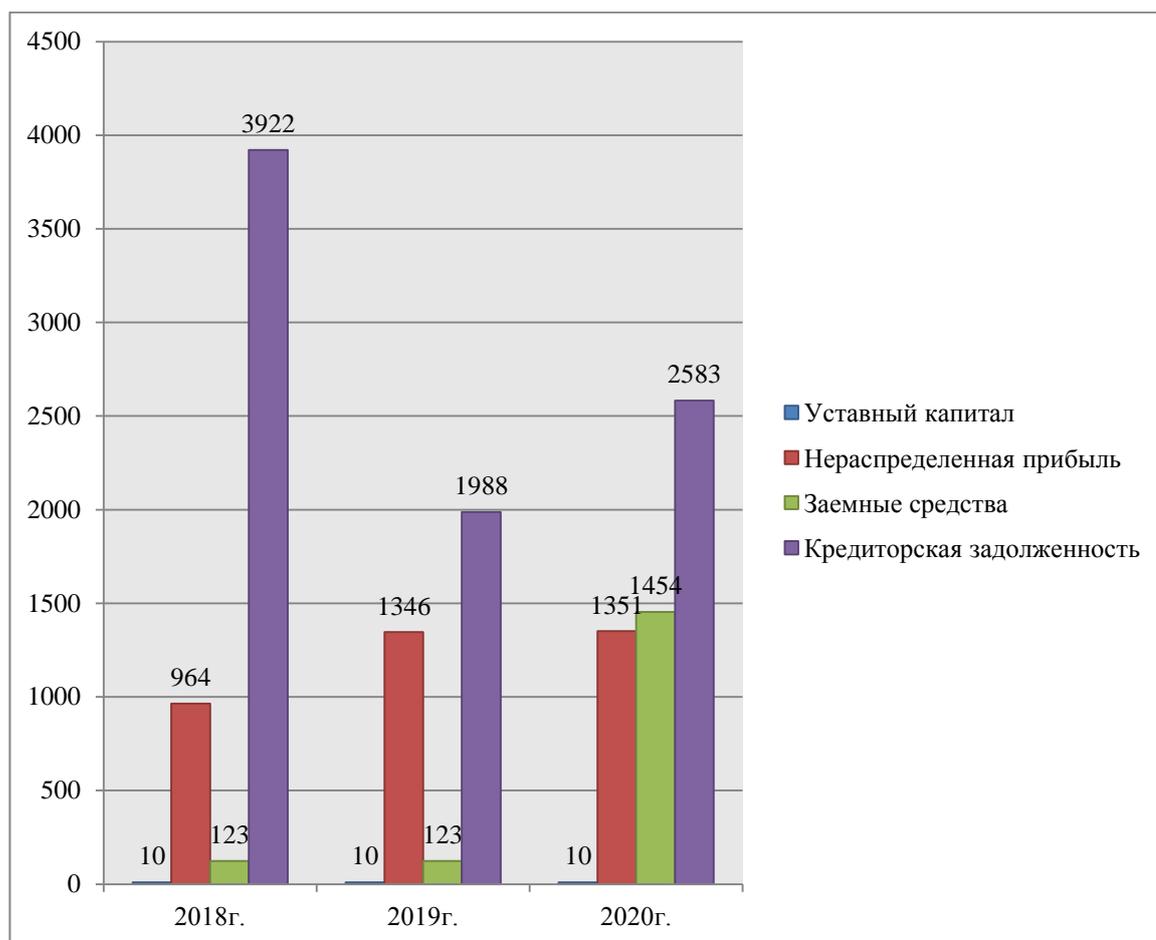


Рисунок 4 – Динамика пассивов ООО «Старт» за 2018-2020гг. в т.р.

Бухгалтерский баланс предприятия сферы торговли за исследуемый период возрос на 7,55%.

В таблице 7 представлен анализ отчета о финансовых результатах за 2018-2020гг. (Приложения Б-В).

Таблица 7 - Анализ отчета о финансовых результатах ООО «Старт» за 2018-2020гг.

Наименование показателя	2018г.	2019г.	2020г.	Абс. изм. 2020-2018	Отн.изм. 2020/2018
Выручка	51399	61487	81840	30441	159,22
Себестоимость продаж	49526	59000	79620	30094	160,76
Валовая прибыль	1873	2487	2220	347	118,53
Коммерческие расходы	471	1826	1627	1156	345,44
Прибыль от продаж	1402	661	593	-809	42,30
Прочие расходы	271	156	510	239	188,19
Прибыль до налогообложения	1131	507	83	-1048	7,34
Налог на прибыль	261	124	97	-164	37,16
Чистая прибыль	870	383	14	-856	1,61

Выручка ООО «Старт» за 2018-2020гг. возросла на 59,22% при том, как себестоимость продаж увеличилась на 60,76%, динамика на рисунке 5.

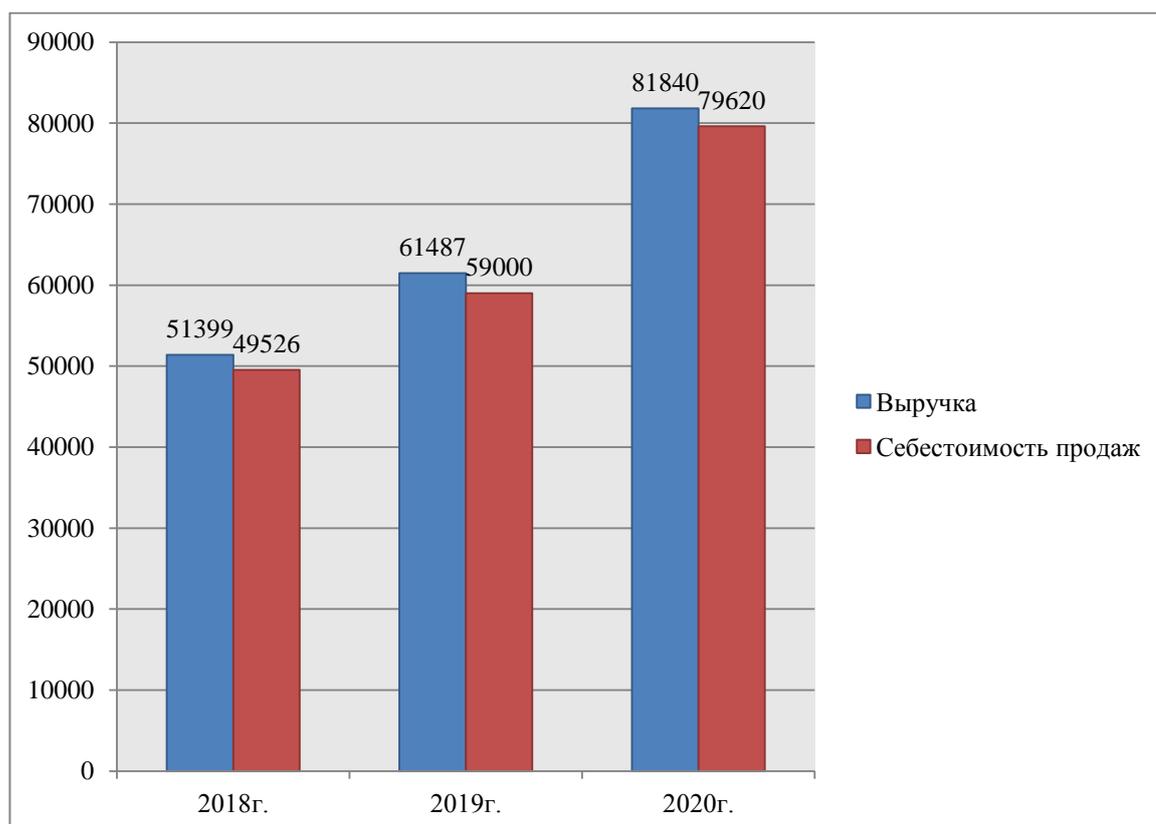


Рисунок 5 – Динамика выручки и себестоимости продаж ООО «Старт» за 2018-2020гг. в т.р.

В результате валовая прибыль предприятия сферы торговли за 2018-2020гг. увеличилась на 18,53%, рисунок 6.

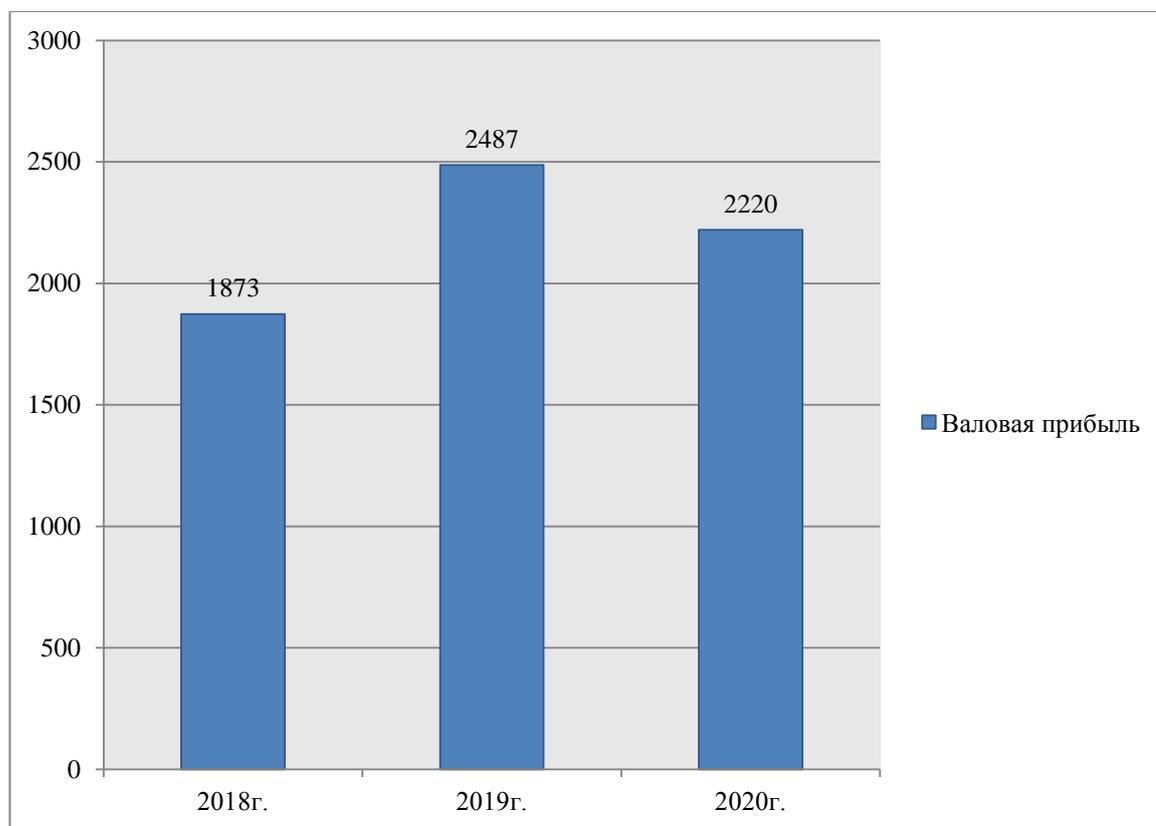


Рисунок 6 – Динамика валовой прибыли ООО «Старт» за 2018-2020гг. в т.р.

В ООО «Старт» отсутствуют управленческие расходы, коммерческие расходы возросли за исследуемый период на 245,44%, что повлияло на снижение прибыли от продаж на 57,7%, динамика на рисунке 7.

За 2018-2020гг. увеличились прочие расходы на 88,19%, в результате этого прибыль до налогообложения ООО «Старт» уменьшилась на 92,66%.

За исследуемый период на предприятии сократился налог на прибыль на 62,84%.

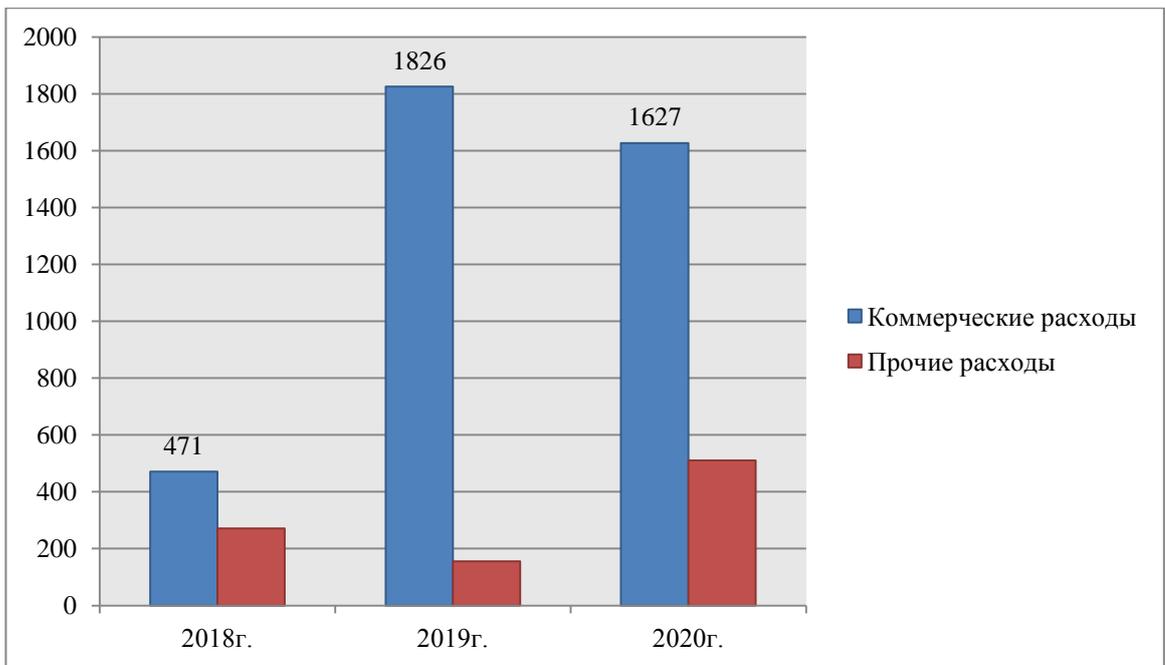


Рисунок 6 – Динамика коммерческих и прочих расходов ООО «Старт» за 2018-2020гг. в т.р.

Чистая прибыль ООО «Старт» в 2020гг. составила 14 т.р., что на 98,39% меньше чем в 2018г., динамика на рисунке 8.

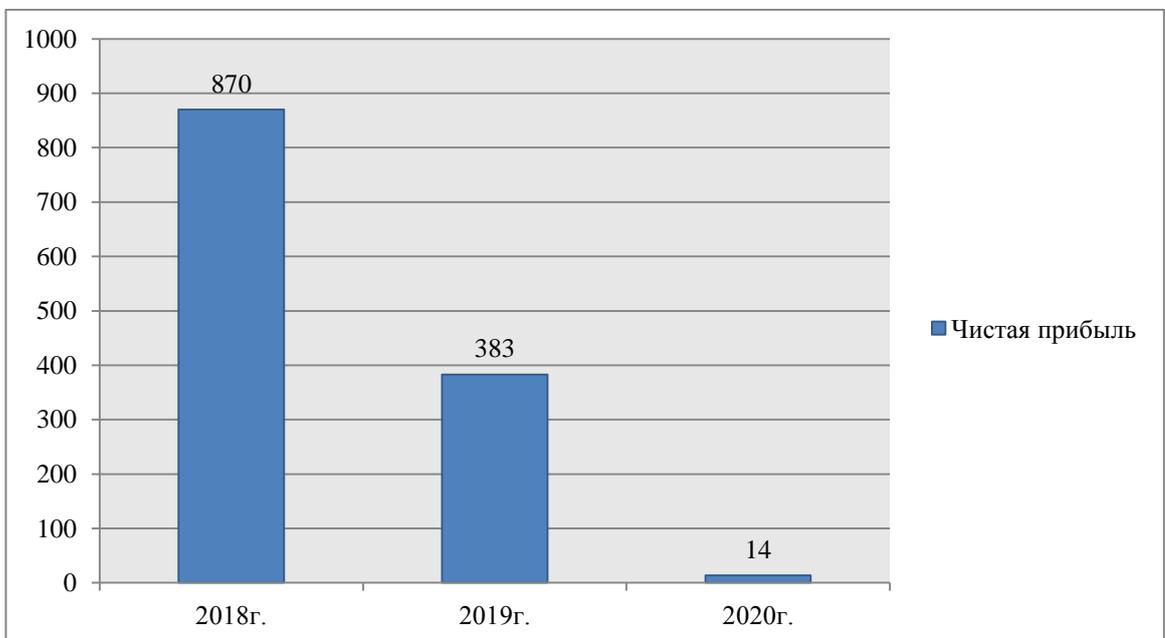


Рисунок 8 – Динамика чистой прибыли ООО «Старт» за 2018-2020гг. в т.р.

Следовательно, в результате проведенного анализа технико-экономической характеристики ООО «Старт» можно прийти к выводу, что за 2018-2020гг. ухудшилось финансовое состояние, о чем свидетельствует уменьшение чистой прибыли. Заемные средства превышают собственные источники финансирования, предприятие сферы торговли в случае необходимости не сможет погасить имеющиеся обязательства за счет собственного капитала.

## 2.2 Бухгалтерский учет предприятия сферы торговли ООО «Старт»

Бухгалтерский учет в ООО «Старт» осуществляется с помощью автоматизированной программы 1С: Бухгалтерия. Поступление ТМЦ на предприятие фиксируется следующими документами: форма ТОРГ-12 и счет-фактура. В ООО «Старт» в марте 2019 г. от ООО «Альфа» поступили автокомпоненты по договору поставки СТ0000600 от 15.06.2021 на сумму 200000 руб. Вместе с поставкой был передан комплект надлежащим образом оформленных документов: товарная накладная, счет-фактура, счет, товарно-транспортная накладная.

Таблица 8 - Записи хозяйственных операций по поступлению оптовых ТМЦ в ООО «Старт»

Дебет	Кредит	Наименование операции	Кол-во	Сумма, руб.
Счет 41.1 «Товары на складах» субсчет «Товары оптовые»	Счет 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Отражено на балансе поступление автокомпонента N109766V Радиатор RM2116	200	166666,67
Счет 19.3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет «НДС по запасам»	Счет 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	На основании счета-фактуры поставщика отражен входящий НДС по ставке 20%	-	33333,33

Постановка на баланс товаров осуществляется по фактической себестоимости. В себестоимость поступивших ТМЦ ООО «Старт» входят прямые затраты, связанные с их приобретением, к которым относятся стоимость приобретения, доставка, заготовка и другие затраты.

Перевозка товара от ООО «Альфа» осуществлялась транспортной компанией ООО «Д-Транс». Стоимость перевозки составила 24000 руб.

Перевозчик выставил за оказанные услуги акт выполненных работ, к которому были приложены счет-фактура, счет, транспортная накладная, заявка на перевозку. В таблице 8 отражены записи хозяйственных операций по поступлению оптовых ТМЦ в ООО «Старт».

Для хранения товаров ООО «Старт» арендует склад. Стоимость аренды склада составляет 72000 руб. в месяц. Арендодатель – ИП Денисов В. И., стоимость аренды НДС не облагается.

Так как основной деятельностью компании является торговля, расходы на заработную плату менеджера по продажам также относятся к расходам на продажу.

В таблице 9 отражены записи хозяйственных операций по внутреннему передвижению оптовых ТМЦ и иных расходов, связанных с подготовкой продажи ТМЦ ООО «Старт».

Таблица 9 – Учет затрат, связанных с приобретением и заготовкой ТМЦ ООО «Старт»

Дебет	Кредит	Наименование операции	Сумма, руб.
Счет 44.1 «Расходы на продажу» субсчет «Расходы на перевозку»	Счет 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Отражены затраты, связанные с перевозкой товара от поставщика	20000
Счет 19.2 «Налог на добавленную стоимость» субсчет «НДС по услугам»	Счет 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	На основании счета-фактуры поставщика отражен входящий НДС по ставке 20%	16000

Продолжение таблицы 9

Дебет	Кредит	Наименование операции	Сумма, руб.
Счет 44.2 «Расходы на продажу» субсчет «Аренда»	Счет 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Отражены затраты, связанные с арендой склада	72000
Счет 44.3 «Расходы на продажу» субсчет «Расходы на персонал»	Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Отражены расходы на заработную плату сотрудника, субконто по сотрудникам	32190
Счет 44.3 «Расходы на продажу» субсчет «Расходы на персонал»	Счет 69.1 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Расчеты по взносам на обязательное пенсионное страхование»	Расходы, связанные с обязательным пенсионным страхованием	8140
Счет 44.3 «Расходы на продажу» субсчет «Расходы на персонал»	Счет 69.2 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Расчеты по взносам на обязательное медицинское страхование»	Расходы, связанные с обязательным медицинским страхованием	1887
Счет 44.3 «Расходы на продажу» субсчет «Расходы на персонал»	Счет 69.3 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Расчеты по взносам на обязательное социальное страхование»	Расходы, связанные с обязательным социальным страхованием	1073
Счет 44.3 «Расходы на продажу» субсчет «Расходы на персонал»	Счет 69.3 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Расчеты по взносам на обязательное социальное страхование от НС»	Расходы, связанные с обязательным социальным страхованием от несчастных случаев	74

В ООО «Старт» оптовая продажа продукции осуществляется по каждому покупателю в больших объемах.

В январе 2020 г. выручка от продажи ТМЦ составила 400000 руб. По счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» учет ведется в разрезе субсчетов по оптовой и розничной торговле.

В таблице 10 отражены проводки по формированию финансовых результатов по оптовой продаже ТМЦ ООО «Старт».

Таблица 10 – Проводки по формированию финансовых результатов по оптовой продаже ТМЦ ООО «Старт»

Дебет	Кредит	Наименование операции	Сумма, руб.
Счет 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Расчеты по оптовой торговле»	Счет 90.1 «Выручка»	Признана выручка от реализации оптовой продукции	400000
Счет 90.3 «Налог на добавленную стоимость»	Счет 68.2 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДС»	Учет НДС, предъявленный покупателю	80000
Счет 90.2 «Себестоимость продаж»	Счет 41.1 «Товары на складах» субсчет «Товары оптовые»	Отражено списание по фактической стоимости ТМЦ на предприятии	290000
Счет 90.2 «Себестоимость продаж»	Счет 44.1 «Расходы на продажу» субсчет «Расходы на перевозку»	Расходы по перевозке списаны на себестоимость товаров	43582
Счет 90.2 «Себестоимость продаж»	Счет 44.2 «Расходы на продажу» субсчет «Аренда»	Расходы по аренде списаны на себестоимость товаров	72000
Счет 90.2 «Себестоимость продаж»	Счет 44.3 «Расходы на продажу» субсчет «Расходы на персонал»	Расходы по персоналу списаны на себестоимость товаров	43364

В ООО «Старт» розничная продажа продукции отличается от оптовой продажи. На предприятиях ведется автоматизированный учет по каждому ТМЦ, с учетом списания себестоимости.

В июне 2020 г. поступили щетки стеклоочистителя в количестве 40 штук от ООО «Берег» на сумму 82000 руб., включая НДС.

В таблице 11 отражены хозяйственные операции учета розничных ТМЦ предприятия по закупочным ценам.

Таблица 11 - Записи хозяйственных операций учета розничных ТМЦ ООО «Старт» по закупочным ценам

Дебет	Кредит	Наименование операции	Сумма, руб.
Счет 41.2 «Товары на складах» субсчет «Товары розничные»	Счет 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Отражено на балансе поступление щеток стеклоочистителя N121557F	68333,33
Счет 19.3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет «НДС по запасам»	Счет 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	На основании счета-фактуры поставщика отражен входящий НДС по ставке 20%	13666,67

В ООО «Старт» ежедневно сумма полученной выручки отражается записью, в таблице 12 отражены хозяйственные операции учета продажи ТМЦ на предприятии.

Таблица 12 - Записи хозяйственных операций учета продажи ТМЦ ООО «Старт»

Дебет	Кредит	Наименование операции	Сумма, руб.
Счет 50 «Касса»	Счет 90.1 «Выручка»	Отражено поступление выручки в кассу	16000
Счет 57 «Переводы в пути»	Счет 90.1 «Выручка»	Отражено поступление выручки при использовании эквайринга	16000
Счет 90.3 «Налог на добавленную стоимость»	Счет 68.2 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДС»	Учет НДС, предъявленный покупателю	5333,33
Счет 90.2 «Себестоимость продаж»	Счет 41.2 «Товары на складах» субсчет «Товары розничные»	Списана себестоимость ТМЦ	13000
Счет 90.2 «Себестоимость продаж»	Счет 42 «Торговая наценка»	Списана торговая наценка	3000

Следовательно, в практической части проведен анализ технико-экономической характеристики и организации бухгалтерского учета предприятия сферы торговли ООО «Старт».

В результате проведенного анализа технико-экономической характеристики ООО «Старт» можно прийти к выводу, что за 2018-2020гг. ухудшилось финансовое состояние, о чем свидетельствует уменьшение чистой прибыли.

Заемные средства превышают собственные источники финансирования, предприятие сферы торговли в случае необходимости не сможет погасить имеющиеся обязательства за счет собственного капитала.

В результате проведенного анализа организации бухгалтерского учета ООО «Старт» можно прийти к выводу, что в ООО «Старт» применяется автоматизированная система учета, ведется автоматически по себестоимости каждого вида продукции.

Бухгалтерский учет в ООО «Старт» осуществляется с помощью автоматизированной программы 1С: Бухгалтерия. Поступление ТМЦ на предприятие фиксируется следующими документами: форма ТОРГ-12 и счет-фактура.

В ООО «Старт» оптовая продажа продукции осуществляется по каждому покупателю в больших объемах.

В ООО «Старт» розничная продажа продукции отличается от оптовой продажи. На предприятиях ведется автоматизированный учет по каждому ТМЦ, с учетом списания себестоимости. В ООО «Старт» ежедневно сумма полученной выручки отражается записью.

### **3 Особенности аудита и разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета предприятия сферы торговли ООО «Старт»**

#### **3.1 Особенности аудита предприятия сферы торговли ООО «Старт»**

В октябре 2020 г. на предприятии сферы торговли ООО «Старт» был проведен аудит.

Цель аудита - выявления правильности ведения бухгалтерского учета на предприятии сферы торговли.

Задачи:

- проверка ведения бухгалтерского учета на предприятии сферы торговли ООО «Старт», в том числе проверка правильности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными требованиями;
- проверка поступления, внутреннего перемещения, выбытия и сохранности товарно-материальных ценностей на предприятии сферы торговли ООО «Старт»;
- проверка осуществления операций, предприятия сферы торговли ООО «Старт» в соответствии с налоговым, гражданским и другими законодательными установленными требованиями.

Источниками информации аудиторской проверки послужили данные бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также материалы проведенных ревизий, совещаний и инвентаризаций, служебная документация.

Аудиторская проверка предприятия сферы торговли осуществлялась на добровольной основе, поэтапно, этапы представлены на рисунке 7.



Рисунок 7 – Этапы проведения аудита на предприятии сферы торговли ООО «Старт»

Первоначальным этапом проведения аудита на предприятии сферы торговли ООО «Старт» являлось изучение аудитором деятельности исследуемого предприятия.

В ходе изучения деятельности аудитор составил программу аудиторской проверки, установил сроки прохождения аудита и вопросы, подлежащие проверки.

Руководителя предприятия сферы торговли ООО «Старт» аудитор ознакомил с программой аудиторской проверки, внес коррективы на усмотрения директора. Программа аудита ООО «Старт» представлена в таблице 13.

Таблица 13 - Программа аудита ООО «Старт»

Дата	Наименование
19.10.2020	Анализ деятельности предприятия сферы торговли ООО «Старт», изучение организационной структуры
20.10.2020	Проверка фактического наличия и сохранности ТМЦ предприятия сферы торговли ООО «Старт»
21.10.2020	Проверка документации по приемке и движению ТМЦ предприятия сферы торговли ООО «Старт»
22.10.2020	Проверка документации по выбытию ТМЦ предприятия сферы торговли ООО «Старт»
23.10.2020	Проверка правильности ведения учета ТМЦ предприятия сферы торговли ООО «Старт»
26.10.2020	Проверка правильности налогообложения ТМЦ предприятия сферы торговли ООО «Старт»
27.10.2020	Обобщение полученных результатов предприятия сферы торговли ООО «Старт»
28.10.2020	Аудиторское заключение предприятия сферы торговли ООО «Старт»

На втором этапе аудитор осуществил аудиторскую проверку предприятия сферы торговли ООО «Старт» в соответствии с составленной программой. «В ходе аудита проверялась следующая документация:

- правильность заполнения реквизитов в счетах, выставляемых сторонним организациям и в платежных поручениях по оплаченным счетам;
- правильность оформления и наличия всех подписей документов по приему, переводах и увольнению сотрудников;
- оформление личных карточек сотрудников;
- оформление и наличие подписей в приходных и расходных кассовых ордерах;
- ведение кассовой книги, а также применяется арифметическая проверка по кассовой книге;
- наличие и правильное оформление технико-технологических карт, а также наличие подписей и печатей» [16, с. 206].

После проведенной аудиторской проверки аудитор обобщил полученные результаты и сделал аудиторское заключение, представлено в таблице 14.

Таблица 14 – Аудиторское заключение ООО «Старт»

Наименование	Заключение
Проверка фактического наличия и сохранности ТМЦ предприятия сферы торговли ООО «Старт»	Фактическое наличие ТМЦ документально соответствуют, контроль и сохранность осуществляется
Проверка документации по приемке и движению ТМЦ предприятия сферы торговли ООО «Старт»	Документы оформлены в соответствии с законодательством РФ, имеются мелкие недочеты в правильности оформления реквизитов
Проверка документации по выбытию ТМЦ предприятия сферы торговли ООО «Старт»	Документы оформлены в соответствии с законодательством РФ
Проверка правильности ведения учета ТМЦ предприятия сферы торговли ООО «Старт»	Учет в соответствии с законодательством РФ
Проверка правильности налогообложения ТМЦ предприятия сферы торговли ООО «Старт»	Налогообложение в соответствии с законодательством РФ

Документация по приему, движению и выбытию ТМЦ предприятия сферы торговли соответствует утвержденным требованиям, учет ведется в соответствии с законодательством РФ.

Существенных ошибок в ходе проведения аудиторской проверки не выявлено, кроме мелких недочетов в оформлении первичной документации, таких как ошибка в реквизитах.

Аудиторская проверка проходила с 19.10.2020г. по 28.10.2020г. Риск аудиторской проверки невелик, планируемый уровень существенности бухгалтерской отчетности, предприятия сферы торговли ООО «Старт» составил 25%.

### **3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета предприятия сферы торговли ООО «Старт»**

Достаточно серьезным моментом в деятельности предприятия сферы торговли являются нарушение кассовой дисциплины и неточности в оформлении финансовых документах, что впоследствии может привлечь предприятие к уплате штрафов. В связи с этим ООО «Старт» рекомендуется

разработать направления совершенствования бухгалтерского учета, основные из которых представлены на рисунке 8.

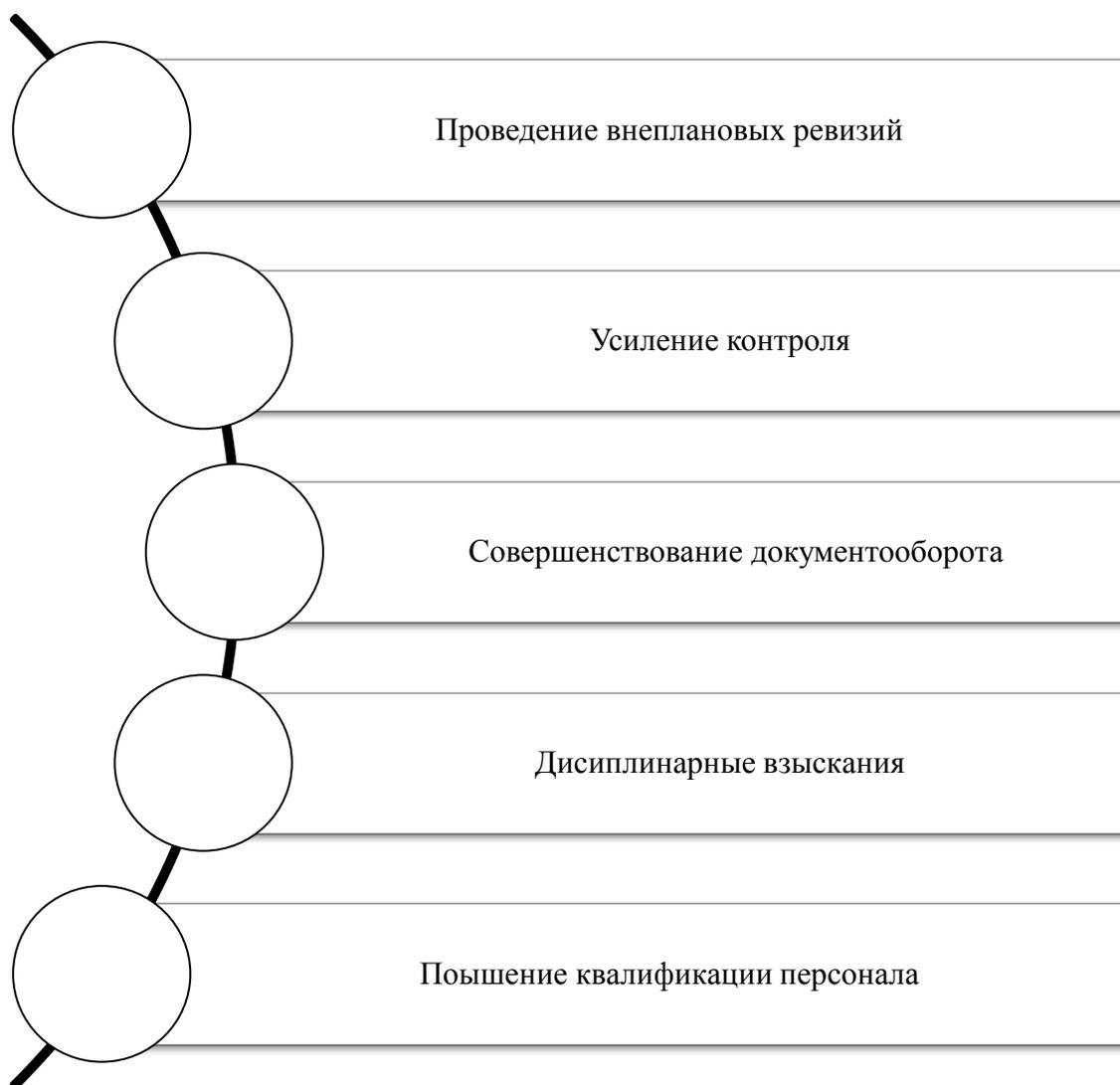


Рисунок 8 – Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета предприятия сферы торговли ООО «Старт»

Предприятию сферы торговли ООО «Старт» с целью совершенствования бухгалтерского учета рекомендуется на регулярной основе проводить внеплановые ревизии. Целью проведения внеплановой ревизии является проверка правильности ведения учета и движения ТМЦ.

Помимо этого, ООО «Старт» рекомендуется усилить контроль за приемкой, учетом, движением и выбытием ТМЦ, а также за правильностью

ведения первичной документации с целью недопущения ошибок или своевременного выявления ошибок к исправлению.

С целью недопущения ошибок в заполнении первичной документации предприятию сферы торговли ООО «Старт» рекомендуется усовершенствовать электронный документооборот, что в свою очередь также повлияет на рост эффективности работы бухгалтера.

Немаловажный момент в совершенствовании бухгалтерского учета является повышение уровня квалификации сотрудников, поэтому данное направление рекомендуется к применению предприятию сферы торговли ООО «Старт».

Следовательно, основными рекомендациями по совершенствованию бухгалтерского учета предприятия сферы торговли ООО «Старт» являются проведение внеплановых ревизий, усиление контроля, совершенствование документооборота, дисциплинарные взыскания и повышение квалификации персонала.

Разработанные рекомендации к применению предприятия сферы торговли ООО «Старт» усовершенствуют ведение бухгалтерского учета.

## Заключение

В теоретической части изучены аспекты бухгалтерского учета и особенности аудита предприятий сферы торговли, а именно основные понятия, хозяйственные операции по учету, особенности и этапы проведения аудита.

Бухгалтерский учет предприятий сферы торговли зависит от способа продажи ТМЦ, а именно розничная или оптовая торговля. Если на предприятии применяется автоматизированная система учета, то учет ведется автоматически по себестоимости каждого вида продукции.

В случае отсутствия автоматизированной системы учет ведется по розничным ценам с выделенной наценкой. Выбранный способ учета фиксируется в учетной политике предприятия.

Рассматривая особенности аудита предприятий сферы торговли можно сделать выводы:

- аудиторская проверка предприятий сферы торговли осуществляется как на добровольной основе, так и в рамках запланированного проведения аудита службами;

- аудиторская проверка предприятий сферы торговли осуществляется по всем аспектам деятельности в целом, начиная от проверки учета прима, передвижения и выбытия ТМЦ и заканчивая проверкой правильности оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- аудиторская проверка предприятий отличается в зависимости от специфики предприятий сферы торговли и типа товарооборота, например аудит торговых точек;

- при проведении аудиторской проверки учитывается организационная структура предприятия сферы торговли, в том числе отдельные территориальные подразделения, относящиеся к данному предприятию.

Активы ООО «Старт» за 2018-2020гг. состоят из оборотных активов, которые возросли на 7,55% в большей степени за счет увеличения дебиторской задолженности на 716,16%.

Пассивы ООО «Старт» за 2018-2020гг. состоят из капитала и резервов и краткосрочных обязательств.

Уставный капитал за исследуемый период не изменился и составляет 10 т.р., что не скажешь о нераспределенной прибыли, которая возросла на 40,15%.

В результате изменения нераспределенной прибыли капитал и резерв ООО «Старт» увеличился на 39,73%.

Краткосрочные обязательства предприятия сферы торговли состоят из заемных средств и кредиторской задолженности. Заемные средства за 2018-2020гг. возросли на 1082,11%.

Кредиторская задолженность ООО «Старт» за исследуемый период сократилась на 34,14%. Бухгалтерский баланс предприятия сферы торговли за исследуемый период возрос на 7,55%.

Выручка ООО «Старт» за 2018-2020гг. возросла на 59,22% при том, как себестоимость продаж увеличилась на 60,76%.

В результате валовая прибыль предприятия сферы торговли за 2018-2020гг. увеличилась на 18,53%.

В ООО «Старт» отсутствуют управленческие расходы, коммерческие расходы возросли за исследуемый период на 245,44%, что повлияло на снижение прибыли от продаж на 57,7%.

За 2018-2020гг. увеличились прочие расходы на 88,19%, в результате этого прибыль до налогообложения ООО «Старт» уменьшилась на 92,66%.

За исследуемый период на предприятии сократился налог на прибыль на 62,84%.

Чистая прибыль ООО «Старт» в 2020гг. составила 14 т.р., что на 98,39% меньше чем в 2018г.

В результате проведенного анализа технико-экономической характеристики ООО «Старт» можно прийти к выводу, что за 2018-2020гг. ухудшилось финансовое состояние, о чем свидетельствует уменьшение чистой прибыли.

Заемные средства превышают собственные источники финансирования, предприятие сферы торговли в случае необходимости не сможет погасить имеющиеся обязательства за счет собственного капитала.

Бухгалтерский учет в ООО «Старт» осуществляется с помощью автоматизированной программы 1С: Бухгалтерия. Поступление ТМЦ на предприятие фиксируется следующими документами: форма ТОРГ-12 и счет-фактура.

В ООО «Старт» оптовая продажа продукции осуществляется по каждому покупателю в больших объемах.

В ООО «Старт» розничная продажа продукции отличается от оптовой продажи. На предприятиях ведется автоматизированный учет по каждому ТМЦ, с учетом списания себестоимости.

В ООО «Старт» ежедневно сумма полученной выручки отражается записью.

В октябре 2020 г. на предприятии сферы торговли ООО «Старт» был проведен аудит. Цель аудита - выявления правильности ведения бухгалтерского учета на предприятии сферы торговли.

Документация по приему, движению и выбытию ТМЦ предприятия сферы торговли соответствует утвержденным требованиям, учет ведется в соответствии с законодательством РФ.

Существенных ошибок в ходе проведения аудиторской проверки не выявлено, кроме мелких недочетов в оформлении первичной документации, таких как ошибка в реквизитах.

Аудиторская проверка проходила с 19.10.2020г. по 28.10.2020г. Риск аудиторской проверки невелик, планируемый уровень существенности

бухгалтерской отчетности, предприятия сферы торговли ООО «Старт» составил 25%.

Предприятию сферы торговли ООО «Старт» с целью совершенствования бухгалтерского учета рекомендуется на регулярной основе проводить внеплановые ревизии. Целью проведения внеплановой ревизии является проверка правильности ведения учета и движения ТМЦ.

Помимо этого, ООО «Старт» рекомендуется усилить контроль за приемкой, учетом, движением и выбытием ТМЦ, а также за правильностью ведения первичной документации с целью недопущения ошибок или своевременного выявления ошибок к исправлению.

С целью недопущения ошибок в заполнении первичной документации предприятию сферы торговли ООО «Старт» рекомендуется усовершенствовать электронный документооборот, что в свою очередь также повлияет на рост эффективности работы бухгалтера.

Немаловажный момент в совершенствовании бухгалтерского учета является повышение уровня квалификации сотрудников, поэтому данное направление рекомендуется к применению предприятию сферы торговли ООО «Старт».

Разработанные рекомендации к применению предприятия сферы торговли ООО «Старт» усовершенствуют ведение бухгалтерского учета.

## Список используемой литературы

1. Аникина Л.Д. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник: учебник. – М.: МГУ, 2018 – 336 с.
2. Артеменко С.Ю. Анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации. / С.Ю. Артеменко // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. - 2017. - С. 382-386.
3. Балабанов С.С. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: учебник. – М.: Ника, 2017 – 307 с.
4. Васильева Е. В., Уколова Н. В., Монахов С. В. Совершенствование финансовых показателей организации. Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 8. С. 306-310.
5. Ведерникова В. И. Бухгалтерский учет торговых предприятий: учебник.. – Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2016. С. 36- 40.
6. Власова Н. С., Азиева З. И. Правила учета движения товарно-материальных ценностей организации. Вестник Академии знаний. 2020. № 5 (40). С. 98-103.
7. Воробьев Ю. Н., Борщ Л. М. Финансовая система: комплексный подход в контексте государственной финансовой политики // Финансы: теория и практика. 2018. Т. 22. № 5. С. 56–75.
8. Жилина О.Л. Бухгалтерский учет: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 364 с.
9. Ильин Д.С. Анализ финансовой деятельности предприятия: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 209 с.
10. Карпов М.М. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – Спб.: Питер, 2018 – 283 с.
11. Кизятина А.Е. Экономика: учебник. – М.: Форум, 2018 – 376 с.
12. Кошкина И.О. Финансы: учебник. – Спб.: Экономика, 2018 – 415 с.

13. Лаврентьев Е.П. Анализ финансового состояния организации: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 346 с.
14. Лебедева А.В. Экономический анализ: учебник для вузов. – М.: Инфра-М, 2019 – 208 с.
15. Орехова Н.Е. Стратегический менеджмент: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 369 с.
16. Петрова Е.В. Финансы: учебник для вузов. – М.: Дашков и Ко, 2019 – 411 с.
17. Разамасцева О.Л. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: МГУ, 2018 – 424 с.
18. Сацук Т. П. Аудит на предприятии. Бюллетень результатов научных исследований. 2020. № 3. С. 89-98.
19. Суглобов А. Е. Экономическая безопасность предприятия. Учебное пособие / А. Е. Суглобов, С. А. Хмелев, Е. А. Орлова. М.: Юнити, 2016. С. 639.
20. Сяткина Е.В. Анализ финансовой деятельности предприятия: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 469 с.
21. Тахохова Т. Г. Совершенствование бухгалтерского учета в торговых организациях. //Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 4. С. 105- 108.
22. Трихачева А.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: Инфра-М, 2017 – 334 с.
23. Тхагапсова С. К., Амадаев А. А., Газиева Л. Р. Бухгалтерский учет// Вестник Академии знаний. 2019. №35 (6). С. 272-275.
24. Устинова Г. Х. Аудиторские проверки на предприятиях сферы торговли. Наука XXI века: актуальные направления развития. 2020. № 2-2. С. 89-95.
25. Уткин Э. А., Фролов Д. А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учеб. практ. пособие. М.: ТЕИС, 2017. С. 247.

26. Уваров Е.Е. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: Инфра-М, 2017 – 294 с.

27. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «Об обществах с ограниченной ответственностью»

28. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения 15.03.2021 г.)

29. Федин А.В. Обзор современных методов ведения бухгалтерского учета / А.В. Федин, И.В. Павлова // В сборнике: Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях. Сборник научных работ студентов, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам Национальной научно-практической конференции. Под редакцией М.В. Петровской, В.З. Чаплюка, Л.Н. Сорокиной. 2018. С. 425-432.

30. Филин С.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит // Финансы и кредит. 2017. №4(94). С. 9-23.

31. Финансовый менеджмент. В 2 ч. : учеб. и практикум для бакалавриата и магистратуры / И.Я. Лукасевич. – 4-е изд., перераб. и доп.– Москва: Издательство Юрайт, 2017. – 377с.

32. Фриауф, А.И. Аудиторская проверка предприятий среднего бизнеса // В книге: МНСК-2018: Экономика Материалы 56-й Международной научной студенческой конференции. 2018. С. 187-188.

33. Хозяинова К.О. Экономика. / Хозяинова К.О., Домрачева Л.П.// Вестник КемРИПК. 2019. № 1. С. 147-154. гуманитарных и естественных наук. 2019. № 5-4. С.129-131.

34. Хоминич И.П. У Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник и практикум / И.П. Хоминич, И.В. Пещанская— М.: Изд-тво Юрайт, 2019. — С.345.
35. Цветаева О.Л. Финансы: учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 251 с.
36. Червякова А.А. Экономический анализ: учебник для вузов. – М.: Инфра-М, 2018 – 384 с.
37. Чернова С.А., Анализ финансовых результатов коммерческих организаций. / Чернова С.А., Гасанова А.Г. // Наука среди нас. - 2019. - № 6 (22). - С. 88-93.
38. Шалаев И. А., Соболева И. А., Николаенко Н. М Бухгалтерский учет, анализ и аудит // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2016. №7 (17). С. 346-351.
39. Шарафутдинова Д. Р. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Материалы ХХІХ Всероссийской научно-практической конференции. В 2-х частях. Ростов-на-Дону, 2021. С.114-117.
40. Шаров Д. А., Юдина О. В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2020. № 1. С. 263-264.
41. Шейранова К.С. Анализ финансового состояния организации. / К.С. Шейранова // Развитие финансовой науки. - 2018. - С. 336-339
42. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — Москва : ИНФРА-М, 2017. — 374 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/21493](http://www.dx.doi.org/10.12737/21493). - ISBN 978-5-16-105019-4 Хрящин А.О. Финансы: учебник для вузов. – М.: Дашков и Ко, 2019 – 367 с.
43. Шукшина Е.К. / Е.К. Шукшина // Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Научный альманах. - 2017. - № 4-1 (30). - С. 368-371.
44. Яхин М.О. Финансы: учебник для вузов. – М.: Инфра-М, 2019 – 229 с.

Приложение А

**Бухгалтерский баланс ООО «Старт» за 2020 г.**

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2020 г.**

Организация	ООО «Старт»	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710001		
Вид экономической деятельности	Торговля автотранспортными средствами	по ОКПО	40982496		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	ИНН	6321378229		
Единица измерения: т.р.		по ОКВЭД 2	45.1		
Местонахождение (адрес)	445051, г. Тольятти, ул. М. Жукова, д.44	по ОКФС/ОКОПФ			
		по ОКЕИ	384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На <u>31.12</u>	На 31	На 31
		<u>2020</u> г. <sup>3</sup>	<u>декабря</u>	<u>декабря</u>
		<u>2019</u> г. <sup>4</sup>	<u>2018</u> г. <sup>5</sup>	
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	1805	1419	3674
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	267	106	0
	Дебиторская задолженность	3232	1939	396
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	94	2	949
	Прочие оборотные активы	0	1	0
	Итого по разделу II	5398	3467	5019
	<b>БАЛАНС</b>	<b>5398</b>	<b>3467</b>	<b>5019</b>

Продолжение Приложения А

**Бухгалтерский баланс ООО «Старт» за 2020 г.**

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На 31.12	На 31	На 31
		2020 г. <sup>3</sup>	декабря	декабря
		2019 г. <sup>4</sup>	2018 г. <sup>5</sup>	
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1351	1346	964
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1361</b>	<b>1356</b>	<b>974</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу IV</b>			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	1454	123	123
	Кредиторская задолженность	2583	1988	3922
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>4037</b>	<b>2111</b>	<b>4045</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>5398</b>	<b>3467</b>	<b>5019</b>

## Приложение Б

### Отчет о финансовых результатах ООО «Старт» за 2020 г.

#### Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 2020 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>ООО «Старт»</u>			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика			21	02
Вид экономической деятельности <u>Торговля автотранспортными средствами</u>			2021	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>			40982496	
Единица измерения: т.р.			6321378229	
			45.1	
			384	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>2020</u> г. <sup>3</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>2019</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	81840	61487
	Себестоимость продаж	( 79620 )	( 59000 )
	Валовая прибыль (убыток)	2220	2487
	Коммерческие расходы	( 1627 )	( 1826 )
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	593	661
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	( 510 )	( 156 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	83	507
	Текущий налог на прибыль	( 97 )	( 124 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	14	383

## Приложение В

### Отчет о финансовых результатах ООО «Старт» за 2019 г.

#### Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 2019 г.

	Форма по ОКУД	0710002	
	Дата (число, месяц, год)	25	02 2020
Организация <u>ООО «Старт»</u>	по ОКПО	40982496	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6321378229	
Вид экономической деятельности <u>Торговля автотранспортными средствами</u>	по ОКВЭД 2	45.1	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: т.р.	по ОКЕИ	384	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>2019</u> г. <sup>3</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>2018</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	51487	51399
	Себестоимость продаж	( 59000 )	( 49526 )
	Валовая прибыль (убыток)	2487	1873
	Коммерческие расходы	( 1826 )	( 471 )
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	661	1402
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	( 156 )	( 271 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	507	1131
	Текущий налог на прибыль	( 124 )	( 261 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	383	870