

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 учет, анализ и аудит
(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учёт и аудит товарооборота в розничной торговле

Обучающийся

Е.Е. Есина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.Г. Коваленко

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2022

Аннотация

В современных условиях широкое распространения получили организации розничной торговли. С целью стабильной работы в текущем периоде и в перспективе, организациям розничной торговли необходимо систематически прогнозировать покупательский спрос. Грамотная организация коммерческой деятельности в розничной торговле позволяет повысить товарооборот. Для деятельности субъектов розничной торговли правильная организация бухгалтерского учета играет особое значение. Так, в современных условиях, в сфере розничной торговли широкое развитие получают системы бухгалтерского учета и внутреннего аудита.

В настоящее время учет товарооборота осуществляется согласно нормативным документам разного уровня, которые определяют порядок учета товаров и финансовых результатов от их продажи. Тем не менее практически каждая организация розничной торговли ежедневно сталкивается с отдельными проблемами по ведению учета товарооборота. В этой связи особую актуальность приобретают вопросы, связанные с эффективным построением системы бухгалтерского учета розничного товарооборота и проведения аудита для своевременного выявления недочетов и ошибок.

Целью исследования является исследование порядка организации бухгалтерского учета и проведения аудита товарооборота в розничной торговле на примере ООО «Паркмебели».

Объектом исследования является ООО «Паркмебели».

Предметом исследования является методика бухгалтерского учета и аудита товарооборота в розничной торговле.

Структура бакалаврской работы включает в себя введение, три раздела, заключение, список используемых источников и используемой литературы, приложения.

Содержание

| | |
|---|----|
| Введение..... | 4 |
| 1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита товарооборота в розничной торговле..... | 6 |
| 1.1 Понятие и состав товарооборота в розничной торговле..... | 6 |
| 1.2 Основы бухгалтерского учета товарооборота в розничной торговле | 9 |
| 1.3 Цель, задачи и источники информации аудита товарооборота в розничной торговле..... | 13 |
| 2 Бухгалтерский учет товарооборота в розничной торговле в ООО «Паркмебели»..... | 16 |
| 2.1.Технико-экономическая характеристика деятельности ООО «Паркмебели» | 16 |
| 2.2.Особенности документального оформления товарных операций в ООО «Паркмебели» | 19 |
| 2.3.Порядок отражения в бухгалтерском учете товарооборота в ООО «Паркмебели» | 23 |
| 3 Аудит товарооборота в розничной торговле в ООО «Паркмебели» | 32 |
| 3.1 Планирование аудита товарооборота в розничной торговле ООО «Паркмебели» | 32 |
| 3.2 Аудит товарооборота в розничной торговле и выявление типичных ошибок в ООО «Паркмебели» | 36 |
| Заключение | 42 |
| Список используемой литературы и используемых источников..... | 49 |
| Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Паркмебели»..... | 52 |
| Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Паркмебели» | 54 |

Введение

В современных условиях широкое распространения получили организации розничной торговли. С целью стабильной работы в текущем периоде и в перспективе, организациям розничной торговли необходимо систематически прогнозировать покупательский спрос. Грамотная организация коммерческой деятельности в розничной торговле позволяет повысить товарооборот. Для деятельности субъектов розничной торговли правильная организация бухгалтерского учета играет особое значение. Так, в современных условиях, в сфере розничной торговли широкое развитие получают системы бухгалтерского учета и аудита.

В настоящее время учет товарооборота осуществляется согласно нормативным документам разного уровня, которые определяют порядок учета товаров и финансовых результатов от их продажи. Тем не менее практически каждая организация розничной торговли ежедневно сталкивается с отдельными проблемами по ведению учета товарооборота. В этой связи особую актуальность приобретают вопросы, связанные с эффективным построением системы бухгалтерского учета розничного товарооборота и проведения аудита для своевременного выявления недочетов и ошибок.

Целью исследования является исследование порядка организации бухгалтерского учета и проведения аудита товарооборота в розничной торговле на примере ООО «Паркмебели».

В соответствии с поставленной целью в ходе исследования были решены следующие задачи:

- исследовать теоретические основы бухгалтерского учета и аудита товарооборота в розничной торговле;
- раскрыть бухгалтерский учет товарооборота в ООО «Паркмебели»;
- провести аудит товарооборота в ООО «Паркмебели».

Объектом исследования является ООО «Паркмебели».

Предметом исследования является методика бухгалтерского учета и

аудита товарооборота в розничной торговле.

Методы исследования: анализ, синтез, системный подход, аналитический метод, статистический метод, метод аналогий и сравнений, табличный и графический метод.

Теоретическую основу работы составили законодательные документы Российской Федерации, труды ученых, таких как: Р.А. Алборов, В.Д. Андреев, Е.Р. Баханькова, В.И. Бережной, В.М. Богаченко, О.И. Васильчук, Е.В. Галкина, А.В. Зонова, Н.П. Кондраков, О.А. Ю.Ю. Кочинев, Миронова и др.

Информационную базу исследования представили данные первичного и сводного бухгалтерского учета, а также бухгалтерская отчетность ООО «Паркмебели».

Теоретическая значимость бакалаврской работы заключается в изучении теоретических и методических положений в области бухгалтерского учета и аудита товарооборота.

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в возможности применения основных выводов и рекомендаций в деятельности ООО «Паркмебели».

Структура бакалаврской работы включает в себя введение, три раздела, заключение, список используемых источников и используемой литературы, приложения.

Во введении обоснована актуальность темы исследования, установлена цель и задачи, методы исследования.

В первом разделе раскрыты теоретические основы бухгалтерского учета и аудита товарооборота в розничной торговле.

Второй раздел посвящен исследованию бухгалтерского учета товарооборота в ООО «Паркмебели».

В третьем разделе проведен аудит товарооборота в ООО «Паркмебели» и разработаны рекомендации по повышению эффективности организации системы учета.

В заключении сформулированы основные выводы и рекомендации.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита товарооборота в розничной торговле

1.1 Понятие и состав товарооборота в розничной торговле

В современных условиях на макроуровне товарооборот характеризуется стоимостью реализованных товаров населению всеми организациями национальной экономики и индивидуальными предпринимателями, а также стоимостью реализованных товаров организациями торговли другим организациям для перепродажи и собственных нужд.

Если говорить о товарообороте на уровне отдельной организации, то он представляется объемом продажи товаров в денежном выражении за определенный период времени [23].

На рисунке 1 представим классификацию товарооборота по видам торговли и предпринимательства.

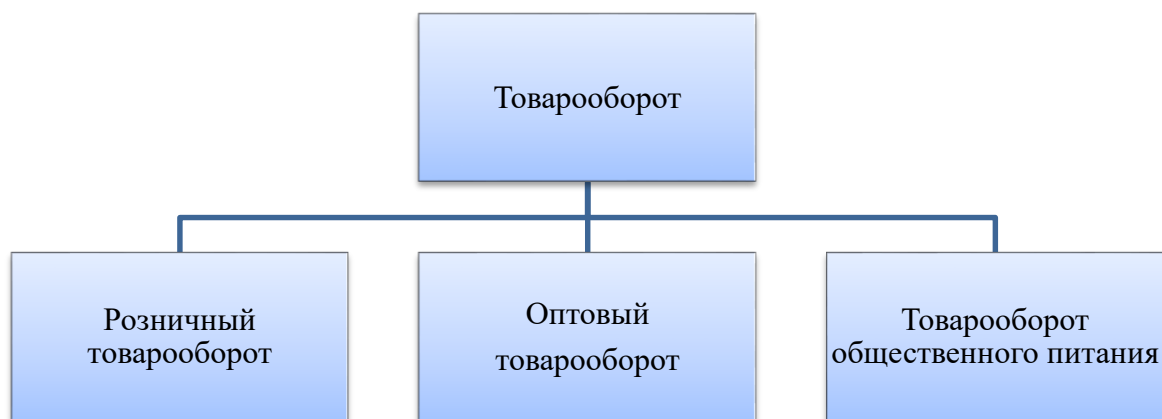


Рисунок 1 – Классификация товарооборота по отраслям

«Розничная продажа представляет собой акт обмена денег на товар и услуги, выгодный для участвующих в нем сторон. Потребитель при обмене стремится приобрести необходимый ему товар (услуги) хорошего качества, а розничный торговец – прибыль» [5, с. 127].

Е.Р. Баханькова отмечает, что «розничная торговля занимает важное место в системе товародвижения. Она обеспечивает возможность покупателю с минимальной затратой сил и времени приобретать нужные ему товары (услуги) путем выбора из имеющегося ассортимента, недалеко от мест проживания или работы, в удобных для потребления количествах.

Социальное значение розничной торговой сети заключается в удовлетворении материальных, социальных и бытовых потребностей членов общества, повышении уровня жизни населения, создании благоприятных условий для всестороннего развития личности. Социальный аспект розничной торговли находит свое проявление в величине свободного времени трудящихся» [3, с. 157].

Соответственно розничная торговля - одна из наиболее значительных для общества отраслей хозяйства [7], [25]-[27].

«Совокупный розничный товарооборот является важным показателем экономического развития государства. Рост розничного товарооборота характеризуется пропорциями между производством и потреблением, спросом населения и предложением товаров, розничной продажей и денежным обращением» [9, с. 180].

Н.А. Каморджанова считает, что «розничный товарооборот предприятия является одним из основных показателей, по которому оценивают хозяйственную деятельность предприятий торговли. Товарооборот оказывает влияние на финансовое состояние предприятия, прибыль, валовой доход, издержки обращения, рентабельность и т. д.» [10, с. 215]

Розничный товарооборот характеризуется реализацией различных потребительских товаров населению, независимо от каналов сбыта.

Товарооборот розничной организации является составной частью всего розничного товарооборота страны и отражает общую величину продаж или сумму цен, реализованных товаров.

На рисунке 2 представлен состав розничного товарооборота [11], [14], [18].

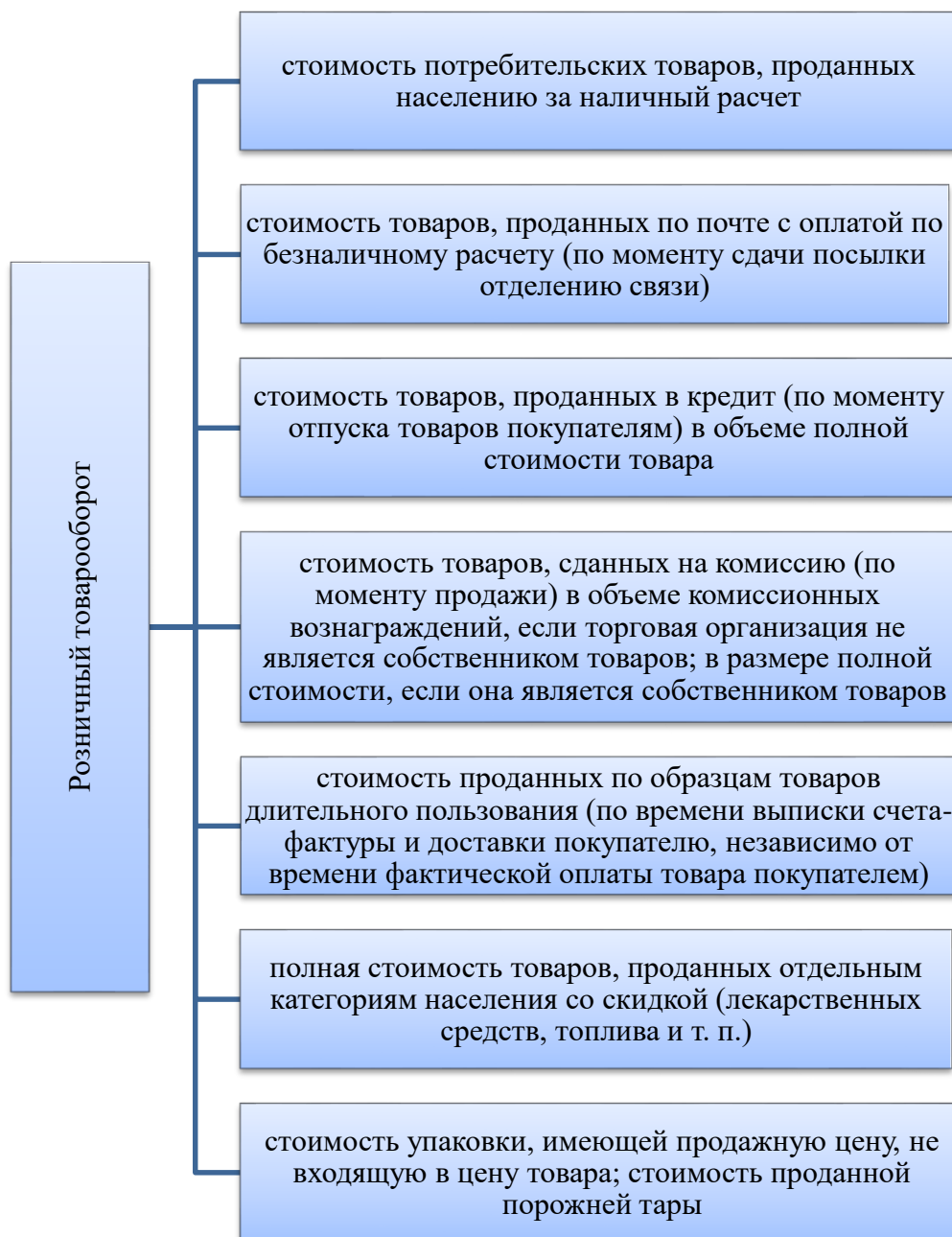


Рисунок 2 – Состав розничного товарооборота

Розничный товароборот измеряется стоимостными и натуральными показателями, показателями прироста и объема продаж в расчете на душу населения.

Ассортиментный состав проданных товаров по группам или отдельным наименованиям характеризует структуру розничного товарооборота и является его качественной характеристикой.

1.2 Основы бухгалтерского учета товарооборота в розничной торговле

В розничном товарообороте товары представляют основной объект бухгалтерского учета. В этой связи от правильной постановки их на учет, будут зависеть последующие торговые операции, соответственно, и финансовый результат.

Е.П. Козлова указывает на то, что «в организации розничной торговли главный бухгалтер обязан обеспечить полный учет поступающих товаров и своевременное отражение в учете операций, связанных с их выбытием. Он должен совместно с руководителями других подразделений и служб контролировать соблюдение правил оформления приемки, отпуска и проведения инвентаризации товаров, активно участвовать в подготовке и проведении мероприятий по предупреждению образования недостач ценностей» [12, с. 108].

Эти требования определяют основные цели бухгалтерского учета товаров: контроль за сохранностью товаров; своевременное представление руководству организации информации о фактическом товарообороте и валовом доходе, о состоянии товарных запасов и эффективности их использования.

Для достижения этих целей необходимо решить следующий комплекс бухгалтерских задач:

- «обеспечение совместно с другими службами организации материальной ответственности за товары;
- проверка правильности документального оформления, законности и целесообразности товарных операций, своевременное и правильное отражение их в учете;
- проверка полноты и своевременности оприходования товаров материально ответственными лицами, правильности и своевременности списания реализованных и отпущенных товаров;

- обеспечение контроля за соблюдением нормативов товарных запасов, выявление неходовых, залежалых и недоброкачественных товаров;
- установление контроля совместно с другими службами за соблюдением правил проведения инвентаризации, своевременное и правильное выявление ее результатов;
- обеспечение контроля совместно с другими службами организации за правильностью цен, соблюдением условий франкировки;
- своевременное и правильное выявление валового дохода» [13, с. 276].

В основе решения перечисленных задач лежат следующие принципы учета товаров [19], [21].

Первый принцип связан с организацией учета по материально ответственному лицу. «Только таким образом, может быть достигнута практическая реализация принципа персональной ответственности. Данная ответственность закрепляется на основании договора о материальной ответственности. В случае нарушения указанного принципа руководитель организации не может предъявить обоснованный иск виновным» [13, с. 275].

Второй принцип состоит в следующем – выбор схемы учета товаров, наиболее целесообразной в условиях работы данной организации. Возможны три схемы:

- «индивидуальная (попредметная) – фиксируется движение каждой единицы товаров; применяется, как правило, в комиссионной торговле; материально ответственное лицо должно отчитаться за каждую товарную единицу (по индивидуальному признаку);
- натурально-стоимостная – фиксируется движение товаров по отдельным наименованиям в натуральном и стоимостном измерениях; применяется, как правило, для учета товаров на складах, для учета тары; материально ответственное лицо обязано отчитаться по товарам по каждому наименованию;
- стоимостная – фиксируется общий объем товарной массы;

материально ответственное лицо должно отчитаться за весь объем ценностей» [8, с. 198].

«Третий принцип – единство оценки товаров при их оприходовании и выбытии. Если товары были оприходованы по продажным ценам, то и списываться они должны по этим же ценам. Списание товаров по ценам выше или ниже цен их оприходования привело бы в первом случае к образованию излишков товаров, а во втором – к недостатке» [9, с. 215].

«Четвертый принцип – единство показателей учета и плана, т.е. формирование информации в бухгалтерском учете должно осуществляться по показателям торгово-финансового плана.

Пятый принцип – отчетность о наличии и движении товаров материально ответственных лиц (бригад) в установленные сроки.

Шестой принцип - периодическая проверка путем проведения инвентаризаций фактических остатков товаров и сравнение их с данными бухгалтерского учета для проверки обеспечения сохранности ценностей.

Седьмой принцип заключается в контроле за деятельностью материально ответственных лиц путем встречной сверки. Например, все списания со складов должны совпадать с оприходованием этих ценностей в отдельных подразделениях организации и т.д.» [8, с. 199].

Практическая реализация изложенных принципов создает условия для эффективного решения задач, стоящих перед учетом товаров.

Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» «при осуществлении розничной торговли приобретенные товары допускается оценивать по продажной стоимости с отдельным учетом наценок. Величина наценок подлежит регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров» [19].

При осуществлении торговой деятельности допускается включать в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу.

Под оценкой товаров понимается выбор учетной цены, т. е. цены, по

которой приходят и списывают товары [24].

Организации, осуществляющие торговую деятельность, могут учитывать товары, приобретенные для перепродажи, одним из следующих способов:

- по покупной стоимости (стоимости приобретения) непосредственно на счете 41 «Товары»;
- по продажным ценам с отдельным учетом наценок (скидок) на счете 42 «Торговая наценка»;
- по учетным ценам (с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»).

Розничная (продажная) цена – это цена, по которой товары продают конечным потребителям (главным образом населению).

«Составным элементом розничной цены является налог на добавленную стоимость (НДС). Ставки налога на добавленную стоимость установлены в следующих размерах: 10% – по продовольственным товарам по перечню, утверждаемому Правительством РФ, иб, с. товарам для детей по перечню, утверждаемому Правительством РФ; 20% – по остальным товарам» [56].

«В расчетных документах поставщика на продаваемые товары НДС должен быть показан отдельно от стоимости товаров по отпускным ценам.

Торговая надбавка является основным источником доходов торговых организаций и определяется в процентах к покупной стоимости товаров» [4].

Если товары закупают у посредников, то в покупную стоимость товаров включается и надбавка посреднических организаций. Величина торговой надбавки устанавливается на таком уровне, чтобы покрыть издержки обращения (расходы, связанные с перевозкой, хранением и реализацией товаров) и обеспечить получение торговой организацией прибыли.

1.3 Цель, задачи и источники информации аудита товарооборота в розничной торговле

Целью аудита розничной продажи является установление достоверности отражения в системе учета и отчетности операций по продаже товаров и соответствия правил ведения этих операций требованиям действующего законодательства.

Задачами аудита продажи товаров предприятиями розничной торговли являются [1], [2]:

- проверка документов, подтверждающих переход права собственности на товары от продавца к покупателю (договор розничной купли-продажи считается заключенным с момента выдачи продавцом покупателю кассового, товарного чека или иного документа, подтверждающего оплату товара);
- проверка правильности расчетов с покупателями по проданным товарам;
- контроль соблюдения законодательства в части применения контрольно-кассовых машин при расчетах с покупателями;
- проверка соответствия отражения в учете операций по продаже товаров, правильности определения выручки от реализации и суммы НДС и акцизов, подлежащих перечислению в бюджет;
- проверка правильности списания расходов на продажу в качестве расходов отчетного периода на соответствие учетной политике организации и требованиям действующего законодательства;
- контроль достоверности определения финансового результата от продажи товаров.

Для успешного проведения проверки рассматриваемого цикла аудитор должен иметь представление о характере и особенностях рынков сбыта товаров экономическим субъектом, конкурентной ситуации на этих рынках,

платежеспособности потребителей.

При проверке цикла реализации аудитор, с одной стороны, располагает внутренними источниками доказательств (информация, полученная от клиента в письменном или устном виде), с другой - внешними (информация, полученная от третьей стороны в письменном виде), а также смешанными источниками доказательств (информация, полученная от клиента в письменном или устном виде и подтвержденная третьей стороной в письменном виде, например, подтверждение объема дебиторской задолженности) [15].

Источниками аудиторской проверки процесса продажи при аудите розничных торговых предприятий являются:

- первичные и сводные документы, которыми оформлены операции продажи;
- регистры синтетического учета по счетам 41 "Товары", 42 "Торговая наценка", 44 "Расходы на продажу", 90 "Продажи" и корреспондирующим счетам;
- финансовая и налоговая отчетность;
- инвентаризационные материалы;
- внеучетная информация.

Аудитору необходимо составить и документально оформить общий план аудита, описав в нем предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки. Общий план аудита должен быть достаточно подробным, для того чтобы служить руководством при разработке программы аудита. Вместе с тем форма и содержание общего плана аудита могут меняться в зависимости от масштабов и специфики деятельности аудируемого лица, сложности проверки и конкретных методик, применяемых аудитором.

«Программа аудита является продолжением общего плана и предназначается для выделения задач, конкретизирующих каждую область аудита.

Программа аудита содержит перечень аудиторских процедур,

необходимых для реализации общего плана, и сроки выполнения каждой аудиторской процедуры.

При составлении программы аудита операций по розничным продажам необходимо учитывать специфику финансово-хозяйственной деятельности предприятия розничной торговли и применяемую систему налогообложения, учета и отчетности» [16].

Аудиторская организация самостоятельно определяет требования к формам составления и оформления аудиторских планов и программ.

В процессе проведения аудита аудитор формирует план и программу аудита, с определяет перечень аудиторских процедур. По результатам проведенной проверки формируются выводы о выявленных ошибках и недочетах в учете товарных операций и разрабатываются мероприятия по их устранению.

Таким образом, в первом разделе исследованы теоретические основы бухгалтерского учета и аудита товарооборота в розничной торговле. Раскрыто понятие и состав товарооборота в розничной торговле. Особое внимание уделено основам бухгалтерского учета товарооборота, выделены основные задачи и принципы учета товарооборота в розничной торговле, указаны бухгалтерские счета, по которым отражаются данные операции. В данном разделе установлены цель и задачи аудита учета товарооборота в розничной торговле, а также выделены основные источники информации для его проведения.

2 Бухгалтерский учет товарооборота в розничной торговле в ООО «Паркмебели»

2.1. Технико-экономическая характеристика деятельности ООО «Паркмебели»

ООО «Паркмебели» занимается торговлей мебелью. Деятельность организации строится в соответствии с действующим законодательством РФ, нормативными актами Российской Федерации, уставом, положениями и нормативными актами, действующими в компании в области финансово-экономической деятельности.

В организации используется линейно-функциональная структура, которая предполагает строгую подчиненность управленческого персонала, она отражается в занимаемых сотрудниками должностях, наглядно данная структура представлена на рисунке 3.

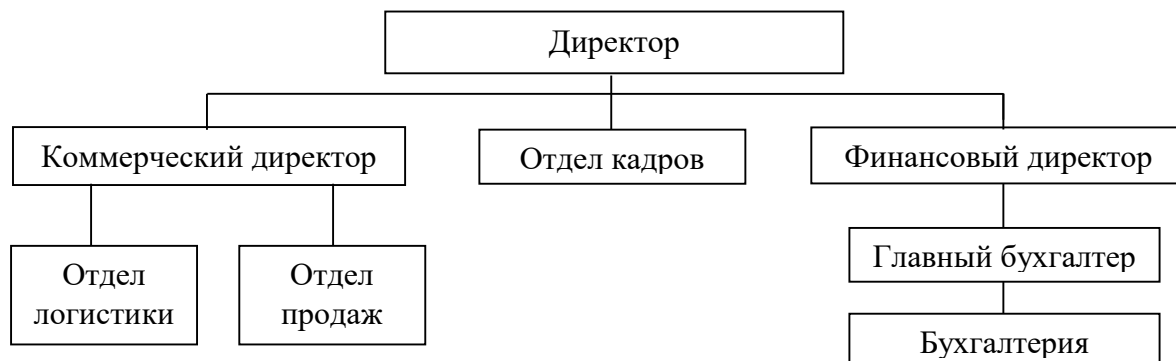


Рисунок 3 – Структура управления ООО «Паркмебели»

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор. В его непосредственном подчинении коммерческий директор, финансовый директор и отдел кадров. Коммерческому директору подчинены отдел логистики и отдел продаж.

«Бухгалтерией общества ООО «Паркмебели», как подразделения организации ответственного за ведение бухгалтерского учета в целом, и в

соответствии с должностными обязанностями, предусматривается обрабатывание исходной документации, эффективное и обоснованное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и формирование на их основе актуальной отчетности по всем направлениям хозяйственной деятельности гарантирующей верность учетных данных» [18].

Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Паркмебели» проведен по данным отчетности (Приложение А и Б) и представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Парк-мебели», 2019-2021 гг.

| Наименование показателя | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | Абсолютные отклонения | | Относительные отклонения, % | |
|--|---------|---------|---------|-----------------------|-----------|-----------------------------|-----------|
| | | | | 2020-2019 | 2021-2020 | 2020-2019 | 2021-2020 |
| Выручка, тыс. руб. | 10627 | 6507 | 13456 | -4120 | 6949 | -38,77 | 106,79 |
| Себестоимость продаж, тыс. руб. | 10 918 | 6 882 | 12 880 | -4036 | 5998 | -36,97 | 87,15 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | -291 | -375 | 576 | -84 | 951 | 28,87 | -253,60 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 612 | 65 | 1757 | -547 | 1692 | -89,38 | 2602,77 |
| Среднегодовая стоимость основных средств | 0 | 0 | 200 | 0 | 200 | - | - |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 68 | 70 | 81 | 2 | 11 | 2,94 | 15,71 |
| Производительность труда, тыс. руб./чел. (п.1./п.6) | 156,28 | 92,96 | 166,12 | -63,32 | 73,17 | -40,52 | 78,71 |
| Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (п.4/п. 1*100%) | 5,76 | 1,00 | 13,06 | -4,76 | 12,06 | -82,65 | 1206,99 |
| Доля затрат в выручке, (п.2/ п.1) | 1,03 | 1,06 | 0,96 | 0,03 | -0,10 | 2,94 | -9,50 |

На рисунке 4 представлена динамика основных финансовых показателей деятельности ООО «Парк-мебели» за 2019-2021 гг.

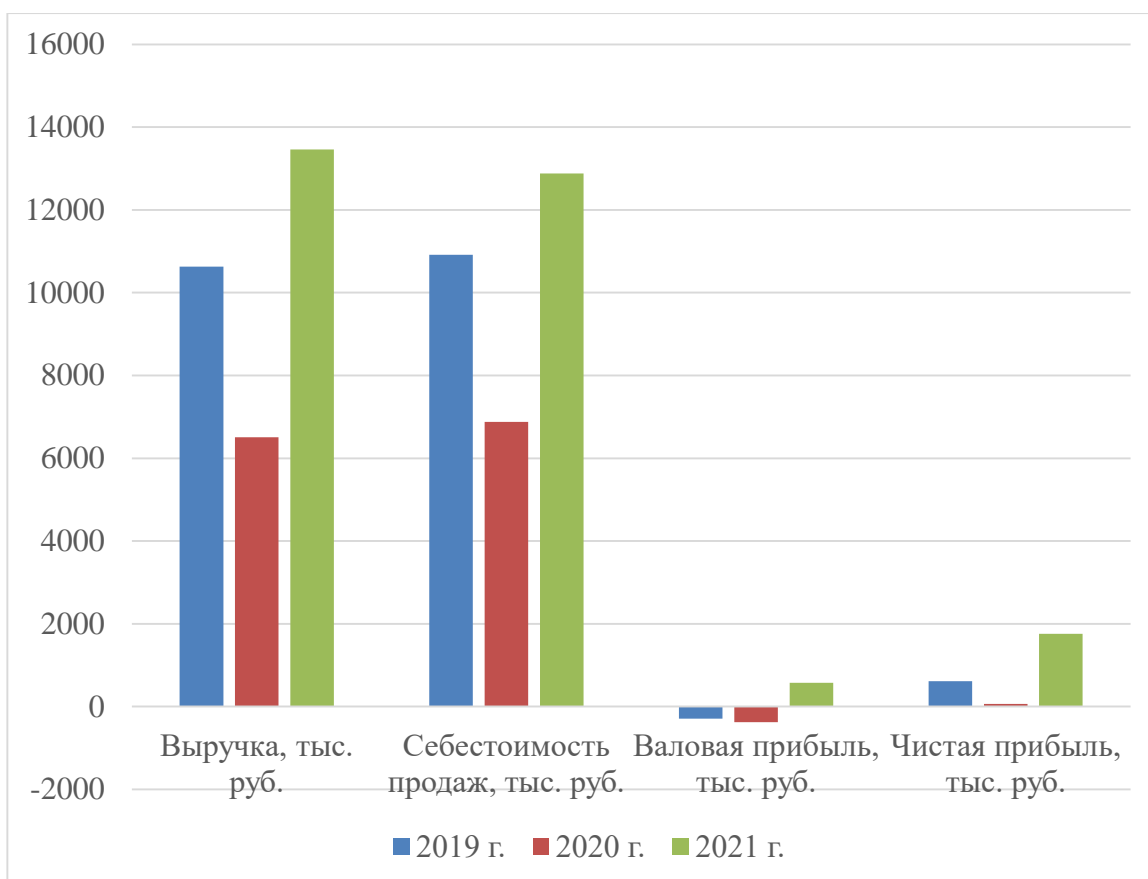


Рисунок 4 – Динамика основных финансовых показателей деятельности ООО «Парк-мебели» за 2019-2021 гг.

К числу выводов, которые могут быть сформулированы по итогам анализа данных, содержащихся в таблице 1, могут быть отнесены следующие. Выручка, которая была приобретена ООО «Паркмебели» по итогам 2020 года, оказалась на 4 120 тысяч рублей меньше, чем та, что достигнута в предыдущем периоде (2019 год). В процентном соотношении падение итогового результата составило 38,7%. Что касается показателей, продемонстрированных в 2021 году, то они оказались более успешными: предприятию удалось нарастить выручку на 6 949 тысяч рублей, в относительных цифрах – на 106,7%.

Рассматриваемое предприятие не имело основных средств в собственности на протяжении периода 2019-2020 годов. При этом в 2021 году данная ситуация изменилась: предприятие закупило основные средства, стоимость которых составила 0,2 млн рублей. Рентабельность продаж по

чистой прибыли в 2020 г. по сравнению с 2019 г. снизилась на 4,76 % и составила значение – 1,00%. Это свидетельствует о том, что в 2020 г. предприятие имеет 1 копейку чистой прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2021 г. по сравнению с 2020 г. увеличилась на 12,06 % и составила значение – 13,06%. Это свидетельствует о том, что в 2021 г. предприятие имеет 13 копеек чистой прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.

В целом, краткий анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Паркмебели» показывает о незначительном улучшении деятельности организации по основной деятельности, так как отмечается рост прибыли от продаж и рентабельности продаж.

2.2. Особенности документального оформления товарных операций в ООО «Паркмебели»

Бухгалтерский учет в ООО «Паркмебели» осуществляется в соответствии с в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». ООО «Паркмебели» ведет бухгалтерский учет с применением систем «1С: Бухгалтерия». Учетная политика в ООО «Паркмебели» составляется главным бухгалтером, который не входит в штат предприятия, а привлечен на принципах аутсорсинга, утверждается директором предприятия.

«Факты хозяйственной жизни оформляются с использованием первичных учетных документов. При оформлении фактов хозяйственной жизни использовать формы первичных учетных документов, представленных в приложении к Учетной политике» [20, с. 8].

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Паркмебели» «проводит инвентаризацию

активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка» [20, с. 24].

Для ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций ООО «Паркмебели» применяет рабочий план счетов, разработанный на основе единого плана счетов к настоящей учетной политике.

Предприятие работает на общей системе налогообложения и предоставляет следующие формы бухгалтерской отчетности: Бухгалтерский баланс (Приложение А); Отчет о финансовых результатах (Приложение Б).

Годовая бухгалтерская отчетность в ООО «Паркмебели» составляется не позднее 90 дней по окончании отчетного года (если иное не предусмотрено законодательством РФ). Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно.

Учетная политика ООО «Паркмебели» разработана в соответствии с ФЗ РФ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, с методическими основами и правилами, установленными Налоговым кодексом РФ и другими нормативными документами, принятыми в области налогового законодательства, порядком заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности и другими нормативными правовыми актами, обязательными к исполнению и регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета, составления отчетности и налогообложения в Российской Федерации.

Методика учета товарных операций ООО «Паркмебели» выстроена по правилам учета товарно-материальных ценностей в соответствии с ПБУ 1/2008 и закреплена в приказе об учетной политике. Большая часть первичных документов по учету соответствует унифицированным формам, но встречаются и собственные формы документов, разработанные для внутреннего пользования.

При поступлении товара от поставщика вместе с товаром в ООО «Паркмебели» поступают товаросопроводительные документы: счет-фактура, товарные накладные, товарно-транспортные накладные, сертификаты, качественные удостоверения и др.

Документальное оформление поступления товаров происходит путем заполнения акта о приемке товаров ТОРГ-1, который заполняется по факту приема материальных ценностей. При передаче товара проверяется его количество, полная комплектность, вес и качество.

Если при приемке товаров обнаружены расхождения по количеству, ассортименту, качеству и другим данным по документам, сотрудниками склада ООО «Паркмебели» совместно с лицом, представляющим поставщика, составляется акт по форме ТОРГ-2).

«Кладовщики оформляют 4 экземпляра акта:

- первый экземпляр с приложением документов (счетов-фактур, накладных и т. д.) передается в бухгалтерию покупателя;
- второй – специалистам, которые будут писать претензионное письмо поставщику или транспортной организации;
- третий – представителю поставщика;
- четвертый – транспортной организации» [20].

При поступлении ТМЦ кладовщиком в программе 1С заполняется Карточка количественно-суммового учета формы ТОРГ-28 (КСУ).

При реализации товаров выписывается счет-фактура, а накладная составляется по форме ТОРГ-12. Накладную составляет кладовщик в момент отпуска товаров в 2 экземплярах. Один из них остается у него, второй передается покупателю.

«Для того чтобы кладовщик мог зафиксировать движение и остатки товарно-материальных ценностей (ТМЦ), а также тары на вверенном ему складе, предусмотрена форма ТОРГ-18. В этот регистр заносятся сведения о приходе/расходе и остатках товаров. Унифицированный бланк содержит все

необходимые реквизиты и графы, которые нужны для ведения складского учета ТМЦ» [20].

В общем виде формы документов по оформлению движения товаров и их назначение в ООО «Паркмебели» можно представить на рисунке 5.

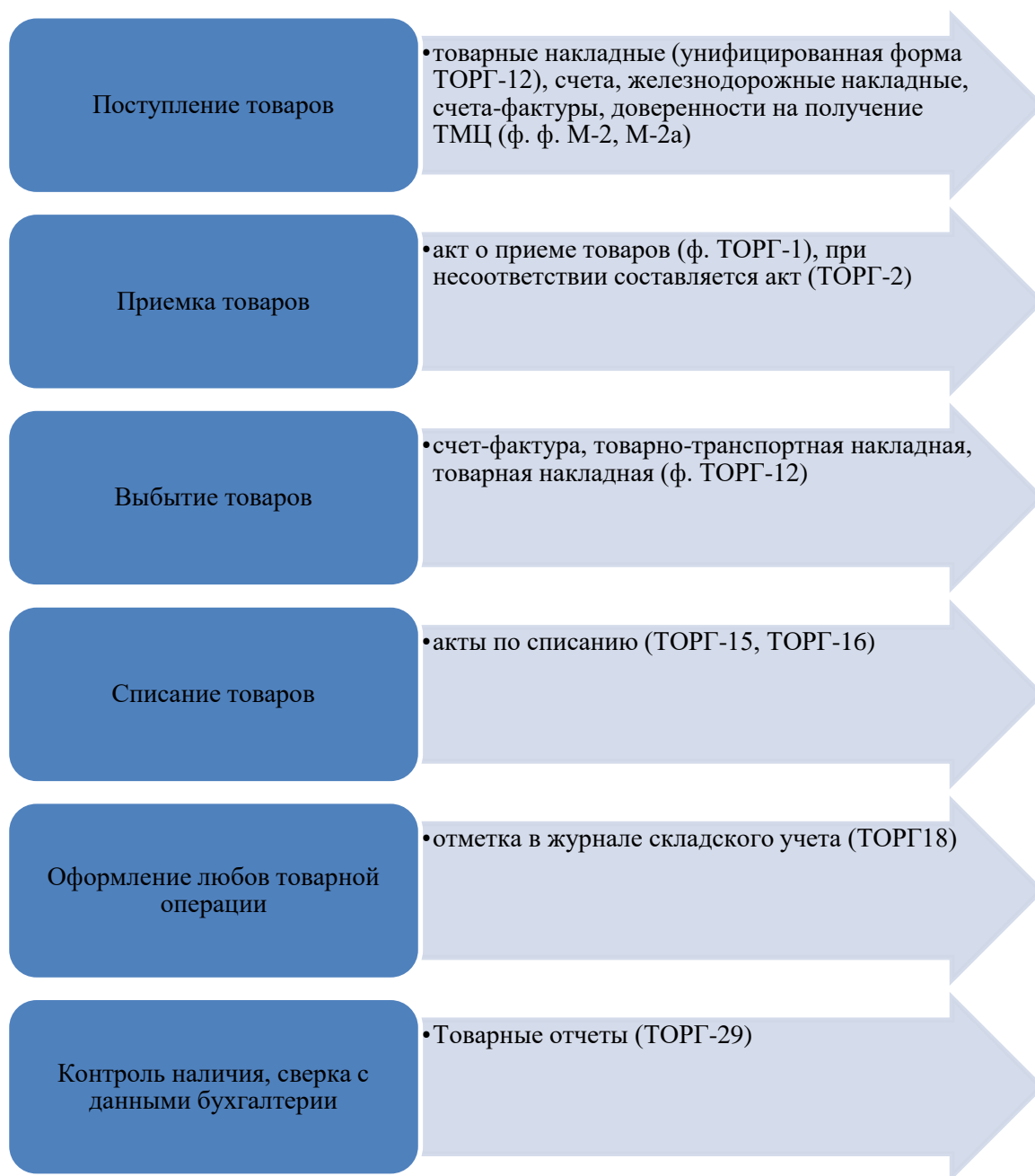


Рисунок 5 – Основные формы документов ООО «Паркмебели» по учету движения товарных операций

Все бухгалтерские и статистические отчеты ООО «Паркмебели» составляются на основании сводных данных бухгалтерского учета – «Оборотных ведомостей» в разрезе аналитических счетов и «Оборотных балансов», а также Главной книги, ведомости по элементам затрат и ведомости по статьям затрат.

Соответствие данных аналитического и синтетического учета проверяются на 1-ое число каждого месяца, допущенные ошибочные записи исправляются в установленном законодательством порядке.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке при смене материально-ответственного лица. Данные статей баланса подтверждаются инвентаризацией по состоянию на 1-е ноября материальных ценностей, на 1-е ноября основных средств; кассы один раз в квартал, дебиторов и кредиторов в течение года.

Таким образом, можно сделать вывод, что документальное оформление товарных операций в ООО «Паркмебели» ведется согласно установленным правилам, в унифицированных формах, так как на предприятии ведется автоматизированная система учета, в которой представлены все необходимые формы для учета товарных операций.

2.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете товарооборота в ООО «Паркмебели»

Согласно учетной политике ООО «Паркмебели», товарно-материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по покупной (договорной, контрактной) стоимости.

Учет ведется по фактической себестоимости. Данный метод ведения учета выбран в связи с тем, что организация осуществляет оптовую торговлю, из-за чего применение счета 42 «Торговая наценка» не используется.

Согласно учетной политики ООО «Паркмебели» учет товаров ведется на активном синтетическом счете 41 «Товары».

Аналитический учет товаров построен в разрезе ассортиментных разрезов. Непосредственно обязанности по ведению учета товаров возложены на бухгалтера, привлеченного на условиях аутсорсинга, функции которого включают:

- занесение информации о реализуемых товарах в справочники;
- отражение информации о поступлении товаров на склад;
- отражение результатов инвентаризации товаров;
- формирование учетных регистров и аналитических форм отчетности по движению товаров.

Аналитический учет товаров в ООО «Паркмебели» построен на детализации по видам номенклатуры. Такая детализация позволяет активно проводить аналитику товаров организации.

Для счета 41 «Товары» в Рабочем Плане счетов предусмотрены следующие субсчета:

- 41.10 – товары на складах;
- 41.20 – некондиционный товар;
- 41.30 – тара.

Бухгалтерские записи расчетов по товарным операциям при поступлении товаров в ООО «Паркмебели» зависят от условий поставки и оговариваются в договоре поставке.

Рассмотрим практические примеры отражения поступления товаров и его оплаты при различных вариантах.

Так, в октябре 2021 г. на склад ООО «Паркмебели» согласно договору поставки, поступили от поставщика ООО «Мебельный завод» товары в ассортименте на общую сумму согласно счета-фактуры и товарной накладной (ТОРГ-12) 89000 руб. в том числе НДС 20% -14833 руб.

Товар был доставлен автотранспортом поставщика.

Бухгалтером ООО «Паркмебели» были составлены следующие проводки (таблица 2).

Таблица 2 – Отражение в учете поступления товаров в ООО «Паркмебели» с последующей оплатой

| Операция | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|--|--|--|-------------|
| Поступил товар от поставщика | 41.10 «Товары на складах» | 60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты» | 74167 |
| Выделен НДС | 19.03 «НДС по приобретенным ценностям» | 60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты» | 14833 |
| Перечислена задолженность поставщику в предусмотренные договором сроки | 60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты» | 51.01 «Расчетные счета» | 89000 |
| НДС принят к вычету | 68 «Расчеты по налогам и сборам» | 19.03 «НДС по приобретенным ценностям» | 14833 |

Если по договору поставки предусматривается частичная оплата в виде аванса, то к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «Паркмебели», предусмотрен кроме субсчета 60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты» субсчет 60.20 «Авансы выданные».

Так, в январе 2021 года по договору поставки предусмотрен аванс в размере 50% от суммы предстоящей поставки. Общая стоимость товара 120000 руб., в т. ч. НДС 20%–20000 руб. В этом случае бухгалтерские записи ООО «Паркмебели» будут иметь следующий вид (таблица 3).

Не редко при приемке товара от поставщиков образуется недостача. В таких случаях составляется в присутствии комиссии претензионный акт. Так, в сентябре 2021 г. ООО «Паркмебели», оплатило ООО «Мебельный завод» товар на сумму 165600 руб. в т. ч. НДС 20% – 27600 руб.

Таблица 3 – Отражение в учете поступления товаров в ООО «Парк-мебели» с предшествующим авансом

| Операция | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|---|--|--|-------------|
| Перечислен аванс в счет поставки товара | 60.02 «Авансы выданные» | 51.01 «Расчетные счета» | 50000 |
| Поступил товар от поставщика | 41.10 «Товары на складах» | 60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты» | 100000 |
| Выделен НДС | 19.03 «НДС по приобретенным ценностям» | 60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты» | 20000 |
| Перечислен остаток задолженности поставщику | 60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты» | 51.01 «Расчетные счета» | 50000 |
| НДС принят к вычету | 68 «Расчеты по налогам и сборам» | 19.03 «НДС по приобретенным ценностям» | 20000 |

При принятии товара была обнаружена недостача в количестве 12 мест товара на сумму 2880 в т. ч. НДС- 480 руб. Поставщик был поставлен в известность и признал факт недостачи на основании претензионного акта с приложенными документами. Недостающая сумма стоимости товара будет перечислена на расчетный счет ООО «Паркмебели».

Фактическая величина поступившего товара составила сумму 162720 руб. без учета НДС. Бухгалтером ООО «Паркмебели» были составлены следующие записи (таблица 4).

Если сумма по претензии поставщиком не будет признана, в таком случае списывается на финансовый результат:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит счета 76.02 «Расчеты по претензиям».

Таблица 4 – Отражение в учете поступления товаров в ООО «Паркмебели» при выявленной недостаче от поставщика

| Операция | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|---|--|--|-------------|
| Перечислен аванс в счет поставки товара | 60.02 «Авансы выданные» | 51.01 «Расчетные счета» | 165600 |
| Оприходован фактически поступивший товар | 41.10 «Товары на складах» | 60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты» | 135600 |
| Выделен НДС | 19.03 «НДС по приобретенным ценностям» | 60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты» | 27120 |
| Поставщику предъявлена претензия | 76.02 «Расчеты по претензиям» | 60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты» | 2880 |
| Поставщиком погашена сумма претензии | 51.01 «Расчетные счета» | 76.02 «Расчеты по претензиям» | 2880 |
| Откорректирована погашенная сумма претензии | 51.01 «Расчетные счета» | 76.02 «Расчеты по претензиям» | 2880 |
| НДС принят к вычету | 68 «Расчеты по налогам и сборам» | 19.03 «НДС по приобретенным ценностям» | 27120 |

Излишки, выявленные при приемке товаров, приходят в обычном порядке. Согласно учетной политики ООО «Паркмебели», затраты по приобретению товаров: расходы по транспортировке, хранению и т.п. относятся на счет учета издержек обращения. Расходы по оплате услуг принимаются на затраты по дате подписания акта приема-передачи.

Так, 17 октября 2021 года транспортная компания по доставке грузов доставила на склад ООО «Паркмебели» товары с подтверждающими документами на сумму 28165,14 руб. в т.ч. НДС 20% - 4694,19 руб. После проверки данных документов и фактического наличия кладовщик подписал

акт оказанных услуг по доставке груза на сумму 2486 руб. в т. ч. НДС 20% - 414,33 руб.

Отражение поступления товара с оплатой транспортных расходов в бухгалтерском учете ООО «Паркмебели» показано в таблице 5.

Таблица 5 – Отражение в учете поступления товаров в ООО «Паркмебели» с оплатой транспортных расходов сторонней организации

| Операция | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|---|--|--|-------------|
| Оприходован фактически поступивший товар | 41.10 «Товары на складах» | 60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты» | 23471 |
| Выделен НДС | 19.03 «НДС по приобретенным ценностям» | 60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты» | 4694 |
| Перечислена оплата поставщику в предусмотренные договором сроки | 60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты» | 51.01 «Расчетные счета» | 4694 |
| Перечислена оплата поставщику в предусмотренные договором сроки | 60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты» | 51.01 «Расчетные счета» | 28165 |
| Признаны в составе расходов транспортные услуги | 44 «Расходы на продажу» | 76.06 «Расчеты по услугам транспортных компаний» | 2072 |
| Выделен НДС по транспортным услугам | 19.03 «НДС по приобретенным ценностям» | 60.01 «Расчеты в порядке последующей оплаты» | 414 |
| Оплачены услуги транспортной компании | 76.06 «Расчеты по услугам транспортных компаний» | 51.01 «Расчетные счета» | 2486 |
| НДС принят к вычету | 68 «Расчеты по налогам и сборам» | 19.03 «НДС по приобретенным ценностям» | 414 |

«Отметим особенности списания транспортных расходов организации. При поступлении товара от поставщика в течение отчетного периода на дебете счета 44 «Расходы на продажу» собираются все транспортные расходы, которые относятся как к проданным товарам, как и к товарам, которые остались на складе не проданными в конце отчетного периода. Поэтому при закрытии периода транспортные расходы распределяются между данными товарами и их остатками на складе. Для этого делается специальный расчет издержек обращения на остаток товаров с отдельным выделением транспортных расходов» [20].

Так, по итогам августа 2021 г. выручка от реализации товара ООО «Паркмебели» составила 219176 руб. без НДС. По состоянию на 31.08.2021 в учете числятся нерезализованные товары на сумму 14781 руб. Остаток расходов на доставку товара на начало месяца – 32447 руб., в течение августа транспортных расходов учтено 8109 руб.

В бухгалтерском учете данная операция была отражена следующей записью:

Дебет счета 90.2 «Продажи» Кредит счета 44.01 «Расходы на продажу» в сумме 20328 руб. – Списаны транспортные расходы по доставке товара за август 2021 г. на основании Справки-расчета

Таким образом, синтетический и аналитический учет поступления товаров в ООО «Паркмебели» организован в соответствии с требованиями законодательства и утвержденной учетной политикой.

Рассмотрим пример отражения хозяйственных операций по продаже товара в ООО «Паркмебели»,

По договору поставки товара №22 от 18.10.2021 г ООО «Паркмебели», выставило счет в адрес ООО «Роял» счет на оплату товара на общую сумму 360000 руб. в т.ч. НДС - 60 000 руб.

Договором предусматривалась частичная оплата в размере 50% стоимости товара и после поступления денежных средств на расчетный счет компании будет произведена отгрузка в течение 3-х рабочих дней. ООО

«Роял» в свою очередь обязуется также погасить оставшуюся задолженность в течение 3-х рабочих дней.

В бухгалтерском учете ООО «Паркмебели» были отражены следующие операции (таблица 6).

Таблица 6 – Отражение в учете реализации товаров в ООО «Паркмебели» с авансовой оплатой

| Операция | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|---|--|--|-------------|
| Зачислен аванс покупателю | 51.01 «Расчетные счета» | 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 180000 |
| Начислен НДС с аванса | 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 68.02 «НДС» | 30000 |
| Покупателю отгружен товар | 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 90.01 «Выручка» | 360000 |
| Начислен НДС с отгруженных товаров | 90.03 «НДС» | 68.02 «НДС» | 60000 |
| Проведен зачет аванса | 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 62.02 «Авансы полученные» | 180000 |
| НДС с аванса сторнирован | 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 68.02 «НДС» | 30000 |
| Получен от покупателя остаток задолженности | 51.01 «Расчетные счета» | 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 180000 |

Информация о расчетах с покупателями формируется в учетном регистре «Журнал реализации».

В конце каждого месяца формируется оборотно-сальдовая ведомость, отражающая движение товара и остаток, а также анализ счета и карточка счета по счету 41 «Товары».

Списание товаров в автоматически отражается в программе «1С: Бухгалтерия». Бухгалтер производит полное оформление продажи товаров,

оформляя кроме документа «Реализация товаров и услуг» (вид «Продажа, комиссия») также Счет – фактуру выданную.

После оформления всех операций в бухгалтерском учете ООО «Паркмебели» программа автоматически сформирует проводки.

Списание товаров, просроченных или по выявленной недостаче производится с обязательным оформлением оправдательных документов. Списанные товары подлежат утилизации.

Бухгалтерский учет реализации и прочего выбытия товара в ООО «Паркмебели» ведется на основании учетной политики с учетом требований законодательства в области бухгалтерского и налогового учета с учетом специфики деятельности предприятия.

Таким образом, во втором разделе раскрыты особенности документального оформления товарных операций в ООО «Паркмебели». Особое внимание уделено порядку учета поступивших товаров, товарных операций с предшествующим авансом. Особое внимание уделено отражению в учете поступления товаров в ООО «Паркмебели» при выявленной недостаче от поставщика. В данном разделе изучен порядок отражения в учете товаров с оплатой транспортных расходов сторонней организации, а также порядок отражения в учете товаров с авансовой оплатой.

3 Аудит товарооборота в розничной торговле в ООО «Паркмебели»

3.1 Планирование аудита товарооборота в розничной торговле ООО «Паркмебели»

Цель аудита товарооборота в розничной торговле ООО «Паркмебели» состоит в подтверждении достоверности информации в бухгалтерской отчетности.

Цель аудита операций по приобретению и продаже товаров в розничной торговле в ООО «Паркмебели» может быть достигнута путем выполнения следующих задач:

- проверки соблюдения норм действующего законодательства;
- проверки правильности оформления оправдательных документов;
- проверки правильности расчета сумм, подлежащих уплате поставщикам;
- проверка правильности оприходования товаров;
- проверка полноты и своевременности отражения операций по покупке и продаже товаров;
- проверка правильности формирования бухгалтерской отчетности в части отражения запасов и товарооборота.

К основным источникам аудиторских доказательств следует отнести:

- приказ об учетной политике;
- договоры купли-продажи;
- счет-фактуры;
- спецификации;
- товарно-транспортные накладные;
- путевые листы;
- журнал учета полученных и выданных счетов-фактур;
- книга покупок и книга продаж;

- регистры бухгалтерского учета по счетам 90 «Продажи», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- Главная книга;
- акты инвентаризации;
- опросные листы;
- бухгалтерская финансовая отчетность.

При планировании аудитор должен разработать общую стратегию аудита. В процессе планирования аудита розничного товарооборота необходимо:

- обладать необходимыми знаниями в сфере деятельности аудируемой организации;
- понимать цель, для которой будет использоваться информация, входящая в рабочие документы аудитора;
- дать оценку аудиторского риска;
- разработать процедуры аудиторской проверки;
- составить план и программу аудита розничного товарооборота.

В рамках нашего исследования проводится инициативный аудит розничного товарооборота ООО «Паркмебели».

На этапе планирования аудита изучены основные документы организации:

- учредительные документы;
- учетная политика организации;
- порядок документооборота в организации;
- порядок отражения операций в регистрах бухгалтерского учета;
- используемые формы первичных бухгалтерских документов в части оформления операций, связанных с розничным товарооборотом;
- порядок формирования бухгалтерской отчетности организации;
- порядок проведения инвентаризация товаров;

– средства контроля, предусмотренные в отдельных областях учета.

В процессе планирования аудиторской проверки проверено соответствие организации системы бухгалтерского учета ООО «Паркмебели» нормам действующего законодательства. Существенных нарушений не выявлено.

При планировании аудита получено общее представление об особенностях деятельности ООО «Паркмебели» и системе его бухгалтерского учета.

В ходе планирования аудита, было выяснено, что как таковой системы внутреннего контроля в организации нет. Основные контрольные функции выполняет главный бухгалтер. Соответственно надежность системы внутреннего контроля оценивается как «низкая» и является экономически неоправданным полагаться на данную систему.

Перед тем как сформировать план и программу аудиторской проверки необходимо рассчитать уровень существенности и аудиторский риск.

Как было отмечено ранее, система внутреннего контроля имеет низкий уровень надежности.

Аудиторский риск рассчитывается по формуле:

$$AP = NP * PCK * PH, \quad (1)$$

где, AP – аудиторский риск;

NP – неотъемлемый риск, он равен – 75%;

PCK – риск средств контроля, он равен – 30%;

PH – риск не обнаружения, он равен – 11%.

Аудиторский риск (AP) равен 2,31%.

Это свидетельствует, что аудитор на 2,31% не уверен, что отчетность достоверна.

В таблице 7 представлен расчет уровня существенности в ООО «Паркмебели».

Таблица 7 – Расчет уровня существенности в ООО «Паркмебели»

| Базовый показатель | Значение базового показателя, тыс. руб. | Доля, % | Данные для определения уровня существенности, тыс. руб. |
|----------------------------|---|---------|---|
| Выручка | 13456 | 2 | 269 |
| Прибыль до налогообложения | 1952 | 5 | 98 |
| Капитал и резервы | 3912 | 5 | 196 |
| Активы | 4620 | 2 | 92 |
| Итого | 23940 | - | 655 |

Рассчитаем средний уровень существенности (СУС):

$$\text{СУС} = \frac{655}{23940} * 100 = 2,74\%$$

В таблице 8 представлен общий план аудита розничного товарооборота в ООО «Паркмебели».

Таблица 8 – Общий план аудита розничного товарооборота в ООО «Паркмебели»

| Процедуры | Дата проверки | ФИО исполнителя |
|--|-------------------------------|-----------------|
| Аудит поступления и выбытия товаров | 11.01.2022 г. – 16.01.2022 г. | Есина Е.Е. |
| Аудит организации материальной ответственности | 17.01.2022 г. – 22.01.2022 г. | Есина Е.Е. |
| Аудит тождественности | 23.01.2022 г. – 27.01.2022 г. | Есина Е.Е. |

На основании сформированного плана аудиторской проверки необходимо разработать программу аудита розничного товарооборота в ООО «Паркмебели» (таблица 9).

Таблица 9 – Программа аудита розничного товарооборота в ООО «Паркмебели»

| Планируемые работы | Период проверки | Источники информации |
|--|-------------------------------|---------------------------------------|
| 1. Аудит поступления и выбытия товаров | | |
| Проверка надлежащего учета товарных операций по поступлению товаров | 11.01.2022 г. – 12.01.2022 г. | Платежно-расчетные документы |
| Проверка надлежащего учета товарных операций по выбытию товаров | 13.01.2022 г.- 14.01.2022 | Регистры по счету 41 «Товары» |
| Проверка соответствия сумм в первичных документах по учету товаров | 15.01.2022 г.- 16.01.2022 | Первичные учетные документы |
| 2. Аудит организации материальной ответственности | | |
| Проверка наличия договора материальной ответственности | 17.01.2022 г. – 22.01.2022 г. | Договоры материальной ответственности |
| 3. Аудит тождественности | | |
| Проверка тождественности синтетического и аналитического учета товаров | 23.01.2022 г. – 27.01.2022 г. | Журнал-ордер, Главная книга |

Таким образом, планирование аудита является важным этапом в процессе проверки товарооборота в розничной торговле. На основании составленных на данном этапе плана и программы аудита проводится непосредственно проверка операций по учету товарооборота в розничной торговле.

3.2 Аудит товарооборота в розничной торговле и выявление типичных ошибок в ООО «Паркмебели»

Составленная на этапе планирования программа аудита позволяет осуществить проверку по всем ключевым направлениям в учете товарооборота в розничной торговле.

В учете товарооборота большое значение имеет правильность оформления поступления и выбытия товаров.

В таблице 10 отражена проверка надлежащего учета товарных операций

по поступлению товаров.

Таблица 10 – Проверка надлежащего учета товарных операций по поступлению товаров

| Дата и номер документа | Вид документа | Наименование товара | Сумма ошибки, тыс. руб. | Нарушение |
|-------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| 10.04.2021 г., № 235/12 | Товарная накладная | Фурнитура для дверей | 15 | Не отражены в учете данные товары |
| 23.06.2021 г. | Товарная накладная | Тумба | 35 | Не отражены в учете данные товары |
| Итого | - | - | 50 | - |

Проведенная проверка учета поступления товаров выявила, что отдельные операции не были учтены в бухгалтерском учете. Сумма ошибки составила 50 тыс. руб.

Проверка надлежащего учета товарных операций по выбытию товаров представлена в таблице 11.

Таблица 11 – Проверка надлежащего учета товарных операций по выбытию товаров

| Дата и номер документа | Вид документа | Наименование операции | Дебет | | Кредит | | Нарушение |
|------------------------|------------------|-------------------------------------|-------|-----------|--------|-----------|-------------|
| | | | Счет | тыс. руб. | Счет | тыс. руб. | |
| 11.11.2021 г., № 145 | Договор поставки | Отражена выручка от продажи товаров | 62 | 57 | 90.1 | 38,5 | отсутствует |
| 12.12.2021 г., № 231 | Акт списания | Отражена себестоимость продаж | 90.2 | 57 | 41.2 | 38,5 | отсутствует |

Проверка соответствия сумм в первичных документах по учету товаров в ООО «Паркмебели» представлена в таблице 12.

Таблица 12 – Проверка соответствия сумм в первичных документах по учету товаров в ООО «Паркмебели»

| Договор поставки | Товарная накладная, тыс. руб. | Счет-фактура | Журнал-ордер по счету 90, тыс. руб. | Развернутый Журнал-ордер по счету 62, тыс. руб. |
|--------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---|
| №378/12 от 15.07.2021 г. | №6789/1 от 18.07.2021 г., 135,5 | №6789/1 от 18.07.2021 г., 135,5 | 135,5 | 135,5 |

Проверка показала, что во взаимосвязанных документах суммы одинаковы. Нарушений по проверке сумм в первичных документах по учету товаров в ООО «Паркмебели» не выявлено.

Проверка материальной ответственности в ООО «Паркмебели» производится по следующим документам:

- договорам о материальной ответственности;
- списку материально-ответственных лиц;
- приказу руководителя о назначении материально-ответственных лиц.

Проведенная проверка выявила, что не со всеми материально-ответственными лицами заключены договоры о полной материальной ответственности. В ходе проверки обнаружены нарушения, которые систематизированы в таблице 13.

Таблица 13 – Проверка наличия договора материальной ответственности

| Дата и номер документа | Вид документа | Сумма ошибки, тыс. руб. | Нарушение |
|------------------------|--------------------|-------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 15.05.2021 г., № 356/2 | Товарная накладная | 3,5 | Выписана лицу, у которого отсутствует заключенный договор о полной материальной ответственности |

Продолжение таблицы 13

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----------------------------|--------------------|------|---|
| 28.08.2021 г., № 478/15 | Товарная накладная | 11,3 | Выписана лицу, у которого отсутствует заключенный договор о полной материальной ответственности |
| Итого | - | 14,8 | - |

Проверка тождественности синтетического и аналитического учета товаров представлена в таблице 14.

Таблица 14 – Проверка тождественности синтетического и аналитического учета товаров в ООО «Паркмебели»

| Содержание операции | Правильность записи | | Запись в регистрах | | Нарушение |
|--|---------------------|----|--------------------|----|-------------|
| | 50 | 62 | 50 | 62 | |
| Отражена предоплата за товар от покупателя | 50 | 62 | 50 | 62 | отсутствует |
| Отражена выручка от продажи товаров | 62 | 90 | 62 | 90 | отсутствует |
| Списана стоимость реализованных товаров | 90 | 41 | 90 | 41 | отсутствует |
| Зачтена полученная предоплата | 62 | 62 | 62 | 62 | отсутствует |

По результатам проведенной проверки нарушений не выявлено.

Таким образом, в результате проведенного аудита видно, что в учете товарных операций в ООО «Паркмебели» имеются определенные нарушения, в частности:

- отсутствует эффективная система внутреннего контроля;
- инвентаризация проводится не регулярно;

- не со всеми материально-ответственными лицами заключены договоры о полной материальной ответственности;
- отдельные операции по поступлению товаров не отражены в бухгалтерском учете.

Выявленные ошибки не являются существенными и не искажают бухгалтерскую отчетность организации.

Тема не менее для устранения выявленных ошибок предлагает внедрить ряд мероприятий (рисунок 6).

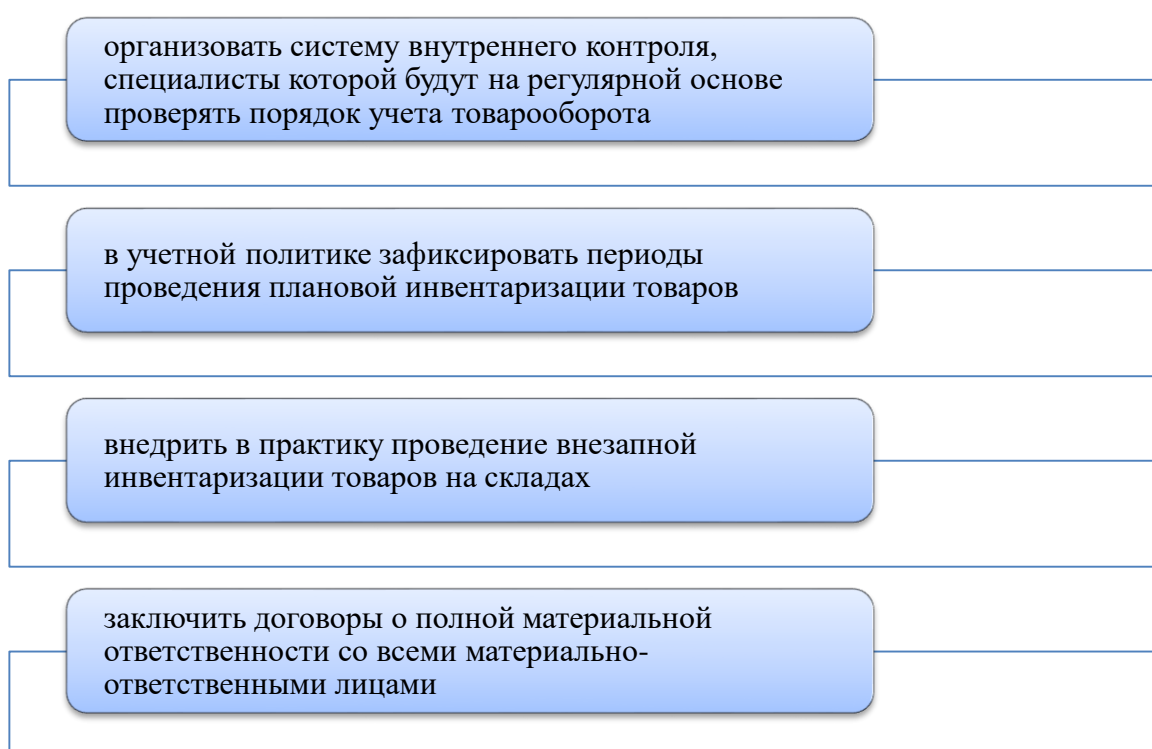


Рисунок 6 – Мероприятия по устранению выявленных ошибок

Для снижения ошибок в учете товарооборота в розничной торговле в ООО «Паркмебели» необходимо:

- организовать систему внутреннего контроля, специалисты которой будут на регулярной основе проверять порядок учета товарооборота;
- в учетной политике зафиксировать периоды проведения плановой

инвентаризации товаров;

- внедрить в практику проведение внезапной инвентаризации товаров на складах;
- заключить договоры о полной материальной ответственности со всеми материально-ответственными лицами.

Представленные мероприятия позволят повысить надежность системы внутреннего контроля и качество бухгалтерского учета операций товарооборота в розничной торговле в ООО «Паркмебели».

Таким образом, в третьем разделе проведен аудит товарооборота розничной торговли в ООО «Паркмебели». В данном разделе раскрыты основы планирования аудита, составлен общий план проведения аудита розничного товарооборота, разработана программа аудита. Особое внимание уделено непосредственному проведению аудита согласно разработанной программе. В результате проверки выявлены отдельные нарушения в учете товарооборота в розничной торговле в ООО «Паркмебели». На основании проведенного исследования разработаны мероприятия, позволяющие устранить выявленные нарушения и повысить качество бухгалтерского учета товарных операций.

Заключение

В первом разделе выпускной квалификационной работы исследованы теоретические основы бухгалтерского учета и аудита товарооборота в розничной торговле. Раскрыто понятие и состав товарооборота в розничной торговле. Особое внимание уделено основам бухгалтерского учета товарооборота, выделены основные задачи и принципы учета товарооборота в розничной торговле, указаны бухгалтерские счета, по которым отражаются данные операции. В данном разделе установлены цель и задачи аудита учета товарооборота в розничной торговле, а также выделены основные источники информации для его проведения.

Товарооборот характеризуется стоимостью реализованных товаров населению всеми организациями национальной экономики и индивидуальными предпринимателями, а также стоимостью реализованных товаров организациями торговли другим организациям для перепродажи и собственных нужд.

Если говорить о товарообороте на уровне отдельной организации, то он представляется объемом продажи товаров в денежном выражении за определенный период времени.

Товарооборот розничной организации является составной частью всего розничного товарооборота страны и отражает общую величину продаж или сумму цен, реализованных товаров.

В розничном товарообороте товары представляют собой основной объект бухгалтерского учета. В этой связи от правильной постановки их на учет, будут зависеть последующие торговые операции, соответственно, и финансовый результат.

Важную роль в деятельности организации играет правильный учет розничного товарооборота. От того насколько эффективна система бухгалтерского учета, будут зависеть финансовые результаты компании, правильность отражения налогооблагаемой базы и расчет налогов.

Организации, осуществляющие торговую деятельность, могут учитывать товары, приобретенные для перепродажи, одним из следующих способов:

- по покупной стоимости (стоимости приобретения) непосредственно на счете 41 «Товары»;
- по продажным ценам с отдельным учетом наценок (скидок) на счете 42 «Торговая наценка»;
- по учетным ценам (с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»).

В этой связи отдельное место занимает аудит товарооборота в розничной торговле.

Целью аудита розничной продажи является установление достоверности отражения в системе учета и отчетности операций по продаже товаров и соответствия правил ведения этих операций требованиям действующего законодательства.

В процессе проведения аудита аудитор формирует план и программу аудита, с определяет перечень аудиторских процедур. По результатам проведенной проверки формируются выводы о выявленных ошибках и недочетах в учете товарных операций и разрабатываются мероприятия по их устранению.

Во втором разделе раскрыты особенности документального оформления товарных операций в ООО «Паркмебели». Особое внимание уделено порядку учета поступивших товаров, товарных операций с предшествующим авансом. Особое внимание уделено отражению в учете поступления товаров в ООО «Паркмебели» при выявленной недостаче от поставщика. В данном разделе изучен порядок отражения в учете товаров с оплатой транспортных расходов сторонней организации, а также порядок отражения в учете товаров с авансовой оплатой.

ООО «Паркмебели» занимается торговлей мебелью. Деятельность организации строится в соответствии с действующим законодательством РФ,

нормативными актами Российской Федерации, уставом, положениями и нормативными актами, действующими в компании в области финансово-экономической деятельности

Анализ основных технико-экономических показателей показал, что выручка, которая была приобретена ООО «Паркмебели» по итогам 2020 года, оказалась на 4 120 тысяч рублей меньше, чем та, что достигнута в предыдущем периоде (2019 год). В процентном соотношении падение итогового результата составило 38,7%. Что касается показателей, продемонстрированных в 2021 году, то они оказались более успешными: предприятию удалось нарастить выручку на 6 949 тысяч рублей, в относительных цифрах – на 106,7%. Рассматриваемое предприятие не имело основных средств в собственности на протяжении периода 2019-2020 годов. При этом в 2021 году данная ситуация изменилась: предприятие закупило основные средства, стоимость которых составила 0,2 млн рублей. Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2020 г. по сравнению с 2019 г. снизилась на 4,76 % и составила значение – 1,00%. Это свидетельствует о том, что в 2020 г. предприятие имеет 1 копейку чистой прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2021 г. по сравнению с 2020 г. увеличилась на 12,06 % и составила значение – 13,06%. Это свидетельствует о том, что в 2021 г. предприятие имеет 13 копеек чистой прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.

Таким образом, на предприятии за анализируемый период выручка и себестоимость продаж увеличились, себестоимость продаж растет медленнее, чем выручка. Показатели валовой и чистой прибыли увеличились.

Учетная политика в ООО «Паркмебели» составляется главным бухгалтером, который не входит в штат предприятия, а привлечен на принципах аутсорсинга, утверждается директором предприятия.

Методика учета товарных операций ООО «Паркмебели» выстроена по правилам учета товарно-материальных ценностей в соответствии с ПБУ

1/2008 и закреплена в приказе об учетной политике. Большая часть первичных документов по учету соответствует унифицированным формам, но встречаются и собственные формы документов, разработанные для внутреннего пользования.

При поступлении товара от поставщика вместе с товаром в ООО «Паркмебели» поступают товаросопроводительные документы: счет-фактура, товарные накладные, товарно-транспортные накладные, сертификаты, качественные удостоверения и др.

Документальное оформление поступления товаров происходит путем заполнения акта о приемке товаров ТОРГ-1, который заполняется по факту приема материальных ценностей. При передаче товара проверяется его количество, полная комплектность, вес и качество.

Если при приемке товаров обнаружены расхождения по количеству, ассортименту, качеству и другим данным по документам, сотрудниками склада ООО «Паркмебели» совместно с лицом, представляющим поставщика, составляется акт по форме ТОРГ-2).

При поступлении ТМЦ кладовщиком в программе 1С заполняется Карточка количественно-суммового учета формы ТОРГ-28 (КСУ).

При реализации товаров выписывается счет-фактура, а накладная составляется по форме ТОРГ-12. Накладную составляет кладовщик в момент отпуска товаров в 2 экземплярах. Один из них остается у него, второй передается покупателю.

Все бухгалтерские и статистические отчеты ООО «Паркмебели» составляются на основании сводных данных бухгалтерского учета – «Оборотных ведомостей» в разрезе аналитических счетов и «Оборотных балансов», а также Главной книги, ведомости по элементам затрат и ведомости по статьям затрат.

Соответствие данных аналитического и синтетического учета проверяются на 1-ое число каждого месяца, допущенные ошибочные записи исправляются в установленном законодательством порядке.

Согласно учетной политике ООО «Паркмебели», товарно-материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по покупной (договорной, контрактной) стоимости. Учет ведется по фактической себестоимости. Данный метод ведения учета выбран в связи с тем, что организация осуществляет оптовую торговлю, из-за чего применение счета 42 «Торговая наценка» не используется.

Согласно учетной политики ООО «Паркмебели» учет товаров ведется на активном синтетическом счете 41 «Товары».

Бухгалтерские записи расчетов по товарным операциям при поступлении товаров в ООО «Паркмебели» зависят от условий поставки и оговариваются в договоре поставки.

В третьем разделе выпускной квалификационной работы проведен аудит товарооборота розничной торговли в ООО «Паркмебели». В данном разделе раскрыты основы планирования аудита, составлен общий план проведения аудита розничного товарооборота, разработана программа аудита. Особое внимание уделено непосредственному проведению аудита согласно разработанной программе. В результате проверки выявлены отдельные нарушения в учете товарооборота в розничной торговле в ООО «Паркмебели». На основании проведенного исследования разработаны мероприятия, позволяющие устранить выявленные нарушения и повысить качество бухгалтерского учета товарных операций.

Цель аудита товарооборота в розничной торговле ООО «Паркмебели» состоит в подтверждении достоверности информации в бухгалтерской отчетности.

Цель аудита операций по приобретению и продаже товаров в розничной торговле в ООО «Паркмебели» может быть достигнута путем выполнения следующих задач:

- проверки соблюдения норм действующего законодательства;
- проверки правильности оформления оправдательных документов;
- проверки правильности расчета сумм, подлежащих уплате поставщикам;
- проверка правильности оприходования товаров;
- проверка полноты и своевременности отражения операций по покупке и продаже товаров;
- проверка правильности формирования бухгалтерской отчетности в части отражения запасов и товарооборота.

В процессе планирования аудиторской проверки проверено соответствие организации системы бухгалтерского учета ООО «Паркмебели» нормам действующего законодательства. Существенных нарушений не выявлено.

При планировании аудита получено общее представление об особенностях деятельности ООО «Паркмебели» и системе его бухгалтерского учета.

В ходе планирования аудита, было выяснено, что как таковой системы внутреннего контроля в организации нет. Основные контрольные функции выполняет главный бухгалтер. Соответственно надежность системы внутреннего контроля оценивается как «низкая» и является экономически неоправданным полагаться на данную систему.

Планирование аудита является важным этапом в процессе проверки товарооборота в розничной торговле. На основании составленных на данном этапе плана и программы аудита проводится непосредственно проверка операций по учету товарооборота в розничной торговле.

В результате проведенного аудита видно, что в учете товарных операций в ООО «Паркмебели» имеются определенные нарушения, в частности:

- отсутствует эффективная система внутреннего контроля;
- инвентаризация проводится не регулярно;

- не со всеми материально-ответственными лицами заключены договоры о полной материальной ответственности;
- отдельные операции по поступлению товаров не отражены в бухгалтерском учете.

Выявленные ошибки не являются существенными и не искажают бухгалтерскую отчетность организации.

Для снижения ошибок в учете товарооборота в розничной торговле в ООО «Паркмебели» необходимо:

- организовать систему внутреннего контроля, специалисты которой будут на регулярной основе проверять порядок учета товарооборота;
- в учетной политике зафиксировать периоды проведения плановой инвентаризации товаров;
- внедрить в практику проведение внезапной инвентаризации товаров на складах;
- заключить договоры о полной материальной ответственности со всеми материально-ответственными лицами.

Представленные мероприятия позволят повысить надежность системы внутреннего контроля и качество бухгалтерского учета операций товарооборота в розничной торговле в ООО «Паркмебели».

Список используемой литературы и используемых источников

1. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: учеб. пособие /Р.А. Алборов.- М.: Дело и Сервис, 2018. 176 с.
2. Андреев В.Д., Практический аудит: учеб. пособие / В.Д. Андреев - М.: Экономика, 2020. 105 с.
3. Баханькова, Е.Р. Бухгалтерский управленческий учет/ Е.Р. Баханькова. — М.: ИЦ РИОР, ИНФРА-М, 2019. — 255 с.
- 4.Бережной В.И. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств: учебное пособие . – М.: Инфра-М, 2018. – 192 с.
5. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Ростов на Дону: Феникс, 2018. – 540 с.
6. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ. Учебное пособие / О.И. Васильчук, Т.Н. Гусьвова, Л.А. Насакина – М:Форум. 2018. 16 с.
7. Галкина Е.В. Бухгалтерский учет и анализ / Е.В. Галкина.-М: КноРус, 2018. 448 с.
8. Головкова Е.А. Автоматизация учета, анализа и аудита: учеб. пособие / Т.В. Прохорова, К.А. Шиманский - Мн.: ООО «Мисанта», 2020. 220 с.
9. Зонова А.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебное пособие. / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. – М.: Магистр, 2018. 416 с.
10. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие. / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. – СПб.: Питер, 2018. 416 с.
11. Кащева А.С., Ващенко Л.А. Особенности анализа розничного товарооборота предприятий. В книге: Актуальные проблемы экономики и управления: теория и практика. материалы I-й Республиканской с международным участием интернет-конференции студентов, магистрантов и аспирантов. 2017. С. 124-127.

12. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.В. Парашутин, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина - М.: Финансы и статистика, 2020. 261с.
13. Кондраков, Н. П.. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н. П. Кондраков. – М. : Проспект, 2020. 496 с.
14. Котенева А.С. Теоретические аспекты организации экономического анализа и учета розничного товарооборота. В сборнике: Россия: от стагнации к развитию (региональные, федеральные, международные проблемы). Сборник материалов XI заочной Международной научно-практической конференции молодых ученых, аспирантов, студентов, школьников. 2017. С. 51.
15. Кочинев Ю.Ю. Аудит: учеб. пособие / Ю.Ю. Кочинев -М.: Питер, 2020. 222с.
16. Миронова О.А. Аудит: теория и методология / О.А. Миронова, М.А. Азарская -М.: Омега-Л, 2018. 169 с.
17. План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (действующая редакция) // режим доступа: справочно–правовая система КонсультантПлюс.
18. Погорелова М. Я. Бухгалтерский (финансовый учет) учет: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. -М:Риор, 2018. 144 с.
19. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
20. Учетная политика ООО «Паркмебели», 2021. – 56 с.
21. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011. (в редакции от 28.11.2021 г.). [Электрон.ресурс]: // Справочная

правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

22. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ. от 30.12.2008 г. (в редакции от 08.06.2020) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

23. Bill B. Francis, Ning Ren, Qiang Wu China Journal of Accounting Research [Text] / B.B. Francis, N.Ren, Q.Wu // Banking deregulation and corporate tax avoidanc , 2017.- PP. 87-104.

24. Dekker H. A survey of the adoption and use of target costing in Dutch firms / H. Dekker, P. Smidt // Int. J. Production Economics. – 2017. – № 84.

25. Hudson M. Killing the Host. How Financial Parasites and Debt Bondage Destroy the Global Economy / M. Hudson. – California: CounterPunch Books, 2015.

26. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2014.

27. Mott G. Accounting for non -Accountants : A manual for Managers and Students / G. Mott. - 6th ed., – Kogan Page, 2016.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Паркмебели»

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Паркмебели»

на 31.12. 20 21 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация ООО «Паркмебели» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО по ОКОПФ/ОКФС _____

частная по ОКЕИ _____

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Местонахождение (адрес) _____

| Коды | | |
|-----------|----|------|
| 0710001 | | |
| 31 | 12 | 2021 |
| | | |
| 65 | 16 | |
| 384 (385) | | |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ИНН _____

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ОГРН/ОГРНИП _____

| Пояснения | Наименование показателя | 31 | На 31 декабря | На 31 декабря |
|-----------|--|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | | На <u>декабря</u> 20 <u>21</u> г. | 20 <u>20</u> г. | 20 <u>19</u> г. |
| | АКТИВ | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| | Нематериальные активы | 0 | 0 | 0 |
| | Результаты исследований и разработок | 0 | 0 | 0 |
| | Нематериальные поисковые активы | 0 | 0 | 0 |
| | Материальные поисковые активы | 0 | 0 | 0 |
| | Основные средства | 200 | 0 | 0 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 0 | 0 | 0 |
| | Финансовые вложения | 0 | 0 | 0 |
| | Отложенные налоговые активы | 0 | 0 | 0 |
| | Прочие внеоборотные активы | 0 | 0 | 0 |
| | Итого по разделу I | 200 | 0 | 0 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| | Запасы | 1630 | 1389 | 909 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 0 | 78 | 84 |
| | Дебиторская задолженность | 2150 | 1342 | 1884 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 0 | 0 | 0 |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 640 | 492 | 135 |
| | Прочие оборотные активы | 0 | 0 | 0 |
| | Итого по разделу II | 4420 | 3223 | 2928 |
| | БАЛАНС | 4620 | 3223 | 2928 |

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

| Пояснения | Наименование показателя | 31 | На 31 декабря | На 31 декабря |
|-----------|--|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | | На <u>декабря</u> 20 <u>21</u> г. | 20 <u>20</u> г. | 20 <u>19</u> г. |
| | ПАССИВ | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶ | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 10 | 10 | 10 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | (0) ⁷ | (0) | (0) |
| | Переоценка внеоборотных активов | 0 | 0 | 0 |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 0 | 0 | 0 |
| | Резервный капитал | 0 | 0 | 0 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 3902 | 2155 | 2045 |
| | Итого по разделу III | 3912 | 2155 | 2045 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| | Заемные средства | 0 | 0 | 0 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 0 | 0 | 0 |
| | Оценочные обязательства | 0 | 0 | 0 |
| | Прочие обязательства | 0 | 0 | 0 |
| | Итого по разделу IV | 0 | 0 | 0 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| | Заемные средства | 0 | 705 | 0 |
| | Кредиторская задолженность | 708 | 363 | 883 |
| | Доходы будущих периодов | 0 | 0 | 0 |
| | Оценочные обязательства | 0 | 0 | 0 |
| | Прочие обязательства | 0 | 0 | 0 |
| | Итого по разделу V | 883 | 1068 | 883 |
| | БАЛАНС | 4620 | 3223 | 2928 |

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 21 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Паркмебели»

Таблица Б1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Паркмебели»

Отчет о финансовых результатах

на 31.12. 20 21 г.

| | | | | |
|---|--------------------------|-----------|----|------|
| | Дата (число, месяц, год) | Коды | | |
| Форма по ОКУД | | 0710001 | | |
| Дата (число, месяц, год) | | 31 | 12 | 2021 |
| Организация | ООО «Паркмебели» | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | |
| Вид экономической деятельности | | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | ООО | 65 | 16 | |
| частная | | | | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | 384 (385) | | |
| Местонахождение (адрес) | | | | |

| Пояснения | Наименование показателя | За | За |
|-----------|--|-----------|----------|
| | | год | год |
| | | 20 21 | 20 20 |
| | | г. | г. |
| | Выручка ⁵ | 13456 | 6507 |
| | Себестоимость продаж | (12880) | (6882) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 576 | (375) |
| | Коммерческие расходы | (0) | (0) |
| | Управленческие расходы | (0) | (0) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 576 | (375) |
| | Доходы от участия в других организациях | 0 | 0 |
| | Проценты к получению | 0 | 0 |
| | Проценты к уплате | (0) | (0) |
| | Прочие доходы | 4442 | 1496 |
| | Прочие расходы | (3066) | (827) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 1952 | 294 |
| | Текущий налог на прибыль | (195) | (229) |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 0 | 0 |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 0 | 0 |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 0 | 0 |
| | Прочее | 0 | 0 |
| | Чистая прибыль (убыток) | 1757 | 65 |

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

| Пояснения | Наименование показателя ² | За | год | За | год |
|-----------|---|----------|-----|----------|-----|
| | | 20 21 г. | | 20 20 г. | |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 0 | | 0 | |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 0 | | 0 | |
| | Совокупный финансовый результат периода ⁶ | 1757 | | 65 | |
| | Справочно | | | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 0 | | 0 | |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 0 | | 0 | |

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 21 г.