

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)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях

(направленность (профиль))

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: Особенности аудита и совершенствование учета товарных  
операций в организациях оптовой торговли

Обучающийся

М.А. Фадеева

(Инициалы Фамилия)

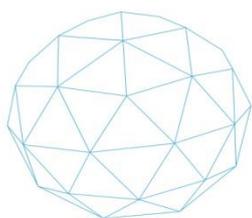
(личная подпись)

Научный  
руководитель

канд. экон. наук, доцент Л.Ф. Бердникова

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

Тольятти 2023



**Росдистант**  
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Содержание

Введение .....	3
1. Теоретико-методические аспекты учета и аудита товарных операций.....	8
1.1 Сущность товарных операций .....	8
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета товарных операций .....	11
1.3 Методика аудита товарных операций.....	16
2. Особенности учета и аудита товарных операций .....	21
в ООО «Гринлайт» .....	21
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности .....	21
ООО «Гринлайт», ООО «Берг Холдинг», ООО «Евротранс» .....	21
2.2 Организация учета товарных операций в ООО «Гринлайт», .....	35
ООО «Берг Холдинг» и ООО «Евротранс» .....	35
2.3 Особенности аудита товарных операций в ООО «Гринлайт», .....	47
ООО «Берг Холдинг» и ООО «Евротранс» .....	47
3 Направления совершенствования учета и аудита товарных .....	54
операций .....	54
3.1 Направления совершенствования учета товарных операций.....	54
3.2 Развитие методики аудита товарных операций.....	60
Список используемой литературы и используемых источников.....	75
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Гринлайт» за 2021 год .....	79
Приложение Б Бухгалтерский баланс ООО «Гринлайт» за 2020 год .....	80
Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «Берг Холдинг» за 2021 год.....	81
Приложение Г Бухгалтерский баланс ООО «Берг Холдинг» за 2020 год .....	82
Приложение Д Бухгалтерский баланс ООО «Евротранс» за 2021 год.....	83
Приложение Е Бухгалтерский баланс ООО «Евротранс» за 2020 год .....	84
Приложение Ж Отчет о финансовых результатах ООО «Гринлайт» за 2021 г .....	85
Приложение И Отчет о финансовых результатах ООО «Гринлайт» за 2020 г. ....	86
Приложение К Отчет о финансовых результатах ООО «Берг Холдинг» за 2020 г .....	87
Приложение Л Отчет о финансовых результатах ООО «Берг Холдинг» за 2021 г .....	88
Приложение М Отчет о финансовых результатах ООО «Евротранс» за 2020 г.....	89
Приложение Н Отчет о финансовых результатах ООО «Евротранс» за 2021 г.....	90
Приложение П Структура иерархического направления по оценке качества деятельности контрольного направления в отделе закупок .....	91

## Введение

В настоящее время наиболее распространенным видом предпринимательской деятельности является торговля. С каждым годом количество торговых организаций неуклонно растет, все больше новых зарубежных и российских товаров появляются на прилавках магазинов. Прирост данных товаров обеспечивают компании, осуществляющие оптовую торговлю. Не смотря на экономически сложный период пандемии и нестабильную политическую обстановку в мире, рыночные отношения демонстрируют устойчивый экономический рост крупных и средних предприятий.

В целях грамотного управления предприятием оптовой торговли необходимо располагать актуальной информацией, что достигается корректным и своевременным ведением хозяйственного учета организации.

Фундаментом коммерческой деятельности любой торговой компании являются процессы купли-продажи, также организация хранения и доставки товара. Поэтому очень важно осуществлять количественный и суммовой учет товаров, также необходимо следить за сохранностью товаров, за своевременным отражением информации о хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского и синтетического учета, формированием себестоимости товаров, отчетов по товародвижению, товарообороту и прибыли от продаж, о состоянии товарных запасов и эффективности их использования [10].

Правильно подобранная и настроенная система учета дает возможность корректной оценки управления субъектами хозяйствования, помогает своевременно реагировать на внешние и внутренние изменения различной направленности и осуществлять оперативное руководство предприятием. Именно благодаря правильному подходу к учету и аудиту товаров зависит четкое функционирование любого предприятия.

В целях выявления ошибок учета, корректности бухгалтерской и управленческой отчетности, также для минимизации налоговых рисков, предприятия часто обращаются к внутреннему аудиту путем проведения аудиторских проверок, которые инициируют руководители предприятий. Также аудиторские проверки могут быть заказаны внешними пользователями, такими как инвесторы, акционеры, органы государственной власти и кредитные организации, в целях изучения инвестиционной привлекательности компании и выявления возможности уклонения от налогов [4].

Для организации полноценного корректного управленческого учета и формирования стратегии развития предприятия, оптимизации и контроля над затратами, необходимо вести учет товарных операций в разрезе подразделений таким образом, чтобы существовала возможность рассмотреть ситуацию в различных ракурсах, детализировать информацию под запрос руководителя и иметь возможность представить достоверный отчет в различных единицах измерения.

В целях автоматизации и осуществления качественного учета и аудита существует необходимость интеграции систем учета с системами аудита, также необходимо организовать подбор персонала высокого уровня и возможность повышения квалификации штатных сотрудников.

Вышесказанным обусловлена актуальность настоящего исследования, так как в современном мире не обойтись без информационных технологий, а бухгалтерский и управленческий учет не представляется без использования баз данных, также необходима максимальная автоматизация процессов учета товарных операций и процессов аудиторских проверок.

Объектом исследования являются предприятия оптовой торговли автомобильными запчастями: ООО «Гринлайт», ООО «Берг Холдинг», ООО «Евротранс».

Предметом исследования является особенности ведения бухгалтерского учета и аудита товарных операций в организациях оптовой торговли.

Целью магистерской диссертации выступает исследование особенностей бухгалтерского учета и аудита товарных операций.

Гипотезу исследования можно обозначить следующим утверждением: эффективность учета товарных операций напрямую зависит от эффективности использования рабочего времени сотрудниками предприятия.

Задачи магистерской диссертации следующие:

- представить теоретические аспекты учета и аудиторского контроля товарных операций в оптовой торговле;
- охарактеризовать деятельность и организационную структуру ООО «Гринлайт»;
- описать особенности учета товарных операций в ООО «Гринлайт»;
- осуществить сравнительный анализ технико-экономических показателей базы практики – ООО «Гринлайт» и компаний той же отрасли: ООО «Берг Холдинг» и ООО «Евротранс»;
- обозначить направления по совершенствованию учета товарных операций;
- разработать методику аудита товарных операций.

В качестве теоретическо-методологической базы исследования были использованы научные труды российских и зарубежных экономистов, посвященные особенностям учета и аудита товарных операций в коммерческих организациях.

Методами исследования выступали: теоретический анализ, сбор, обобщение, систематизация, горизонтальный анализ, факторный анализ.

Опытно-экспериментальной базой данного исследования являются результаты проведенного наблюдения за движением товаров и учетом товарных операций сотрудниками предприятия.

Степень научной разработанности темы. Тема магистерской диссертации на достаточном уровне проработана в трудах отечественного и зарубежного направления. Вопросы совершенствования учета товарных операций и особенностей аудита рассматривались в трудах Галактионовой

Н.В., Ковалевской Н.Ю., Маликова Б.М., Камышниковой Е.А., Асанова А.Р., Таймазова Э.А., Белозерцевой И.Б., Ворониной Л.И.

Научная новизна магистерской диссертации состоит в разработке направлений совершенствования учета товарных операций в организациях, предложена новая методика аудита товарных операций.

Предложено авторское определение понятия «Товарная операция».

Основные пункты научной новизны, выносимые на защиту:

- предложено направление совершенствования системы учета товарных операций в системе автоматизированной обработки информации;
- предложена система совершенствования аудита.

Теоретическая значимость магистерской диссертации заключается в исследовании трудов отечественных и зарубежных авторов и экономистов, посвященных особенностям бухгалтерского учета и аудита в коммерческих организациях.

Практическая значимость магистерской диссертации заключается в разработке направлений совершенствования учета товарных операций и разработке методик внутреннего аудита товарных операций.

Достоверность и обоснованность результатов исследования обеспечивались использованием экономической теории, математической обработкой материалов исследования.

Основные результаты исследования выпускной квалификационной работы могут быть использованы в практической деятельности других организаций.

Информационная база исследования. В качестве источников информации в процессе данного исследования использовались нормативно-законодательные документы, научные труды российских и иностранных авторов, научные статьи и информация из источников Интернет.

Также в качестве источников информации, в работе были использованы данные бухгалтерской финансовой отчетности предприятий ООО «Гринлайт», ООО «Евротранс», ООО «Берг Холдинг» (Приложения А, Б, В, Г, Д, Е).

Апробация результатов исследования. Основные результаты проведенного диссертационного исследования были внедрены в практическую деятельность ООО «Гринлайт».

На защиту выносятся:

- предложенное направление совершенствования системы учета товарных операций в системе автоматизированной обработки информации;
- предложенная система совершенствования аудита.

Объем и структура магистерской диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемых источников и приложений.

# **1. Теоретико-методические аспекты учета и аудита товарных операций**

## **1.1 Сущность товарных операций**

Товарные операции в оптовой торговле занимают особое место, можно сказать, что являются основополагающими операциями в учете, так как на базе товарных операций формируется весь учет, образуется себестоимость товара, возможность определения прибыли организации, формирование информации по затратам. Важным этапом учета товарных операций является оперативность отражения информации в учете, от этого зависит экономический результат деятельности организации оптовой торговли.

Существуют различные подходы к определению понятия «товарные операции». Так по Астахову В.П. «Товарные операции – это часть общественных отношений, которые сложились в результате установления договорных отношений в целях непрерывного удовлетворения потребительских потребностей» [5, с.66]. Когда по Белозерцевой И.Б. «Товарные операции – это операции текущей оперативной деятельности субъекта хозяйствования, направленные на то, чтобы удовлетворять потребительский спрос и формировать текущие товарные запасы в организациях» [6, с. 125]. Вместе с тем следующие определения дали: Алисенов А.С. «Товарные операции – это процесс непрерывного товарного обеспечения, направленный на то, чтобы поддерживать постоянное наличие товаров, доступных для потребителя» [2, с. 171] и Сигидов Ю.И. «Товарные операции – это операции, направленные на то, чтобы обеспечивать непрерывный товарный процесс в организации» [65, с. 55].

Таким образом, изучив определения, можно сделать вывод о том, что все определения схожи своим содержанием, также все процессы движения товаров в оптовой торговле должны иметь оперативное отражение.

В качестве логического вывода можно дать свое определение: товарные операции – это ряд операций, которые направлены на своевременное отражение движения товарно-материальных остатков в субъекте хозяйствования.

По мнению Сигидова Ю.И. «в качестве основы для правильной организации учета товарных операций выступает разработанная номенклатура. Товарная номенклатура выступает в качестве справочника для всех специалистов оптовой организации и отвечает за информационное обеспечение каждого вида товара» [31, с. 107].

В качестве цели учета товарных операций в организациях оптовой торговли можно представить, как получение своевременной и актуальной информации о движении товаров, контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей, также достоверное представление взаиморасчетов с поставщиками и покупателями [22].

В учете автомобильных запасных частей каждая товарная единица имеет свой уникальный код, который присвоен определенному товару и не меняется при движении от одного юридического лица к другому. Цель данного сквозного кодирования – облегчить поиск автомобильной запасной части для многообразия марок, моделей и модификаций автомобилей.

Бухгалтерский учет товарных операций – это трудоемкий и время затратный процесс, от качества которого зависит корректность учета в целом [24, с. 48]. Бухгалтерский учет товарных операций служит для решения многих задач, необходимо проверить корректность документального оформления товародвижения, обеспечить достоверность учета товаров, тары, правильность формирования себестоимости и цены товара. Также необходимо контролировать корректность формирования налога на добавленную стоимость из выручки от продажи товаров.

Можно выделить следующие приемы и способы бухгалтерского учета движения товаров [19]:

– документирование, к которой относится документальное оформление

движения товаров;

– инвентаризация, используется для контроля за сохранностью товарных запасов, является способом проверки соответствия фактического наличия товаров данным бухгалтерского учета на определенную дату;

– оценка товаров в денежном эквиваленте;

– калькуляция отпускной цены;

– двойная запись – отражение операций по движению товаров на двух взаимосвязанных счетах;

– баланс – обобщение информации по всем операциям за отчетный год [11].

Важным этапом бухгалтерского учета при отражении товарных операций является своевременное отслеживание дебиторской задолженности, которая образуется при задержке оплаты покупателем реализованного товара. Типовые бухгалтерские операции по учету дебиторской задолженности представлены в таблице 1 [17].

Таблица 1 – Типовые бухгалтерские операции по учету товарных операций

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	2	3
Поступление товара	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
От покупателей на расчетный счет поступили денежные средства	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Получена выручка от реализации товаров	90.1 «Выручка»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отгружены товары покупателю	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Выручка»

По мнению Вороненой Л.И., «учет товаров в оптовой торговле осуществляется по стоимости приобретения товара. Учет товарных операций осуществляется по счету 41 «Товары» и включает в себя следующие разновидности затрат, направленных на отражение затрат на приобретение

товарных запасов: транспортные затраты на приобретение товаров. Включают в себя суммарное определение транспортных расходов по доставке товаров на склад оптовой организации и включаются в стоимость приобретения товаров пропорциональности стоимости товарных позиций; таможенные пошлины; прочие затраты, связанные с приобретением товаров, которые включаются в расходы на продажу» [12, с. 148].

Таким образом, по результатам исследования теоретических аспектов учета товарных операций, были изучены понятия «товарные операции» авторов различных трудов и сформировано авторское определение понятия «товарные операции – это ряд операций, которые направлены на своевременное отражение движения товарно-материальных остатков в субъекте хозяйствования». Также было выявлено, что целью учета товарных операций является своевременное и корректное отражение актуальной информации на счетах бухгалтерского учета.

## **1.2 Нормативно-правовое регулирование учета товарных операций**

Современная система бухгалтерского учета товарных операций строго регламентирована нормативно-правовыми актами, которые рассмотрим ниже.

Договорные отношения между юридическими лицами в целях учета товарных операций регулируются Гражданским кодексом Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. В соответствии со ст. 454 п. 1 Гражданского кодекса Российской Федерации по договору купли-продажи «одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену)» [18]. Расчеты производятся в денежной форме наличного и безналичного порядка. При осуществлении наличных расчетов используются бумажные денежные средства, при осуществлении безналичных расчетов используются банковские счета организаций.

Для регламентации порядка налогов и сборов, установления общих принципов налогообложения в Российской Федерации разработан Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ. Статьей 254 Налогового кодекса Российской Федерации регламентируется расход товарно-материальных ценностей для отнесения затрат в целях налогообложения [27].

К основной законодательной базе для ведения бухгалтерского учета относят Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, в котором можно найти все принципы и правила ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации. В целях изучения порядка учета товарных операций мной рассмотрены статья 9 Первичные учетные документы и статья 11 Инвентаризация активов и обязательств [3].

Для определения налога на прибыль организации необходимо корректно просчитать себестоимость товаров и выручку от продаж товара. При учете выручки от продажи могут быть использованы следующие документы [30]:

- накладные на отпуск товара;
- счета-фактуры;
- универсально-передаточные документы;
- приходные накладные;
- товарные отчеты;
- журналы-ордера по счетам 41 и 90.

Операции по выбытию товаров отражаются по кредиту счета 41. Важным аспектом для корректного учета реализации является формирование правильной информации о выручки от продаж и соблюдение порядка отражения операций [26].

На основе анализа выручки от продаж учредители организаций могут сформировать направление развития коммерческого отдела, усовершенствовать систему развития реализации товаров. Также выручка от продаж является базой формирования финансового результата, исчисления НДС и расчета налога на прибыль [8].

Учет расчета налога на прибыль необходимо осуществлять по следующим направлениям [29]:

- учет правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности фактической прибыли (убытков) от продажи товаров;

- учет достоверности данных учета о фактической себестоимости товаров, полнота и правильность отражения в учете фактических затрат на приобретение и реализацию товаров;

- учет правильности расчетов по налогу на прибыль.

Учетная политика – это основной документ, регламентирующий порядок учета операций в организации. Документом, регламентирующим правила формирования учетной политики, является ПБУ 1.2008 [21].

Важным значением рыночных отношений является корректный учет взаиморасчетов между контрагентами, также своевременный анализ и контроль дебиторской задолженности [31].

В целях учета товарных операций и определения дебиторской задолженности необходимо вести документальный учет. К документам, подтверждающим наличие дебиторской задолженности, можно отнести: договор на продажу, первичные документы, такие как товарно-транспортную накладную, счет-фактура, товарную накладную, универсальный передаточный документ, также доверенность и платежную ведомость [34].

По мнению В.П. Астахова, «дебиторская задолженность – это обязательства других предприятий, организаций, являющихся юридическими лицами, или отдельных граждан (физических лиц) перед данным предприятием. Эти обязательства возникают в связи с предоставлением им продукции или денежных средств (в виде займов, подотчетных сумм и т.п.), выполнением работ, оказанием услуг. Таких участников по обязательствам принято называть дебиторами» [5].

Аналитический учет дебиторской задолженности производится по каждому дебитору субъекта хозяйствования отдельно и разделяется на долгосрочную и краткосрочную задолженность. К краткосрочной

дебиторской задолженности можно отнести задолженность, которая должна быть погашена дебитором в течении 12 месяцев, если срок погашения выше 12 месяцев, то такую дебиторскую задолженность называют долгосрочной [7].

В целях классификации дебиторской задолженности необходимо обратить внимание на срок исполнения дебиторских обязательств по договору, срок исковой давности и уровень платежеспособности организации-дебитора [14].

В зависимости от вышеизложенных факторов по видам дебиторскую задолженность можно разделить на срочную и просроченную.

Срочная или нормальная дебиторская задолженность – это та задолженность, по которой не пришел срок погашения [15].

Просроченная дебиторская задолженность – это та задолженность, которая не погашена в установленный договором срок.

Просроченную дебиторскую задолженность можно разделить на задолженность, которую возможно взыскать и на задолженность, которая не подлежит взысканию [9]. Невозможность взыскания дебиторской задолженности определяется истечением исковой давности или несостоятельностью должника, то есть если банкротством юридического лица или прекращением деятельности.

Организация-кредитор сама может установить невозможность взыскания дебиторской задолженности в случае прекращения деятельности организации-дебитора. В других случаях придется взыскивать в судебном порядке.

Учет дебиторской задолженности в организациях осуществляется по счетам [3]:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [20, с. 188].

Также законом регламентируются принципы и требования к организации и ведению бухгалтерского учета и порядка составления отчетности по товарным операциям в Российской Федерации в организациях различных форм собственности.

Для целей установления норм организационного и правового направлений по основам регулирования платежных систем руководствуются Федеральным законом Российской Федерации «О национальной платежной системе» от 27.06.2011 г. № 161-ФЗ (с изм. и доп. от 28.12.2022 г. № 569-ФЗ). Также вышеуказанный закон регулирует порядок осуществления перевода денежных средств по товарным операциям, а также порядок осуществления надзора и наблюдения в системе платежного национального направления [23].

Также для удобства бухгалтерского учета приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н утвержден План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Каждая организация в зависимости от своего вида деятельности локально утверждает внутренним приказом и учетной политикой используемый своей организацией план счетов.

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 г. № 180н утвержден Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», который регламентирует порядок учета товарно-материальных ценностей с 1 января 2021 года.

Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» (с изм. и доп. от 29.01.2018 г.), которое отвечает за установление состава, содержания и методических основ, направленных на

формирование бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, помимо кредитных организаций.

Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49 (в ред. от 08.11.2010 г.), регламентируют порядок инвентаризации товарных операций.

Таким образом, можно сделать вывод, что в Российской Федерации каждая товарная операция регулируется нормативно-правовой базой, также отражение товарных операций ведется системой двойной записи на счета бухгалтерского учета, которые, в свою очередь, регламентируются планом счетов, утвержденным учетной политикой организации.

### **1.3 Методика аудита товарных операций**

Основными задачами аудита товарных операций выступают:

- осуществление контроля сохранности товаров;
- контроль соблюдения нормативов по расходу товарных запасов;
- контроль целевого назначения расхода товарных запасов;
- получение точных сведений об остатках товарных запасов.

По Белозерцевой И.Б. «аудит товарных операций по приходу и по расходу осуществляется по отдельным группам в разрезе субсчетов и балансовых счетов. Причем товарные запасы на складах отражаются в денежном выражении по учетным ценам и по местам их хранения, по материально-ответственным лицам и по группам товарно-материальных ценностей» [6, с. 119].

Основная цель аудита товарных операций заключается в том, чтобы выявлять факты [13, с. 146]:

- нарушений финансового и хозяйственного порядка;
- выявление фактов расточительности и бесхозяйственности;

- установление причин по хищениям и нарушениям;
- принятие мер по возмещению причиненного ущерба;
- разработка мер по устранению недостатков и нарушений;
- привлечение к административной или уголовной ответственности тех лиц, которые допустили нарушения и злоупотребления по процессу обеспечения сохранности товарных операций.

В ходе проведения аудита товарных операций решаются следующие задачи [28, с. 115]:

- осуществляется проверка соблюдения нормативного и правового законодательства в области обеспечения сохранности товаров;
- осуществляется проверка по законодательному обеспечению операций с товарами в финансовом и в хозяйственном направлении;
- осуществляется установка причин и условий, приводящих к появлению нарушений хозяйственного порядка, к образованию хищений и фактов бесхозяйственности, а также выявлению виновных должностных лиц;
- осуществление мероприятий по возмещению материального ущерба;
- выявление резервов повышения экономической эффективности субъектов хозяйствования.

Осуществление комплексного аудита товарных операций предполагает проверку следующих документов [35]-[39]:

- первичные документы по движению товарных запасов (транспортная накладная, требование, приходный ордер, требование);
- журналы учета договоров;
- журналы учета поступающих грузов;
- журналы учета выданных доверенностей;
- данные синтетического и аналитического учета по счетам 41 «Товары», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90 «Продажи»;
- данные бухгалтерской отчетности;
- данные статистической отчетности.

При проведении аудита учета товарных операций проверяется [32, с. 71]:

- состояние складского и бухгалтерского учета товарных запасов;
- осуществляется проверка своевременности оформления документов по приходу и расходу товаров;
- наличие контрольных операций со стороны работников бухгалтерии по правильности отнесения записей в книгу складского учета, а также проведения выборочных проверок по наличию материальных ценностей на складе;
- соблюдение контроля по выдаче доверенностей на получение товаров;
- соблюдение контроля за правильностью отпуска товарных ценностей по доверенностям;
- соблюдение порядка учета выданных доверенностей.

Достоверность финансово-хозяйственных операций устанавливается путем формальной и арифметической проверки документов или с помощью специальных приемов документального контроля. При формальной проверке устанавливается правильность заполнения всех реквизитов документов: наличие неоговоренных исправлений, подчисток, дописок в тексте и цифр; подлинность подписей должностных и материально ответственных лиц. При арифметической проверке определяется правильность подсчетов в документах [1].

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

- сверяет данные по статье «Выручка от продаж» отчета о финансовых результатах с данными по Главной книге по кредиту счета 90 «Продажи». Общая сумма расхождения должна составлять сумму двух налогов НДС и акцизов. В случаях несоответствия сумм аудитор обязан выявить причину несоответствия и отразить это в рабочей документации;
- сверяет данные по Главной книге с данными журнала-ордера (при журнально-ордерной форме учета) или с учетными регистрами (при мемориальной форме учета) по кредиту счета 90 «Продажи». После проведения сверки отчетных данных и данных, отраженных в учетных

регистрах, аудитор приступает к проверке правильности оформления операций по оплате и отгрузке товаров.

Одним из основных видов проверки является сличение сумм, отраженных по кредиту счета 90 «Продажи» в расчетных документах, предъявленных заказчику, и сумм, отраженных в бухгалтерском учете по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В период проведения аудиторской проверки аудитор руководствуется требованиями налогового законодательства и «Положениями по бухгалтерскому учету».

Для проверки корректности начисления и уплаты НДС необходимо произвести арифметический расчет налоговой базы, на основании произведенных расчетов проверить правильность составления налоговой декларации и бухгалтерской отчетности [2].

При проверке коммерческих расходов (расходов на продажу) аудитору необходимо учитывать, что их состав и порядок их списания определен ПБУ 10/99 «Расходы организации». Организации могут включать в себестоимость проданных товаров коммерческие расходы полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Аудитору необходимо сопоставить статью «Коммерческие расходы» в отчете о прибылях и убытках с Главной книгой и данными аналитического учета по счету 44 «Расходы на продажу» [33].

Таким образом, по результатам исследования первой главы, изучив сущность товарных операций и нормативно-правовые документы, ознакомившись с методикой аудита товарных операций, можно сделать следующие выводы:

- учет товарных операций строго регламентируется законодательно-правовой документацией, которой необходимо руководствоваться аудитору в момент осуществления аудиторской проверки учета движения товарно-материальных ценностей;

- правильно подобранная и настроенная система учета позволит усовершенствовать автоматизацию процессов оперативного учета и даст

возможность руководству своевременно реагировать на различного рода изменения и принимать реальные решения задач предприятия;

- правильное функционирование предприятия всецело зависит от корректности системы учета и своевременности аудита товарных операций;

- организации могут включать в себестоимость проданных товаров коммерческие расходы полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Аудитору необходимо сопоставить статью «Коммерческие расходы» в отчете о прибылях и убытках с Главной книгой и данными аналитического учета по счету 44 «Расходы на продажу»;

- операции по поступлению товаров принимаются к учету согласно договорным обязательствам между поставщиком и покупателем, количественное и суммовое отражение товаров осуществляется согласно товарной накладной и счета-фактуры, транспортная накладная необходима для определения порядка учета затрат на доставку товара. Вместо товарной накладной и счета-фактуры может быть использован универсальный передаточный документ.

## **2. Особенности учета и аудита товарных операций в ООО «Гринлайт»**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Гринлайт», ООО «Берг Холдинг», ООО «Евротранс»**

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Гринлайт», которое осуществляет свою деятельность с 09.07.2012 г., имеет Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1125476105820.

ООО «Гринлайт» – крупная компания, ключевой поставщик автомобильных запчастей в России, имеющая на конец 2021 года 122 обособленных подразделений, 6 из которых находятся за пределами Российской Федерации.

Основные реквизиты Общества с ограниченной ответственностью «Гринлайт»:

- ИНН 5401359124;
- КПП 425301001.

Юридический адрес ООО «Гринлайт»: Российская Федерация, Кемеровская область, г. Новокузнецк, ул. Полесская, д. 15, эт. 1.

Основной целью деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Гринлайт» является извлечение прибыли и насыщения качественными товарами и услугами потребительского рынка.

Средняя численность работников за 2021 год составляет 2 927 человек.

В 2020 году Обществу с ограниченной ответственностью «Гринлайт» был присвоен статус Крупнейшего налогоплательщика и присвоен дополнительный КПП 783450001.

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Гринлайт» является торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.3).

Дополнительные виды деятельности, согласно выписки из Единого государственного реестра юридического лица, являются:

– торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 46.1);

– торговля розничная большим товарным ассортиментом с преобладание непродовольственных товаров в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.19.1);

– деятельность по складированию и хранению (ОКВЭД 52.10).

Организация «Гринлайт» является юридическим лицом, относящимся к коммерческим организациям, с организационно-правовой формой – Общество с ограниченной ответственностью.

Учредителем Общества с ограниченной ответственностью «Гринлайт» является Общество с ограниченной ответственностью «РОССКО-К».

Общество с ограниченной ответственностью «Гринлайт» имеет сложную структуру предприятия из-за большого количества обособленных подразделений (рисунок 1).

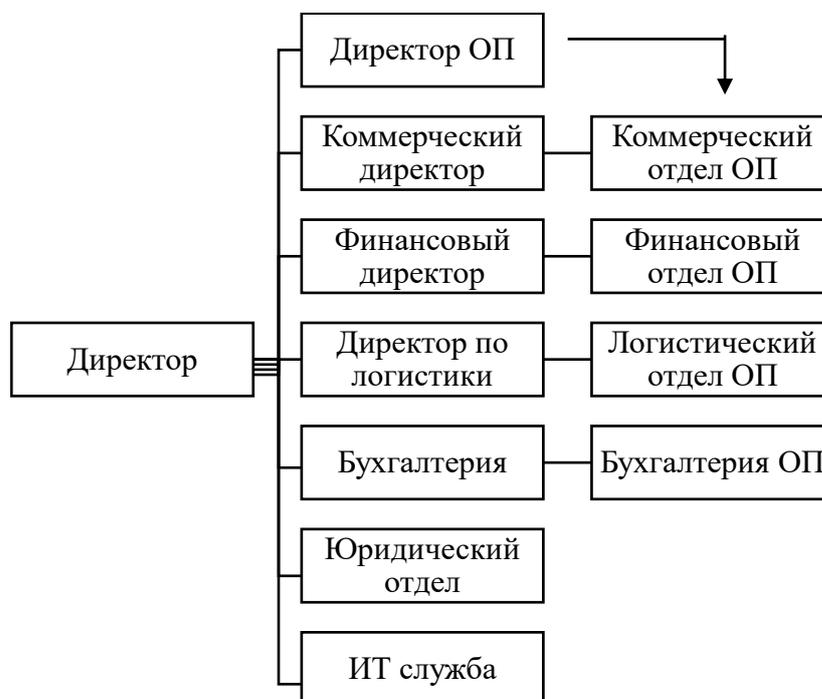


Рисунок 1 - Структура предприятия ООО «Гринлайт»

Возглавляет ООО «Гринлайт» директор, он же курирует директоров обособленных подразделений и утверждает их штатные расписания.

Рассмотрим структуру ООО «Гринлайт» в г. Санкт-Петербурге. В обособленном подразделении существует следующий штат сотрудников:

- директор обособленного подразделения;
- бухгалтер региона;
- финансовый менеджер региона;
- кассир-операционист;
- начальник отдела продаж региона;
- начальник отдела продаж;
- менеджер активных продаж;
- менеджер по продукту;
- специалист по работе с клиентами;
- начальник отдела логистики;
- товаровед;
- начальник отдела доставки;
- начальник склада;
- старший кладовщик;
- специалист по складскому учету;
- кладовщик;
- сборщик-комплектовщик;
- водитель складской техники;
- разнорабочий;
- уборщик помещений.

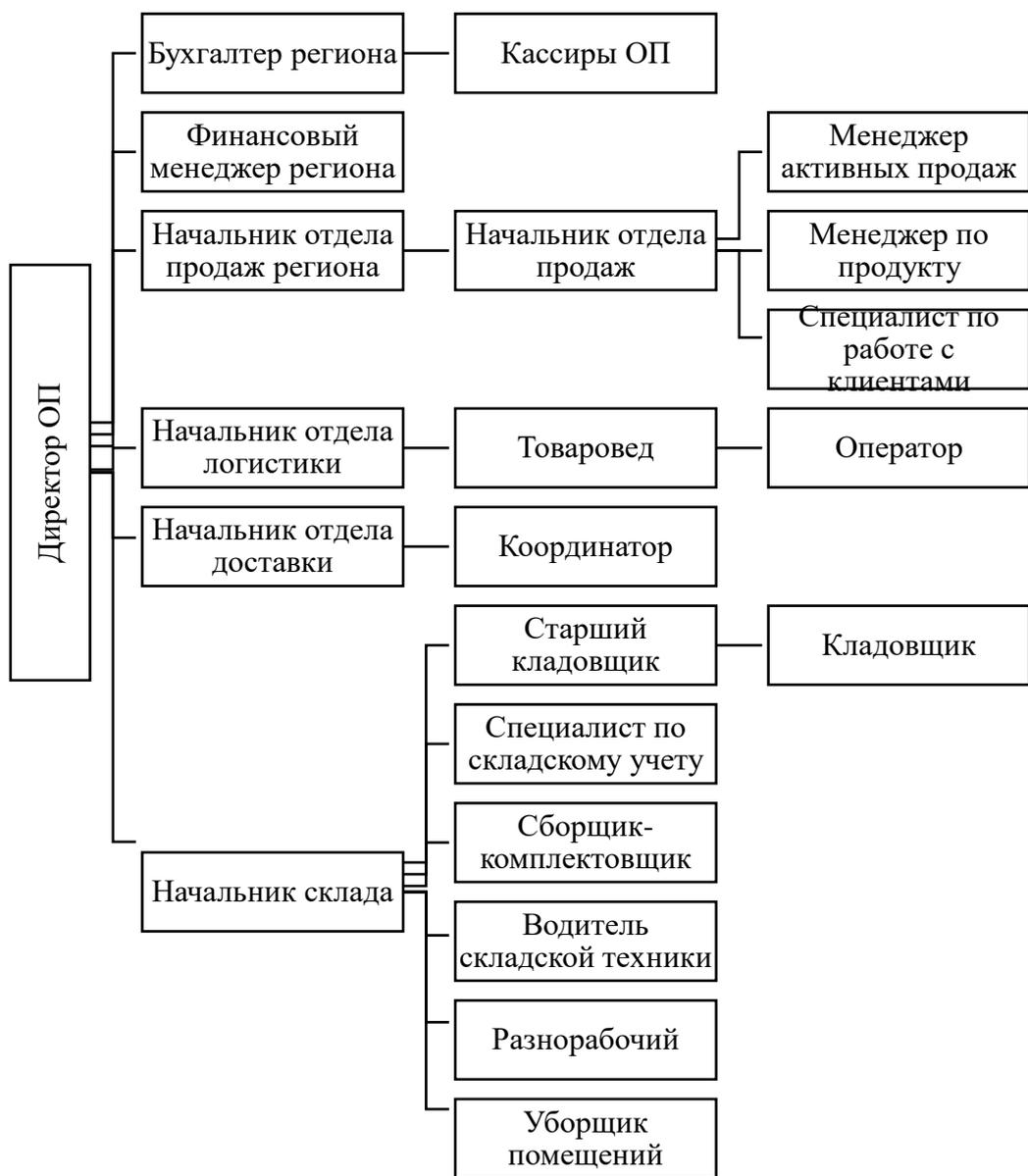


Рисунок 2 – Структура обособленного подразделения ООО «Гринлайт»

Таким образом, рассмотрев организационную структуру ООО «Гринлайт» можно сделать вывод, что структура сложная, имеет множество ответвлений, в компании много различных служб и отделов. Также структура усложняется большим количеством обособленных подразделений и наличием 2927 штатных сотрудников.

Основной целью деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Гринлайт» является извлечение прибыли и насыщения качественными товарами и услугами потребительского рынка.

Для проведения сравнительного анализа технико-экономических показателей ООО «Гринлайт» были взяты две компании, осуществляющие оптовую торговлю автозапчастями в России и имеющие обособленные подразделения и филиалы в различных городах нашей страны, такие как ООО «Берг Холдинг», которая уже более 12 лет работает на рынке автозапчастей и ООО «Евротранс», находящаяся на рынке более 24 лет.

В таблице 2 представим основные показатели деятельности ООО «Гринлайт» за 2019-2021 гг. (приложение Ж, И).

Таблица 2 – Основные показатели деятельности ООО «Гринлайт» за 2019-2021 гг.

Показатели	Годы			Отклонение		Темп роста, %	
	2019	2020	2021	2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Выручка от реализации продукции, т. р.	16505335	21707172	32672895	5201837	10965723	131,52	150,52
Себе-стоимость продукции, т. р.	15055921	19202674	28693129	4146753	9490455	127,54	149,42
Валовая прибыль, т. р.	1449414	2504498	3979766	1055084	1475268	172,79	158,90
Прочие расходы, т. р.	9678715	6346110	1345799	-3332605	-5000311	65,57	21,21
Прибыль от продаж, т. р.	114444	128216	577544	13772	449328	112,03	450,45
Чистая прибыль, т. р.	202226	446391	808200	244165	361809	220,74	181,05
Рентабельность продукции, %	0,76	0,67	2,01	0,09	1,34	-	-
Рентабельность продаж, %	1,23	2,06	2,47	0,83	0,41	-	-

Рентабельность продукции ( $R_{пр}$ ) рассчитывается по следующей формуле 1:

$$R_{пр} = \frac{Пр}{СС} \times 100\% \quad (1)$$

где Пр – прибыль от продаж;

СС – себестоимость продаж.

Рентабельность от продаж (РП) по чистой прибыли определяется по следующей формуле 2:

$$РП = \frac{ЧП}{ВР} \times 100\% \quad (2)$$

где ЧП – чистая прибыль;

ВР – выручка от продаж.

Проанализировав данные таблицы 2 установлено, что выручка от реализации продукции ежегодно увеличивалась с 16505355 т. р. в 2019 г. до 32672895 т. р. в 2021 г., темп роста за 2021 год по отношению к 2020 году составил 150,52 %, из чего можно сделать вывод, что ООО «Гринлайт» находится в процессе роста и развития, имеет хорошие показатели растущей выручки. Из этого следует, что компания ООО «Гринлайт» находится в стадии динамичного развития и роста, также компанию можно обозначить как стабильную, ведущую успешную деятельность.

В связи с ежегодным ростом выручки от реализации прямо пропорционально образовалось увеличение себестоимости продаж, показатель 2021 года к 2020 году увеличился на 49,42 %. Но данный показатель не занижает прибыль, так как торговая продукция имеет высокую наценку и большой объем продаж.

Валовая прибыль к 2020 году увеличилась на 1055084 т. р. и составила 2504498 т. р. против 1449414 т. р. за 2019 год, однако показатель 2021 года по

отношению к 2020 году увеличился на 1475268 т. р., прирост валовой прибыли составил 58,90 %.

Это было вызвано превышением темпов роста выручки от реализации над темпами роста себестоимости продукции в 2021 г., что является хорошим показателем для компании.

Прочие расходы на протяжении 2020 года снизились на 3332605 т. р., в 2021 году показатель сократился на 5000311 т. р. или на 78,79 % и составил 1345799 т. р.

Следует отметить, что показатель прибыли от продаж, имеет такую же тенденцию, что и валовая прибыль, то есть показатель прибыли от продаж также имеет восходящий тренд, что демонстрирует высокие показатели чистой прибыли.

Так, в 2020 г. показатель увеличился на 13772 т. р. или на 112,03 % и составил 128216 т. р., а в 2021 г. показатель имел динамику к росту в размере 449328 т. р. или почти в 4 раза и показатель составил 577544 т. р.

В результате увеличения выручки и уменьшения расходов ООО «Гринлайт» в 2021 году получило чистую прибыль в размере 808200 т. р., что позволяет обозначить компанию как прибыльную.

Показатели рентабельности к 2020-2021 г. имели тенденцию к увеличению.

Общество с ограниченной ответственностью «Берг Холдинг» является поставщиком автозапчастей в России, на рынке уже более 12 лет.

Основные реквизиты ООО «Берг Холдинг»:

- ИНН 7723706908
- КПП 770501001
- ОГРН 1097746083005

Юридическое лицо ООО «Берг Холдинг» зарегистрировано 19 февраля 2009 года, использует основную систему налогообложения.

28 мая 2014 года генеральным директором был назначен Кондратьев Дмитрий Сергеевич, который занимает этот пост по сегодняшний день. Уставной капитал компании насчитывает 42 259 500 рублей.

Учредителями ООО «Берг Холдинг» являются: Кондратьев Дмитрий Сергеевич 25,01% и Общество с ограниченной ответственностью «Велл Берг Холдинг Лимитед», зарегистрированное в стране Кипр – 74,99%.

Основной вид деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ООО «Берг Холдинг» код 45.3 «Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями». Также компания имеет дополнительные виды деятельности согласно выписке ЕГРЮЛ «45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, 45.40 Торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями; техническое обслуживание и ремонт мотоциклов, 46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами, 47.7 Торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах, 52.10 Деятельность по складированию и хранению, 52.21.24 Деятельность стоянок для транспортных средств, 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками, 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, 71.20.4 Испытания, исследования и анализ целостных механических и электрических систем, энергетическое обследование, 71.20.5 Технический осмотр автотранспортных средств, 73.11 Деятельность рекламных агентств, 73.20 Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения».

Юридический адрес головной компании: г. Москва, пер. 1-й Щипковский д. 1, этаж 3 помещение I ком. 8, 9.

ООО «Берг Холдинг» имеет 21 филиал в различных городах России. Средняя численность сотрудников за 2020 год составляет 1 073 человека.

В таблице 3 представим основные показатели деятельности ООО «Берг Холдинг» за 2019-2021 гг. (приложения К, Л).

Таблица 3 – Основные показатели деятельности ООО «Берг Холдинг» за 2019-2021 гг.

Показатели	Годы			Отклонение		Темп роста, %	
	2019	2020	2021	2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Выручка от реализации продукции, т. р.	9880021	11346589	14816781	1466568	3470192	114,84	130,58
Себестоимость продукции, т. р.	8919923	9916620	11972586	996697	2055966	111,17	120,73
Валовая прибыль, т. р.	960098	1429969	2844195	469871	1414226	148,94	198,90
Прочие расходы, т. р.	82652	263027	148872	180375	-114155	318,23	56,60
Прибыль от продаж, т. р.	-371773	-64212	964278	307561	1028490	17,27	-
Чистая прибыль, т. р.	130849	210128	634714	79004	424586	160,59	302,06
Рентабельность продукции, %	90,28	87,40	80,80	-2,88	-6,60	-	-
Рентабельность продаж, %	-4,15	-0,55	6,51	3,60	7,06	-	-

Проанализировав данные таблицы 3 установлено, что выручка от продаж имеет тенденцию ежегодного увеличения, так показатель 2020 года к 2019 году увеличился на 14,84 %, показатель 2021 года к 2020 году увеличилась на 30,58 % и составила 14816781 т. р.

В связи с ежегодным ростом выручки от продаж прямо пропорционально образовалось увеличение себестоимости продаж, таким образом показатель 2021 года к 2020 году увеличился на 20,73 %.

Также произошло увеличение валовой прибыли, показатель 2020 года к 2019 году увеличился 48,94 %, а 2021 года к 2020 году на 98,90 %, это было вызвано превышением темпов роста выручки от продаж над темпами роста себестоимости продукции.

Также следует отметить что показатели прочих расходов на протяжении трех лет имели различные тренды, так показатель 2020 года к 2019 году увеличился на 218,23 %, а показатель 2021 года к 2020 году имел нисходящий тренд и уменьшился на 43,4%. Если подвести итоги за три года, то можно сделать вывод, то прочие расходы возросли.

Следует отметить, что 2021 г. характеризовался полученной прибылью от продаж в размере 964278 т. р., чего не наблюдалось в 2019 и 2020 годах, которые были убыточные.

Благодаря увеличению выручки ООО «Берг Холдинг» сумело выйти в положительный показатель прибыли от продаж в 2021 году и получило чистую прибыль в размере 634 714 т.р.

Общество с ограниченной ответственностью «Евротранс» является поставщиком автозапчастей в России, на рынке уже более 24 лет.

Основные реквизиты ООО «Евротранс»:

- ИНН 7814078104
- КПП 781401001
- ОГРН 1027807584200

Юридическое лицо ООО «Евротранс» зарегистрировано 27 августа 1997 года, использует основную систему налогообложения.

11 сентября 2014 года генеральным директором была назначена Старшинова Мария Анатольевна, которая занимает этот пост по сегодняшний день. Уставной капитал компании насчитывает 100 400 рублей.

Учредителями ООО «Евротранс» являются два юридических лица: Общество с ограниченной ответственностью «Мир» ИНН 7802217040 и Общество с ограниченной ответственностью «Тезис» ИНН 7814470294.

Основной вид деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ООО «Гринлайт» код 45.31.1 «Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов». Также ООО «Евротранс» имеет дополнительные виды деятельности согласно выписки из ЕГРЮЛ «45.31.2 Деятельность агентов по оптовой торговле автомобильными деталями, узлами и принадлежностями; 45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями; 46.18 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров; 46.42 Торговля оптовая одеждой и обувью; 46.49.49 Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки; 47.59.9 Торговля розничная бытовыми изделиями и приборами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах; 47.72 Торговля розничная обувью и изделиями из кожи в специализированных магазинах; 49.3 Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта; 49.41.3 Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем».

Юридический адрес головной компании: г. Санкт-Петербург, ул. Земледельческая д. 12 литера А помещение 13.

В таблице 4 представлены основные экономические показатели деятельности ООО «Евротранс» за 2019-2021 гг. (приложение М, Н).

Проанализировав данные таблицы 4 установлено, что выручка от продаж имеет тенденцию ежегодного незначительного увеличения, так показатель 2020 года к 2019 году увеличился на 0,95 %, а показатель 2021 года к 2020 году имел более емкое изменение, увеличился на 13,70 % и составила 5213017 т. р.

В связи с ежегодным ростом выручки от продаж прямо пропорционально образовалось увеличение себестоимости продаж, таким образом показатель 2021 года к 2020 году увеличился на 7 %.

Таблица 4 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Евротранс» за 2019-2021 гг.

Показатели	Годы			Отклонение		Темп роста, %	
	2019	2020	2021	2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Выручка от реализации продукции, т. р.	4541762	4584776	5213017	43014	628241	100,95	113,70
Себе-стоимость продукции, т. р.	3588482	3635024	3889996	46542	254972	101,30	107,01
Валовая прибыль, т. р.	953280	949752	1323021	-3528	373269	99,63	139,30
Прочие расходы, т. р.	1764	1558	3294	-206	1736	88,32	211,42
Прибыль от продаж, т. р.	52758	42517	65086	-10241	22569	80,59	153,08
Чистая прибыль, т. р.	37427	42268	24125	4841	-18143	112,93	57,08
Рентабельность продукции, %	1,47	1,17	1,67	-0,30	0,50	-	-
Рентабельность продаж, %	0,82	0,92	0,46	0,10	-0,46	-	-

Показатель валовой прибыли за 2020 года к 2019 году имел тенденцию снижения в размере 0,37 %, а 2021 года к 2020 году возникла тенденция увеличения на 39,30 %, это было вызвано превышением темпов роста выручки от продаж над темпами роста себестоимости продукции в 2021 году.

Также следует отметить что показатели прочих расходов на протяжении трех лет имели различные тренды, так показатель 2020 года к 2019 году уменьшился на 11,68 %, а показатель 2021 года к 2020 году имел восходящий

тренд и увеличился на 111,42%. Если подвести итоги за три года, то можно сделать вывод, то прочие расходы возросли почти в два раза.

Следует отметить, что 2021 г. характеризовался полученной прибылью от продаж в размере 65086 т.р., но показатель чистой прибыли за 2021 годы на порядок ниже показателей за 2019 и 2020 годы.

В целом, деятельность ООО «Евротранс» можно характеризовать как положительную и удовлетворяющую основному виду деятельности в 2021 г.

Представим графически сравнительный анализ показателей выручки и чистой прибыли на рисунках 3 и 4.

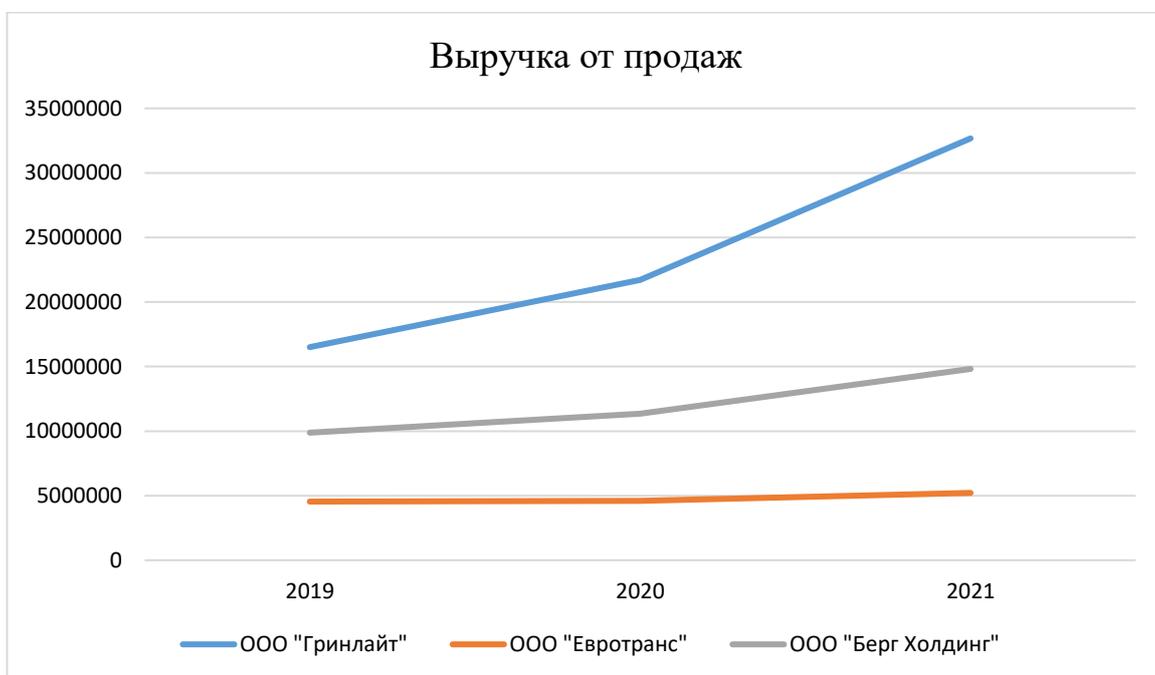


Рисунок 3 – График показателей выручки от продаж

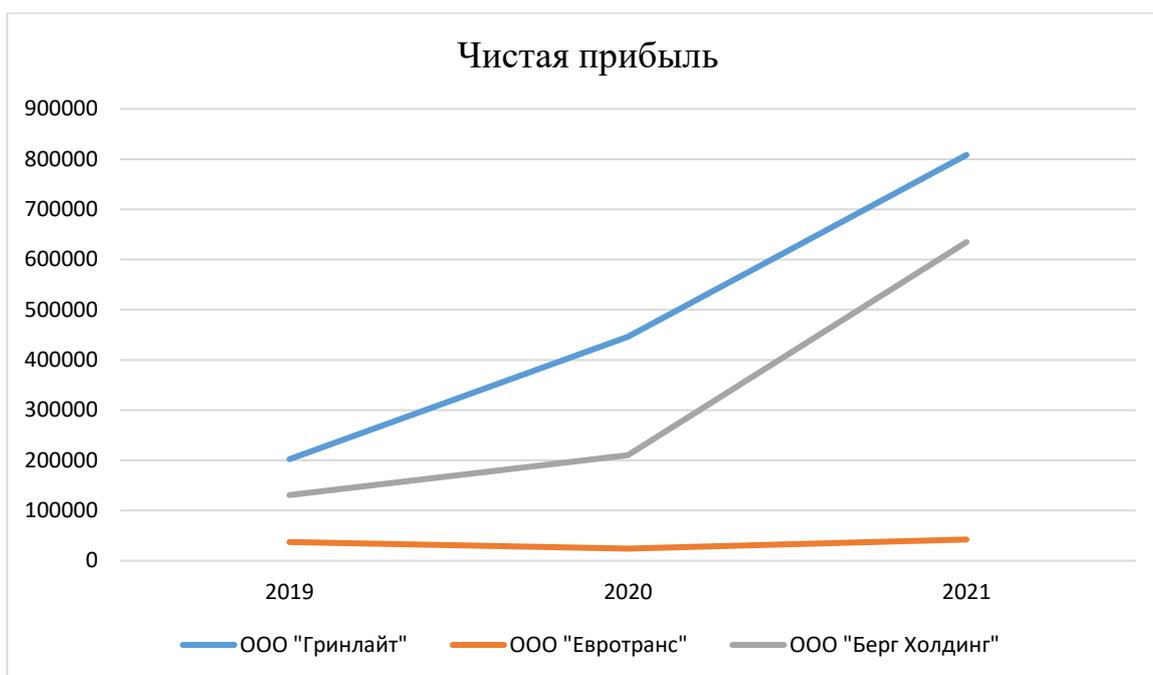


Рисунок 4 – График показателей чистой прибыли

Проанализировав рисунок 3 и 4 можно сделать вывод, что лучшие показатели выручки и чистой прибыли у ООО «Гринлайт», которые демонстрируют резкий восходящий тренд, что говорит о больших темпах роста и развития компании.

Несколько хуже обстоят дела у ООО «Берг Холдинг», несмотря на то, что у ООО «Берг Холдинг» на протяжении 2019 и 2020 года прибыль от продаж имела отрицательное значение, чистая прибыль все же имеет положительную тенденцию роста, находится в возрастающем тренде. Показатель выручки от продаж имеет слабый возрастающий тренд. Можно сделать вывод, что компания ООО «Берг Холдинг» в 2021 году стабилизировало показатели прибыли и появилась тенденция развития предприятия.

ООО «Евротранс» является аутсайдером среди трех анализируемых компаний. Показатель выручки от продаж имеет мало выраженный восходящий тренд, как и показатель чистой прибыли. Из рисунков 3 и 4 можно сделать вывод, что ООО «Евротранс» находится в процессе стагнации. Управляющим ООО «Евротранс» следует задуматься об изменении стратегии

развития предприятия. Необходимо большое внимание уделить увеличению клиентской базы и росту продаж.

Таким образом, по результатам анализа технико-экономических показателей 3-х организаций было установлено, что наиболее эффективной является деятельность ООО «Гринлайт», которая демонстрирует высокие показатели роста выручки и увеличения чистой прибыли.

## **2.2 Организация учета товарных операций в ООО «Гринлайт», ООО «Берг Холдинг» и ООО «Евротранс»**

Общество с ограниченной ответственностью «Гринлайт» – крупнейшее предприятие, товароборот которого в месяц выше 3 034 м. р. и свыше 4,5 м. ед. товара. Интересно, что для учета такого огромного количества операций в компании порядка 20 бухгалтеров материального стола. А все благодаря тому, что компания максимум сил направила на автоматизацию процессов, таких как электронный документооборот, сверх мощный сайт с удобными функциями заказов, который интегрирован с программой 1:С «Управление торговлей», то есть каждый заказ с сайта автоматически переносится в базу 1:С «Управление торговлей», далее в базе на основании заказов формируются документы реализации и все транспортные сопроводительные документы фактически в один клик.

Также 1:С «Управление торговлей» интегрировано с: 1:С «Бухгалтерия», в которой в режиме реального времени отображаются все товарные документы с верно выставленными счетами учета, и с 1:С «ЕРП», к которой отражаются все платежные операции также в режиме реального времени.

Благодаря электронному документообороту, который четко разработан в компании с отлично налаженной структурой передачи данных ООО «Гринлайт» экономит колоссальные средства на содержание персонала.

ООО «Гринлайт» смогла структурировать и автоматизировать большую часть процессов товарооборота. Процесс товародвижения в программе 1:С «Управление торговлей» представлен на рисунке 5.

В данной структуре не учтены возвраты поставщикам и от покупателей и множество различных нюансов, которые могут случиться. Но в целом автоматизированный процесс выглядит именно так.

Еще бывают такие ситуации, когда покупатель отменяет заказ. В данной ситуации в 1:С «Управление торговлей» создается корректировка в связи с отменой заказа, а в 1:С «Бухгалтерия» указанная реализация помечается на удаление автоматически.

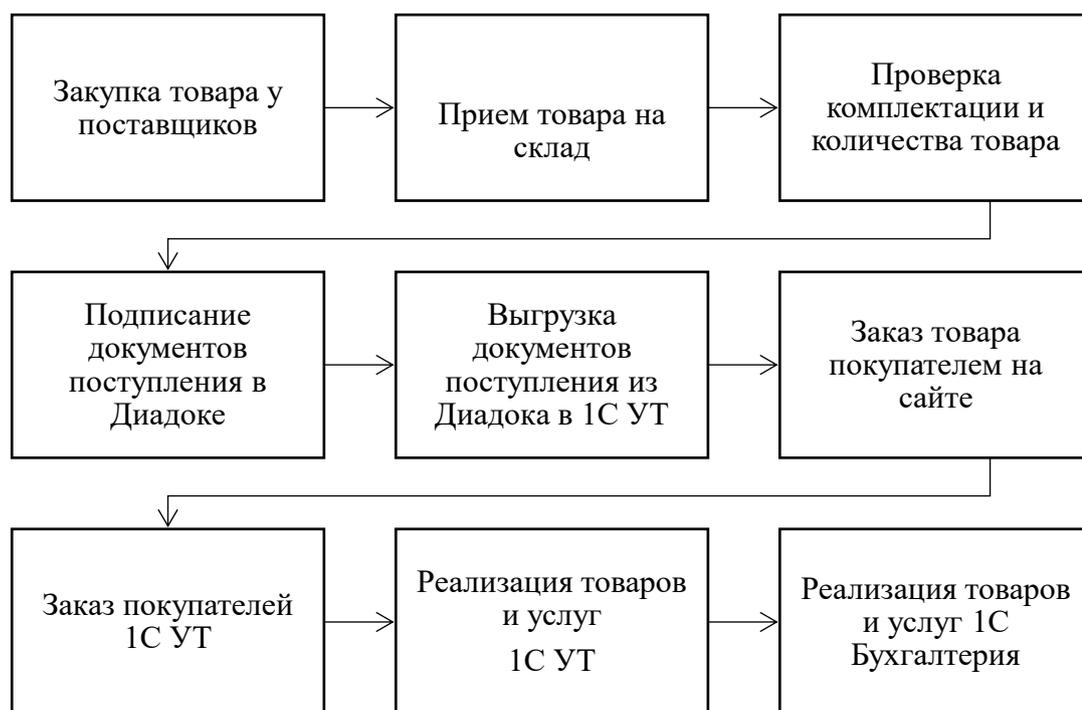


Рисунок 5 – Процесс товародвижения в программе 1:С «Управление торговлей» в ООО «Гринлайт»

Далее произведено описание складского учета в ООО «Гринлайт».

При поступлении большого количества товара очень сложно его найти. На складе в ООО «Гринлайт» работает порядка восьмидесяти человек, которые трудятся днем и ночью по сменному графику. На складе площадью

3200 квадратных метров находится пятиэтажный мезонин, который имеет множество ячеек разного размера. Каждая ячейка имеет свой числовой и буквенный уникальный номер, который привязывается к определенному товару.

Для того, чтобы разобрать товар после приемки, сотрудники склада используют сканеры штрих кодов, которые, при наведении на товар, подсказывают номер ячейки, в которой должен находиться товар. Если же наоборот необходимо найти товар для выдачи, сотрудник сканирует накладную и сканер показывает весь список ячеек, которые необходимо посетить кладовщику, в максимально удобном порядке. Но даже при такой автоматизации процессов присутствует человеческий фактор и случаются недостачи и пересортица.

Что же касается бухгалтерского учета товарных операций в ООО «Гринлайт», то здесь все стандартно. Товары отражаются на 41 счете, который корреспондирует с 60 счетом при поступлении товаров и 90 счетом при его реализации.

Учет товарных операций в ООО «Гринлайт» осуществляется в соответствии с учетной политикой на 2020 г.

В соответствии с учетной политикой ООО «Гринлайт», учет товаров, приобретенных для перепродажи, оценивается по покупным ценам.

Взаимоотношения между ООО «Гринлайт» и покупателями регулируются договором поставки товара.

В соответствии с договором поставки от 01.03.2018 г. № 244 ООО «Гринлайт» приемка товара по количеству внутри тарных вложений, ассортименту и качеству, осуществляется покупателем в течении двух календарных дней с момента доставки товара, при самовывозе – в момент получения товара на складе поставщика. Поставщик возмещает надопоставку, осуществляет замену некачественного товара за свой счет. Наименование, количество и цена товара определяются в товарных накладных и счетах-фактурах.

ООО «Гринлайт» выставило универсально-передаточный документ ООО «МосЧип» от 04.01.2022 г.

В ООО «Гринлайт» учет товаров отражается на счете 41 «Товары», учет реализаций отражается стандартно на счете 90 «Продажи». Учет расходов на продажу товаров в ООО «Гринлайт» учитывается на затратном счете 44 «Расходы на продажу».

В таблице 5 представлена корреспонденция счетов на отгрузку товаров ООО «Гринлайт» в ООО «МосЧип» по данным счета-фактуры на оплату товара № 220104/39/1016 от 04.01.2022 г.

Таблица 5 – Корреспонденция счетов на отгрузку товаров ООО «Гринлайт» в ООО «МосЧип» по данным счета-фактуры на оплату товара № 220104/39/1016 от 04.01.2022 г.

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Отражена выручка от реализации и задолженность покупателя от 04.01.2022 г.	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Выручка»	598706,60
Покупатель перевел денежные средства на расчетный счет поставщика от 04.01.2022 г.	51 «Расчетные счета»	62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	598706,60
Списана фактическая себестоимость товаров от 04.01.2022 г.	90.2 «Себестоимость продаж»	41.1 «Товары на складах»	498921,83
Начислен исходящий налог на добавленную стоимость от 04.01.2022 г.	90.3 «Налог на добавленную стоимость»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	99784,77

Таким образом, в ООО «Гринлайт» первичные документы оформляются в соответствии с законодательством Российской Федерации по средствам выставления универсального передаточного документа.

Изучение документального оформления реализации товаров в ООО «Гринлайт» показало, что взаимоотношения с контрагентами закреплены договорными обязательствами. Отгрузка и переход права собственности покупателю на реализуемый товар происходит в момент принятия товара покупателем и подписание универсального передаточного документа. Если

товар отправляется транспортом, то оформляется товарно-транспортная накладная. Все первичные документы являются неотъемлемой частью процесса реализации товаров в ООО «Гринлайт».

Учет движения товаров в ООО «Гринлайт» осуществляется на счетах: 90 «Продажи»; 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; 41 «Товары»; 10 «Материалы»; 44 «Расходы на продажу»; 51 «Расчетные счета»; 52 «Валютные счета» и другие счета.

Корреспонденция счета 41 ООО «Гринлайт» отражены в таблице 6.

Таблица 6 – Корреспонденция счетов по анализу счета 41 «Товары» за 2021 г.

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Осуществлено движение товаров со склада на склад	41 «Товары»	41 «Товары»	28987812424,71
Списан товар, пришедший в негодность	44 «Расходы на продажу»	41 «Товары»	169,51
Закуплены товары подотчетным лицом	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	28892626746,31
Поступили товары от подотчетного лица	41 «Товары»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	1554,01
Отражены транспортные расходы, связанные с приобретением товаров	41 «Товары»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	296519450,66
Отражена себестоимость товаров, списанных на реализацию	90 «Продажи»	41 «Товары»	28693179060,92
Выявлена недостача товара	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	41 «Товары»	438624,94

Рассмотрев анализ счета 41 «Товары» за 2021 год, можно сделать вывод, что себестоимость списанных товаров на реализацию равна 99 % от суммы, потраченной на приобретение товаров от поставщика в 2021 году, из чего можно сделать вывод, что ликвидность товарных запасов в организации

находится на высоком уровне. Уровень недостачи к сумме приобретенных товаров составляет 0,002 %, из чего следует вывод, что ООО «Гринлайт» строго следит за хранением и обеспечением сохранности товара.

Согласно анализу счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражены бухгалтерские операции, отраженные в таблице 7.

Таблица 7 – Корреспонденция счетов по анализу счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2021 г.

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
1	2	3	4
Поступило оборудование от поставщика	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	41614253,31
Поступили материалы от поставщика	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	589093875,46
Выделен налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчикам	5098517543,07
Поступили товары от поставщика	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчикам	28892626746,31
Произведена оплата поставщику из кассы	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	50 «Касса»	300345,38
Произведена оплата поставщику с расчетного счета	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчикам	51 «Расчетные счета»	29979471029,07
Произведена оплата поставщику с валютного счета	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчикам	52 «Валютные счета»	38886565567,84
Произведен взаимозачет	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	84647787,65

Рассмотрев анализ счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2021 г., видим, что ООО «Гринлайт» сотрудничает не только с российскими, но и с импортными поставщиками товаров. Соответственно компания поставляет на российский рынок автомобильные запасные части российского и импортного производства. Также компания имеет поставщиков, с которыми производит расчет наличными денежными средствами из кассы.

По счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 2021 г. отражены следующие бухгалтерские операции в таблице 8.

Таблица 8 – Корреспонденция счетов по анализу счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 2021 г.

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
1	2	3	4
Поступили денежные средства в кассу от покупателей	50 «Касса»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	3541531554,03
Поступили денежные средства на расчетный счет покупателя	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	24301626936,96
Произведено списание суммы с карт счета покупателя	57 «Переводы в пути»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	8595256660,13
Отражен взаимный зачет задолженности	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	84647787,65
Отражена выручка от реализации и задолженность покупателя	62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг»	3720043396,36

Выручка от продаж собирается на счета 90.1, себестоимость товаров отражается на счета 90.2, а на счете 90.3 учитывается налог на добавленную стоимость к уплате. Проанализировав отчетность ООО «Гринлайт» касаясь налога на добавленную стоимость, можно отметить, что компания является законопородочным налогоплательщиком, корректно ведет учет взаиморасчетов с поставщиками и покупателями, налог на добавленную стоимость рассчитывается верно и уплачивается в срок в полном объеме.

Таким образом, анализ счета 90 «Продажи» можно представить в корреспонденции других счетов учета.

Представим в таблице 9 корреспонденцию счетов ООО «Гринлайт» согласно анализа счета 90 «Продажи».

Таблица 9 – Корреспонденция счетов по анализу счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» за 2021 г.

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Списана фактическая себестоимость товаров	90.2 «Себестоимость»	41 «Товары»	28693179060,92
Отражены расходы по НДС исходящему	90.3 «Налог на добавленную стоимость»	68.2 «НДС исходящий»	6430815601,79
Отражены расходы по НДС входящему	90.3 «Налог на добавленную стоимость»	19 «НДС входящий»	-261137203,09
Отражена выручка от реализации и задолженность покупателя	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Выручка»	37200433796,36
Отражена сумма реализации на прочих кредиторов и дебиторов	76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами»	90.1 «Выручка»	1642140092,64

Рассмотрев анализы счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи» можно отметить, что учет расходов в ООО «Гринлайт» ведется корректно. Из анализа счета 90 «Продажи» произведем расчет показателя Выручки, который отражается в Отчете о финансовых результатах по формуле 3:

$$\text{Выручка} = \text{КТ 62} + \text{КТ 76} - \text{ДТ 68} - \text{ДТ 19} \quad (3)$$

где КТ 62- кредит счета 62;

КТ 76 – кредит счета 76;

ДТ 68 – дебет счета 68;

ДТ 19 – дебет счета 19.

Рассчитав показатели из анализа счета 90 «Продажи» ООО «Гринлайт»:

$$\begin{aligned} \text{Выручка} &= 37\,200\,433\,796,36 + 1\,642\,140\,092,64 - 6\,430\,815\,601,79 \\ &\quad - (-261\,137\,203,09) = 32\,672\,895\,490,30 \end{aligned}$$

следует вывод, что расчет Выручки совпадает с данными из отчета о финансовых результатах, соответственно, бухгалтерская отчетность составлена корректно.

В соответствии с карточкой счета 44 «Расходы на реализацию» за 2021 г. были осуществлены бухгалтерские операции, представленные в таблице 10. Таблица 10 – Бухгалтерские записи по карточке счета 44 «Расходы на продажу» за 2021 г.

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Оплачены расходы на продажу	44 «Расходы на продажу»	51 «Расчетные счета»	13 071,11
Произведено списание суммы с карт счета покупателя за	44 «Расходы на продажу»	57 «Переводы в пути»	15 301,10
Учтены расходы по заправке картриджа	44 «Расходы на продажу»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	16 500,15
Списана стоимость материальных ресурсов на расходы по продаже	44 «Расходы на продажу»	10 «Материалы»	17 412,99

В соответствии с данными карточки по счету 41 «Товары» была составлена следующая корреспонденция счетов на себестоимость реализации товаров и услуг за период с 01.07.2021 г. по 31.12.2021 г. (таблица 11).

Таблица 11 – Корреспонденция счетов на списание себестоимости реализации товаров за период с 01.07.2021 г. по 31.12.2021 г. по данным карточки по счету 41 «Товары» в ООО «Гринлайт»

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Списана себестоимость на реализацию товаров и услуг за период с 01.07.2021 г. по 31.12.2021 г.	90.4.1	41.1	3630,40

Если товар потерял потребительские свойства или товарный вид в результате порчи по различным причинам, то на данный товар составляется акт на списание товаров по форме М-11, который подписывается специально созданной комиссией.

Ответственность материально-ответственных лиц в ООО «Гринлайт» регламентирована договором материальной ответственности. Ежемесячно, после отражения в учете товарных операций, бухгалтер отправляет на проверку ответственному лицу отчет о товародвижении в двух экземплярах, в котором указано, сколько и какого товара поступило на склад, сколько из склада убыло и конечный остаток на последнюю дату месяца. Материально-ответственное лицо проверяет корректность отчета о товародвижении, сверяет фактическое наличие товара с остатками в отчете, подписывает отчеты. Один экземпляр отчета передается в бухгалтерию, а второй остается у ответственного лица.

Корреспонденция счетов на списание товаров в ООО «Гринлайт» представлена в таблице 12.

Таблица 12 – Корреспонденция счетов на списание товаров по данным акта на списание товаров в ООО «Гринлайт»

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Списаны суммы потерь в пределах естественной убыли на расходы по реализации	44	94	3452,57

«В соответствии с товарным отчетом за апрель 2021 г., составленным начальником склада Низовкиным Е.А. в ООО «Гринлайт» была установлена следующая информация:

- остаток товара на 01.04.2021 г. составил 8 225 523,55 руб.;
- приход товара за месяц составил 191 060 499,53 руб.;
- реализовано товара на сумму 192 046 821,71 руб.;
- остаток товара на 30.04.2021 г. составил 7 239 201,37 руб.» [30].

Остатки и движение товаров на складах можно увидеть в оборотно-сальдовой ведомости по счету 41 «Товары» в разрезе материально-ответственных лиц. За каждым материально-ответственным лицом в ООО «Гринлайт» закреплен определенный склад, что позволяет удобно анализировать товародвижение, контролировать количество поступивших и

выбывших товаров, также анализировать остатки товаров и принимать правильные управленческие решения касательно закупки необходимых позиций товара, выявить ходовой товар.

Корреспонденция счетов по счету 41.1 «Товары на складах» в соответствии с данными анализа счета и данными оборотно-сальдовой ведомости представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Корреспонденция счетов по счету 41.1 «Товары на складах» в соответствии с данными анализа счета и данными оборотно-сальдовой ведомости в ООО «Гринлайт» за январь и декабрь 2021 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, т. р.
1	2	3	4
«Поступили товары на склад от поставщиков (январь 2021 г.)»	41.1	60	81462,98
Списана себестоимость на реализацию товаров и услуг за январь 2021 г.	90.4.1	41.1	106154,86
Обнаружена недостача товаров на складе в январе 2021 г.	94	41.1	106952,49
Произведена отгрузка товаров со склада ООО «Гринлайт» в декабре 2021 г.	45.1	41.1	2293,57
Поступили товары на склад от поставщиков (декабрь 2021 г.)»	41.1	60	338580,91
Списана себестоимость на реализацию товаров и услуг за декабрь 2021 г.»	90.4.1	41.1	110188,10

Таким образом, исследовав учет товаров в ООО «Гринлайт» установлено, что переход права собственности на товар осуществляется в момент принятия товара покупателем и подписания универсального-передаточного документа, материально-ответственные лица ежемесячно сверяют остатки товаров на складах с материальным отчетом, предоставляемым бухгалтерией согласно с документально-подтвержденным движением товара, остатки и движение товара можно увидеть в материальном отчете и оборотно-сальдовой ведомости по счету 41 «Товары», данный этих отчетов за идентичный период должны быть одинаковыми.

В целом, исследование учета товара на складах в ООО «Гринлайт» показало, что все операции регламентированы учетной политикой компании.

Изучив организацию учета товарных операций компаний оптовой торговли автозапчастями ООО «Евротранс» и ООО «Берг Холдинг» можно сделать вывод, что компании придерживаются стандартного регламентированного учета и используют типовые проводки, представленные в таблице 14.

Таблица 14. Типовые проводки ООО «Евротранс» и ООО «Берг Холдинг»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Поступили товары на склад от поставщиков	41.1	60
Списана себестоимость на реализацию товаров и услуг	90.4.1	41.1
Обнаружена недостача товаров на складе	94	41.1
Произведена отгрузка товаров со ООО «Берг Холдинг» ООО «Евротранс»	45.1	41.1
Поступили товары на склад от поставщиков	41.1	60
Списана себестоимость на реализацию товаров и услуг	90.4.1	41.1
Списаны суммы потерь в пределах естественной убыли на расходы по реализации	44	94
Оплачены расходы на продажу	44	51
Произведено списание суммы с карт счета покупателя	44	57
Учтены расходы по заправке картриджа	44	60
Списана стоимость материальных ресурсов на расходы по продаже	44	10

Таким образом, синтетический и аналитический учет товарных операций в ООО «Гринлайт», ООО «Берг Холдинг» и ООО «Евротранс» осуществляется корректно, в соответствии с законодательно-правовыми и нормативными документами. Следовательно, ООО «Гринлайт», ООО «Берг Холдинг» и ООО «Евротранс» рекомендуется и в дальнейшем вести бухгалтерский учет товарных операций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В качестве недостатка в бухгалтерском учете товарных операций ООО «Гринлайт» следует выделить отсутствие системы учета, которая могла бы осуществлять контроль над качеством выполнения работы сотрудников склада, выявлять слабые места в человеческом ресурсе. Внедрение такой системы может помочь в принятии правильных управленческих решений по вопросам товародвижения и товарообеспечения.

### 2.3 Особенности аудита товарных операций в ООО «Гринлайт», ООО «Берг Холдинг» и ООО «Евротранс»

Цель аудиторской проверки товарных операций заключается в том, чтобы установить соответствие применения методики учета операций по движению товаров в рамках законодательства Российской Федерации.

Для нахождения уровня существенности ошибки в ООО «Гринлайт», ООО «Берг Холдинг», ООО «Евротранс» используются данные таблицы 15,16,17, которые взяты из Бухгалтерской отчетности ООО «Гринлайт» за 2021 год (приложения Н) и рассчитываются по формуле 4:

$$УСА = \frac{\sum ПР}{КП} \quad (4)$$

где УСА – уровень существенности в аудите;  
ПР – показатели, участвующие в расчете;  
КП – количество показателей.

Таблица 15 – Расчет значения уровня существенности в ООО «Гринлайт»

Наименование базового показателя	Значение базового показателя, т. р.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, т. р.
Чистая прибыль	808200	5	40410,00
Выручка	32672895	2	653457,90
Валюта баланса	8288583	2	165771,66
Оборотные активы	7802809	2	9928,14
Себестоимость	28693129	2	57362,58
Итого	70959214		1443430,28

Для нахождения уровня существенности ООО «Гринлайт», рассчитываем УСА в тыс. руб.:

$$\frac{1443430,28}{5} = 288686,06$$

Таблица 16 – Расчет значения уровня существенности в ООО «Берг Холдинг»

Наименование базового показателя	Значение базового показателя, т. р.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, т. р.
Чистая прибыль	634714	5	31735,70
Выручка	14816781	2	296336,00
Валюта баланса	4009894	2	80197,90
Оборотные активы	3563023	2	71260,50
Себестоимость	11972586	2	239452,00
Итого	34996998		718981,38

Для нахождения уровня существенности ООО «Берг Холдинг», рассчитываем УСА в тыс. руб.:

$$\frac{718981,38}{5} = 143796,28$$

Таблица 17 – Расчет значения уровня существенности в ООО «Евротранс»

Наименование базового показателя	Значение базового показателя, т. р.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, т. р.
Чистая прибыль	42268	5	2113,40
Выручка	5213017	2	104260,34
Валюта баланса	1256325	2	25126,50
Оборотные активы	1254340	2	25086,80
Себестоимость	3889996	2	77799,92
Итого	11655946		234386,96

Для нахождения уровня существенности ООО «Евротранс», рассчитываем УСА в тыс. руб.:

$$\frac{234386,96}{5} = 46877,39$$

С целью аудиторской проверки правильности оформления документов выборочным способом были проверены следующие документы ООО «Гринлайт»:

- договор поставки товара № 244 от 01.03.2018 г.;
- универсальный передаточный документ № 220204/39/1016 от 04.01.2022 г.;
- анализ счета 41 за 2021 год;
- оборотно-сальдовая ведомость счета 44 за 2021 год.

В таблице 18 представлен план аудита товарных операций в ООО «Гринлайт», ООО «Берг Холдиенг» и ООО «Евротранс».

Таблица 18 – План аудита товарных операций для ООО «Гринлайт», ООО «Берг Холдннг» и ООО «Евротранс»

Планируемые работы	Исполнитель	Период проведения, дни	Процедуры аудита
1 Сбор необходимой информации об экономическом субъекте	Аудитор	0,50	Запрос, наблюдение, подтверждение
2 Оценка состояния внутреннего контроля	Аудитор		
3 Оценка состояния сохранности товарных запасов	Аудитор	2	Инспектирование учетных записей и документов, пересчет, повторное выполнение, аналитические процедуры
4 Аудит документального отражения товарных операций			
5 Аудит правильности отражения операций по счетам			
6 Подготовка заключительных документов по результатам Аудита	Аудитор	0,50	Систематизация, обобщение

В целях систематизации и детального планирования аудиторских процедур, также для оптимизации временных затрат, была разработана стратегия аудита товаров, представленная в таблице 19.

Таблица 19 – Стратегия аудита товаров в ООО «Гринлайт»

Содержание сегмента	Период проведения, дни	Исполнитель
1 Сбор информации о деятельности проверяемого лица. Предварительное планирование, оценка риска и уровня существенности	0,5	Аудитор
2 Проведение аудита товарных операций:	1	Аудитор
2.1 аудит расчетов по счету 41 «Товары»	1	
3 Подготовка заключительных документов по результатам аудита товарных операций	0,5	Аудитор

По результатам аудита договора по формальному признаку в ООО «Гринлайт» недостатков обнаружено не было.

Проведем аудит универсально-передаточного документа ООО «Гринлайт» № 220107/39/1016 от 04.01.2022 г. в таблице 20 способом арифметической проверки.

Таблица 20 – Результаты аудита счета-фактуры от 04.01.2022 г. способом арифметической проверки в ООО «Гринлайт» способом арифметической проверки

Документ			Сумма, р.		Отклонения
Наименование	Дата	№	Указанная в документе	Определенная после аудита способом арифметической проверки документа	
УПД	04.01.2022	220104 /39/1016	598706,60	(498921,83 + 99784,77) = 598706,60	0
НДС	04.01.2022	220104 /39/1016	99784,77	498921,83 × 20% = 99784,37	0,40

В таблице 21 представлены результаты аудита договора поставки товара № 244 от 01.03.2018 г. по формальному признаку.

Таблица 21 – Результаты аудита договора поставки товара № 244 от 01.03.2018 г. по формальному признаку в ООО «Гринлайт»

Наименование документа	№ документа	Дата	Обнаруженные недостатки
Договор поставки товара	244	01.03.2018	Недостатки не обнаружены.

По результатам аудита универсально-передаточного документа №220104/39/1016 от 04.01.2022 года арифметическим способом проверены суммовые показатели суммы цены товара и налога на добавленную стоимость, которые равны сумме документа, в данном показателе отклонений не выявлено. Также проверен показатель вычисления налога на добавленную стоимость из суммы цены товара, в котором выявлено незначительной допустимое отклонение 40 копеек. Данное отклонение связано с тем, что в документе 369 позиций товара, на каждую позицию товара выставлялся НДС, а для проверки НДС рассчитывался из суммы цены товара.

Результаты аудита на соответствие даты анализа счета отчетному периоду, в котором отражены хозяйственные операции в бухгалтерском учете в ООО «Гринлайт», представлены в таблице 22 и 23.

Таблица 22 – Результаты аудита на соответствие периода анализа счета, в котором отражены хозяйственные операции в бухгалтерском учете ООО «Гринлайт» за 2021 г.

Документ				Период, в котором	
Наименование	Период	№ счета	Конечно сальдо, руб.	Отражена хозяйственная операция	Следовало отразить
Анализ счета	2021	41	2916936272,12	2021	2021

Затем проводят аудит порядка отражения хозяйственных операций по счету 44 «Расходы на продажу». В ООО «Гринлайт» операции по кассе отражают на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе субсчетов. По результатам аудита отражения данных хозяйственного учета корреспонденции счетов расхождений не установлено.

Таким образом, по результатам аудита порядка организации учета товарных операций в ООО «Гринлайт», ООО «Берг Холдинг» и ООО «Евротранс» недопустимых несоответствий выявлено не было. В трех компаниях ведется идентичный учет товаров, используются стандартные

счета для учета товародвижения. Документы в компаниях оформляются корректно, налог на добавленную стоимость рассчитан правильно.

Таблица 23 – Результаты аудита правильности отражения хозяйственных операций по оборотно-сальдовой ведомости 44 «Расходы на продажу» в ООО «Гринлайт» за июль 2021 г.

Наименование первичного документа	№ счета и период	Суть операции	Отражение в учете					
			фактически по данным предприятия			следует применить		
			Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оборотно-сальдовая ведомость	44, июль 2021 г.	Начислены расходы на продажу	44	60	16500,15	44	60	16500,15

ООО «Гринлайт» – крупная компания, ключевой поставщик автомобильных запчастей в России, выручка от реализации продукции ежегодно увеличивалась с 16505335 т. р. в 2019 г. до 32672895 т. р. в 2021 г., темп роста за три года составил 150,52 %.

В связи с ростом выручки от реализации образовалось увеличение себестоимости продукции за три года на 49,42 % и показатель в 2021 г. составил 28693129 т. р.

Валовая прибыль к 2020 г. увеличилась на 1055084 т.р. или 72,79 % и составила 2504498 т. р. против 1449414 т.р. в 2019 г., однако к 2021 г. показатель увеличился на 1475268 т.р. или на 58,90 % и составил 3979766 т.р.

Это было вызвано превышением темпов роста выручки от реализации над темпами роста себестоимости продукции в 2021 г.

Прочие расходы с 2019 г. по 2020 г. снизились на 3332605 т. р., что соответствует 34,43 %, а в 2021 г. показатель сократился на 5000311 т. р. или на 79,79 % и составил 1345799 т. р.

Следует отметить, что показатель прибыли от продаж имеет такую же тенденцию, что и валовая прибыль.

Так, в 2020 г. показатель увеличился на 1055084 т. р. или на 112,03 % и составил 128216 т. р., а в 2021 г. показатель имел динамику к росту в размере 449328 т. р., или почти в четыре раза, и составил 577544 т. р.

В результате произошедших изменений, ООО «Гринлайт» в 2021 г. получила чистую прибыль на сумму 808200 т. р., что на 361809 т.р. больше, чем в 2020 г., то есть произошло увеличение чистой прибыли в 2021 г. на 81,05% по сравнению с показателями 2020 г.

Синтетический и аналитический учет товарных операций в ООО «Гринлайт» осуществляется корректно, в соответствии с законодательно-правовыми и нормативными документами. Следовательно, ООО «Гринлайт» рекомендуется и в дальнейшем вести бухгалтерский учет товарных операций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В качестве рекомендации для ООО «Гринлайт» можно определить необходимость формирования такой системы учета, которая может помочь в принятии правильных управленческих решений по вопросам товародвижения и товарообеспечения.

В результате аудита товарных операций ООО «Гринлайт» было выявлено, что первичные документы по движению товарно-материальных ценностей соответствуют нормам, установленным законодательством. Также при проведении инвентаризации товаров на складе был выявлен пересорт масляных фильтров. По результатам инвентаризации недостающие фильтры были списаны, а фильтры, которые не отражены на остатках учета оприходованы.

### **3 Направления совершенствования учета и аудита товарных операций**

#### **3.1 Направления совершенствования учета товарных операций**

Для совершенствования системы учета товарных операций в ООО «Гринлайт» предложено произвести внедрение программного обеспечения «1:С Битрикс».

Для совершенствования взаимодействия между отделами, в целях улучшения обмена данными внутри компании ООО «Гринлайт» было предложено внедрить систему, которая ускорит взаимодействие между отделами и позволит проводить проверку и оценку деятельности работников по категориям.

В Российской Федерации для оценки рабочей деятельности сотрудников предназначен программный комплекс «1:С Битрикс».

«1:С Битрикс» это программное обеспечение, с помощью которого возможно провести специальную оценку трудовой деятельности, оно дает возможность автоматизации многих процессов учета, в том числе и складского учета товарных ценностей.

«Функциональные возможности «1:С Битрикс»:

- автоматическое закрепление сотрудников за рабочими местами;
- формирование комиссии для проведения инвентаризации;
- подготовка документации для передачи руководству;
- формирование необходимых печатных документов для проведения товарных операций;
- отражение замеров на рабочих местах (показателей сложности определенной трудовой задачи);
- контроль сроков осуществления определенной рабочей операции;
- контроль за движением товарных остатков;
- возможность интеграции с 1:С с сайтом» [18].

За установку программы будет отвечать компания «Directline».

Проанализировав затраты рабочего времени работников с помощью метода фотографии рабочего времени удалось установить в какие промежутки времени сотрудники не занимались выполнением прямых обязанностей. Было предложено систематизировать перерывы, тем самым устранив хаотичное ненахождение сотрудников на своих, а также систематизировать оповещение бухгалтерской службы о необходимости сдачи отчетности или подготовки к учета к закрытию периода.

Повысить эффективность использования рабочего времени персонала ООО «Гринлайт» можно за счет внедрения системы «1:С Битрикс: Корпоративный портал».

Из инструкции по работе с «1:С Битрикс» следует «Корпоративный портал – это программное обеспечение, обеспечивающее пользователям доступ к внутренним и внешним сетям с целью организации производственной деятельности в соответствии с существующими уровнями разрешений».

Корпоративные порталы дает возможность организовать связь внутри предприятия, также его можно интегрировать с различным программным обеспечением.

Корпоративный портал является функциональным решением, его основная задача – управление временем сотрудников. Корпоративный портал дает возможность работы с календарями, что позволяет разработать свою систему планирования времени сотрудника, к которому возможно предоставить доступ третьим лицам, в котором будет распланированы периоды сдачи отчетности по срокам, пошаговые действия при закрытии месяца или квартала, также можно полностью спланировать свою неделю, месяц или даже год.

Кроме того, с помощью «1:С-Битрикс» можно создать планировщик событий. Он покажет график работы для всех сотрудников, отметит выходные и праздничные дни, даст возможность спланировать сменный рабочий график сотрудников.

Таким образом, в календаре возможно выбрать любую дату и увидеть, какую работу должен выполнить сотрудник в определенный промежуток времени. Также возможно ежедневно составлять план работы на завтрашний день для оптимизации рабочего процесса и отслеживать, получилось ли сотруднику следовать плану, анализировать, почему произошло отставание от поставленных задач.

Также другие сотрудники, имеющие доступ к вашему календарю, могут оставлять свои комментарии.

Приведем затраты, осуществленные на внедрение «1:С Битрикс» в ООО «Гринлайт».

Проверка работы персонала осуществляется на основе оперативных и статистических данных и может объединяться в зависимости от целей внутренней проверки (рисунок 6).

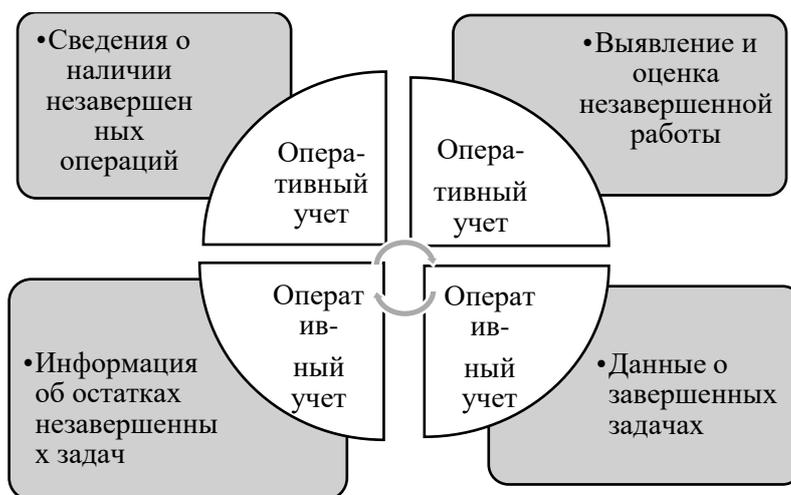


Рисунок 6 – Информация для проверки рабочего цикла торгового отдела в системе «1:С Битрикс» в ООО «Гринлайт»

Схема процесса проведения проверки торгового отдела для ООО «Гринлайт» представлена на рисунке 7.

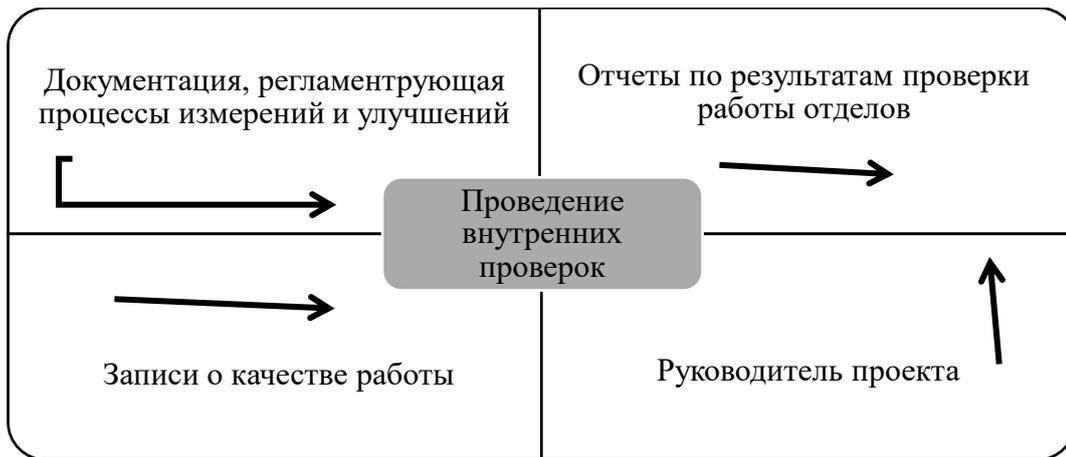


Рисунок 7 – Схема проведения внутренних проверок отделов в системе «1:С Битрикс»

«При внедрении системы «1:С Битрикс» были пройдены следующие этапы, представленные на рисунке 8:

- проектирование – постановка задачи, разработка плана и программы внутренней проверки (25 % общего времени проектирования);
- реализация – непосредственная реализация проекта (50 % общего времени);
- тестирование – выявление недостатков (10 % общего времени);
- доработка – заключительные процедуры (15 % общего времени проектирования)» [16].



Рисунок 8 – Программа внедрения «1:С Битрикс» в IT-отдел ООО «Гринлайт»

Суммарное время на проведение обучения и внедрения «1:С Битрикс» составит два с половиной месяца (61 рабочий день).

Рассчитаем затраты на внедрение, обучение и работу в «1:С Битрикс» в таблице 24.

Таблица 24 – Затраты на внедрение, обучение и работу в «1:С Битрикс» в ООО «Гринлайт»

Наименование расходных материалов	Количество, шт.	Сумма, р.
Стоимость программы «1:С Битрикс» для 1 чел.	50	250000
Стоимость настройки и обучения сотрудников	50	400000
Итого	-	650000

После внедрения «1:С Битрикс» работоспособность складского персонала увеличилось, что помогло использовать рабочее время максимально эффективно и результативно, и позволило оптимизировать процесс товарооборота, увеличить выручку от реализации товара не прибегая к увеличению штата складских сотрудников. До внедрения «1:С Битрикс» один сотрудник склада в среднем собирал 200 строк товара за смену (10 часов), после внедрения программного обеспечения работоспособность одного сотрудника увеличилась до 240 строк за смену. Цена строки товара в среднем составляет 700 руб. Среднее количество сотрудников на складе в смене 50 человек, среднее количество смен 30 штук. Рассчитаем примерное увеличение выручки от работоспособности одного сотрудника склад за месяц по следующей формуле 5.

$$Увр = (Кс2 - Кс1) \times Цс \times Кст \times Ксм, \quad (5)$$

где Увр – увеличение выручки за месяц;

Кс1 – количество строк, выполняемые одним сотрудником до внедрения «1:С Битрикс»;

Кс2 – количество строк, выполняемые одним сотрудником до внедрения «1:С Битрикс»;

Сц – средняя цена строки;

Кст – среднее количество сотрудников в смену;

Ксм – количество смен.

Таким образом, рассчитаем месячное увеличение выручки

$$Увр = (240 - 200) \times 700 \times 50 \times 30 = 42000000 \text{ (руб.)}$$

Средняя наценка на товар составляет 20 %, таким образом найдем прибыль от увеличения выручки по формуле б:

$$Пов = Увр \times 20\% = 42000000 \times 20\% = 8400000 \text{ (руб.)}, \quad (6)$$

где Пов – прибыль от выручки.

Таким образом затраты от внедрения программы «1:С Битрикс» составляют 650000 руб., а увеличение прибыли от выручки 8400000, таким образом, очевидно, что данное мероприятие является выгодным для компании ( $8400000 - 650000 = 7750000$ ), т. к. экономия времени работы сотрудников склада полностью покрывает все расходы. Также оптимизируется работа склада посредством разграничения полномочий, установления жестких сроков и установка планов на определенный период.

После внедрения процедур в ООО «Гринлайт» в таблице 25 представлено как увеличилась работоспособность складских сотрудников в ООО «Гринлайт» в разрезе одного часа. Зная увеличение работоспособности сотрудника в час, можно спрогнозировать пользу от его работы. Также можно выявить количество необходимых сотрудников для выполнения тех или иных работ, что позволит минимизировать затраты на фонд оплаты труда склада.

Таблица 25 – Планируемое увеличение работоспособности складских сотрудников ООО «Гринлайт» в месяц

Наименование показатель	До внедрения «1:С Битрикс»	После внедрения «1:С Битрикс»
Количество строк товара, отгружаемое одним сотрудником в час	20	24

Благодаря совершенствованию, планируемое увеличение работоспособности составит 25 %.

Приведенные данные планируемого увеличения работоспособности складских сотрудников ООО «Гринлайт» позволили установить, что после внедрения «1:С Битрикс» работоспособность увеличится до 24 строк в час.

Таким образом, рассмотрев внедрение программы «1:С Битрикс» на примере сотрудников склада, можно сделать вывод, что работа склада и остальных отделов в ООО «Гринлайт» будет оптимизирована, появится возможность планирования и отслеживания передачи первичных документов между сотрудниками, также с помощью программы «1:С Битрикс» возможно повысить продуктивность работы каждого отдельного сотрудника и отдела в целом, путем отслеживания фотографии рабочего времени, анализа совершенных действий сотрудника в период рабочего времени.

### **3.2 Развитие методики аудита товарных операций**

Аудит на предприятиях используется для контроля правильности осуществления учета. От качества аудита товарных операций зависит эффективное функционирование организаций.

В ООО «Гринлайт» отдел внутреннего аудита отсутствует, поэтому компании приходится прибегать к специалистам сторонних организаций.

Аудит системы бухгалтерского учета начинается со знакомства с руководством организации, выявления целей проверки, ознакомлением с

уставными документами и учетной политикой предприятия, также с ознакомлением с правами и обязанностями работников организации.

Система внутреннего аудита включает в себя:

- аудит нормативно-законодательной базы организации;
- изучение бухгалтерской документации организации, выявление неточностей и ошибок составления документов;
- проверка корректности отражения операций на счетах бухгалтерского учета и в регистрах учетных программ.

Таким образом, аудит организации можно представить, как ознакомление с системой ведения бухгалтерского учета определенного предприятия, также проверка корректного отображения регламентных операций по товародвижению, контроль правильности заполнения первичных документов и анализ эффективности деятельности компании.

В целях обеспечения сохранности имущества и товаров в ООО «Гринлайт» проводятся обязательные ежемесячные инвентаризации, также на каждом складе установлены системы видеонаблюдения и сигнализации, на товар оформляется обязательная страховка имущества и имущественных прав, а также организован пропускной режим.

В целях систематизации аудиторской проверки и выявления объема работ необходимо разработать документ-опросник для ознакомления с состоянием дел организации, выявлением слабых мест, недостатков учета.

На данном этапе возможно понять, все ли процессы компании регламентированы внутренними нормативно-правовыми актами, каких актов не хватает, на чем необходимо заострить внимание, что подлежит доскональному аудиту и какие процессы не учитываются в организации.

Информация о оценке системы внутреннего аудита в ООО «Гринлайт» представлена в виде таблицы 26.

Таблица 26 – Оценка системы внутреннего аудита ООО «Гринлайт»

Элементы, показатели	Критерии		Фактическое число баллов
	Варианты Ответов	Шкала баллов	
«1. Аудируемая среда			
Есть ли комиссия ли для осуществления внутреннего аудита?	Да	10	10
Имеется ли отдел внутреннего аудита?	Нет	10	0
2. Оценка рисков хозяйственной деятельности			
Проводится ли ежегодный обязательный аудит?	Да	10	10
Установлен ли порядок проведения инвентаризации?	Да	10	10
Своевременно ли проводятся инвентаризации?	Да	10	7
3. Информационные системы, связанные с подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности			
Разработан ли план проведения специальных внутренних аудитов?	Нет	10	0
Имеется ли четкое разделение обязанностей и полномочий сотрудников?	Да	10	7
Имеются ли должностные инструкции на каждого работника?	Да	10	10
Составляются ли договора с материально-ответственными лицами?	Да	10	10
Разработан ли порядок заключения и исполнения договоров?»	Да	10	9
Итого			73

Из таблицы 26 следует, что в качестве недостатка система внутреннего аудита ООО «Гринлайт» можно отметить отсутствие четкого планирования специальных аудиторских проверок, среди сотрудников смежных отраслей, таких как экономисты и бухгалтера, нет четкого разделения обязанностей, в результате чего возникаю ошибки и внутренние конфликты. В качестве рекомендаций для ООО «Гринлайт» можно посоветовать организовать отдел внутреннего аудита, сформировать четкий график и план аудиторских проверок, доработать порядок договорной работы, провести четкое разделение обязанностей и полномочий сотрудников.

При подготовке плана и программы аудита следует установить приемлемые уровень существенности и аудиторский риск, позволяющие считать бухгалтерскую отчетность достоверной. При планировании

аудиторского риска, определяется внутривладельческий риск бухгалтерской отчетности и риск контроля, которые присущи этой отчетности независимо от аудита экономического субъекта. С учетом установленных рисков и уровня существенности аудиторская организация выявляет значимые для аудита области и планирует необходимые аудиторские процедуры.

В таблице 27 представлен план аудита бухгалтерского учета для ООО «Гринлайт», сроки аудита с 25.11.2022 г. по 30.12.2022 г., период проверки 2019 – 2021 гг.

Таблица 27 – План аудита ООО «Гринлайт»

Задачи аудита	Источники	Аудиторские процедуры	Способ выборки
«Аудит устава организации	Устав	Фактическая проверка	Выборочная
Аудит правильности учета товарных операций	Первичная бухгалтерская документация	Сверка	Выборочная
Аудит правильности производства товарных операций	Первичная бухгалтерская документация	Сверка	Выборочная
Аудит отчетности	Отчетность	Сопоставление	Выборочная» [34]

Шкала системы аудита для ООО «Гринлайт» представлена на рисунке 9.

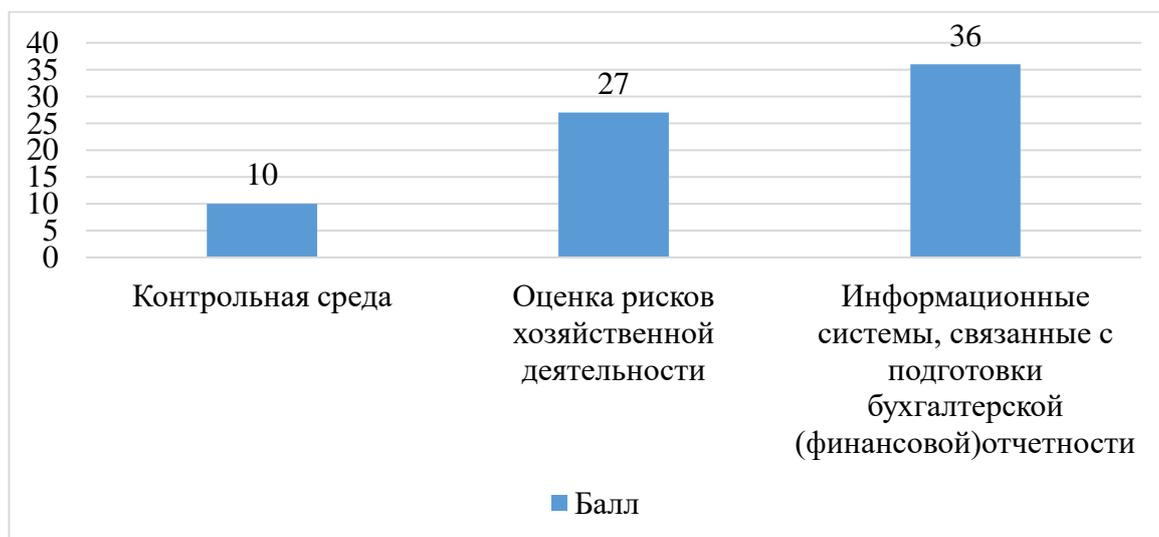


Рисунок 9 – Шкала системы аудита для ООО «Гринлайт», баллов

Таким образом, степень надежности системы аудита ООО «Гринлайт» составляет 73 %, а риск в системе внутреннего контроля равен 27 %, то есть в компании ООО «Гринлайт» не достаточно разработан внутренний контроль, так как имеется  $\frac{1}{4}$  доля риска.

В таблице 28 представлено расположение показателей оценки качества контрольной деятельности ООО «Гринлайт».

Таблица 28 – Расположение показателей оценки качества контрольной деятельности ООО «Гринлайт»

Наименование показателя качества	Ранговая сумма
«Качества оформления результатов по контрольным мероприятиям	11
Открытости и информационной доступности информации о деятельности контролирующего органа»	22
Качества рассмотрения обращений и жалоб граждан по жалобам»	33
Качества составления планов контрольной деятельности»	44
Качества результатов осуществления контрольной деятельности»	56
Планирования мероприятий контрольного порядка»	65
Качества осуществления контрольных мероприятий»	77

В процессе аудита могут возникнуть обстоятельства, влияющие на изменение аудиторского риска и уровня существенности, установленные при планировании.

С целью максимальной оценки качества контрольной деятельности предприятия также необходимо провести оценку средней степени согласованности.

«Таким образом, расчет коэффициента согласованности будет осуществлен по следующей формуле 7:

$$W = \frac{12S}{m^2(n^3-n)}, \quad (7)$$

где  $S$  – (общая сумма баллов) = 3 368,

$n$  – Количество оценочных показателей – 7 показателей,

$m$  – Количество экспертов, которые принимают участие в процессе исследования контрольных процедур – 11» [34].

$$W = \frac{12 \times 3368}{11^2(7^3 - 7)} = 0.994$$

Значение 0,994 свидетельствует о том, что в ООО «Гринлайт» имеется высокая степень согласованности мнений по оценке значимости контрольной деятельности в сфере закупочной деятельности.

Структура иерархического направления по оценке качества деятельности контрольного направления в отделе закупок представлена в приложении П.

Таким образом, для улучшения качества управленческого учета ООО «Гринлайт» и совершенствования аудита необходимо разработать мероприятия, которые помогут устранить текущие недостатки учета в оперативном режиме, также рекомендовано создать отдел внутреннего аудита компании.

В целях совершенствования бухгалтерского учета и облегчения аудита в ООО «Гринлайт» необходимо внедрить системы управленческого учета информационного и аналитического направления.

Система управленческого учета представлена на рисунке 10.

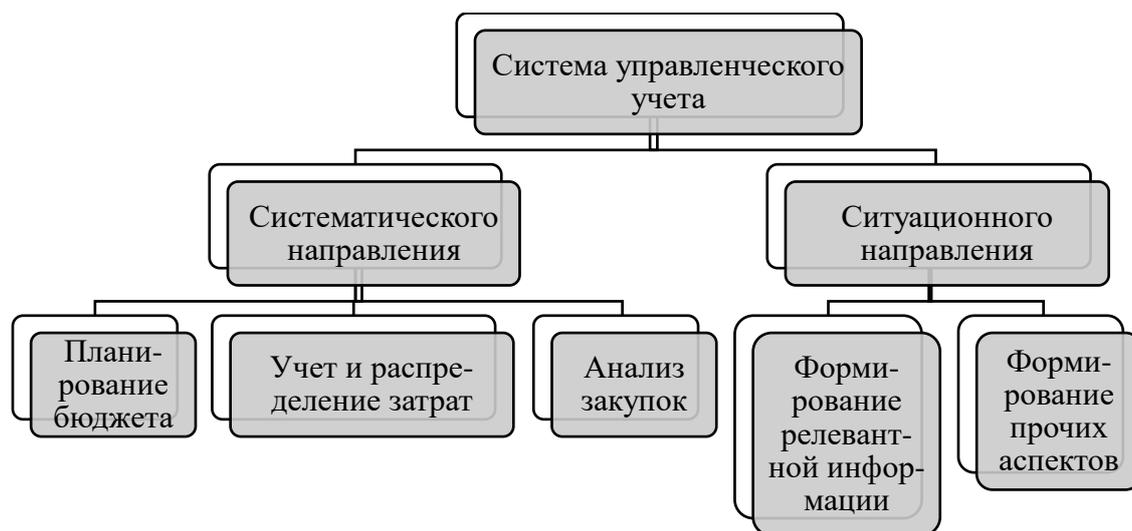


Рисунок 10 – Направления совершенствования системы учета для ООО «Гринлайт»

Основными направлениями управленческого учета ООО «Гринлайт» выбраны:

- планирование и мониторинг финансов, осуществляется формированием и контролем исполнения планов, поставленных руководством ООО «Гринлайт»;
- распределение и учет затрат – служит способом учета затрат финансовой деятельности организации по статьям затрат в разрезе обособленных подразделений.

Осуществление анализа эффективности закупочной деятельности производится по средству контроля правильности выбора и ликвидности закупаемого товара. Также проверяется соответствие строк, наименования и количества товара, указанных в приемочных документах с фактически поступившим товаром на склад.

Для осуществления контрольной закупочной деятельности ООО «Гринлайт» проверяет следующие формы документов от российских поставщиков:

- товарные накладные, в которых отображается наименование, количество и цена товара, также указан номер грузовой таможенной декларации;

- счета-фактуры от поставщиков, осуществляющих оплату налога на добавленную стоимость;
- транспортные накладные, в которых отражена информация о том, кто производил доставку товара до склада компании.

Для осуществления контрольной закупочной деятельности ООО «Гринлайт» проверяет следующие формы документов от импортных поставщиков:

- контракт со спецификациями;
- счета-проформы;
- экспедиционные документы;
- таможенная декларация;
- квитанция об уплате таможенных сборов, различных платежей, пошлин;
- сертификаты качества товара;
- техническая документация с описанием характеристик продукции;
- акт приема-передачи с иностранным поставщиком;
- страховой договор, если таковой имеется.

Рассмотренные модули управленческой деятельности ООО «Гринлайт» позволили прийти к следующему выводу: в ООО «Гринлайт» на высоком уровне развита система автоматизированного учета, которая дает возможность вырабатывать правильные направления развития деятельности компании.

В современном динамично развивающемся мире, в котором информационные технологии развиваются в ускоренном темпе, в целях развития аудита и для осуществления корректной оценки рисков, необходимо создавать новые программные продукты, дорабатывать и улучшать имеющееся программное обеспечение.

Для автоматизации аудиторской деятельности можно порекомендовать использовать российское программное обеспечение AuditModern от АКГ «Интегрированный Бизнес Сервис», которое позволяет автоматизировать работу служб внутреннего аудита и контроля предприятий.

Программа AuditModern служит системой для выявления рисков компании и систематизирует внутренний аудит, что помогает службе внутреннего аудита работать, соблюдая Международные стандарты внутреннего аудита [25].

Меню AuditModern функционально отражает следующие этапы аудита: планирование, аудит, коммуникации, мониторинг.

Блок «Планирование» предназначен для сбора информации обо всех объектах и областях аудита, также позволяет планировать деятельность службы внутреннего аудита на различный отрезок времени (год, квартал, месяц).

Блок «Аудит» предназначен для проведения аудиторской проверки, выполнения работ по аудиторскому заданию, сбору, анализу и получению необходимых отчетов по проверки.

Блок «Коммуникации» служит средством для обмена информацией как внутри службы внутреннего аудита, так и внутри организации в целом. Также может быть использован для обмена информацией с третьими лицами.

Блок «Мониторинг» является одним из важных блоков, он отражает итоги по результатам деятельности службы внутреннего аудита. В нем сформируются реестры недостатков, выводов и наблюдений аудитора, имеется возможность составить план корректирующих действий.

Итогом аудиторской проверки в AuditModern является онлайн отчет по результатам деятельности предприятия с автоматически сформированными таблицами и графиками, которые позволяют наглядно оценить качество работы предприятия и увидеть возможность образования рисков.

Каждая программа AuditModern адаптируется под конкретного клиента, разрабатываются необходимые предприятию модули, производится интеграция с имеющимся учетным программным обеспечением.

Основные задачи, которые будут решены при помощи внедрения системы AuditModern:

- предоставление возможности осуществления процедур аналитического направления;
- исключение информационного дублирования;
- создание системы единого информационного порядка о деятельности предприятия;
- возможность аккумулировать информацию о деятельности органов финансового контроля.

Следует также обозначить, что система AuditModern при ее внедрении обеспечит возможность не только сформировать и получить информацию о проведении контрольных мероприятий, но и значительно автоматизировать контрольную деятельность.

В целях проведения внутреннего аудита товарных операций можно сформировать методику проведения аудита и выделить основные пункты:

- необходимо утвердить план аудита товарных операций;
- определить цели аудиторской проверки;
- сформировать аудиторское задание с внесением его в AuditModern;
- выявить задачи аудиторской проверки и внести в ежедневник-органайзер AuditModern для автоматического напоминания аудитору;
- изучить положения учетной политики по направлению учета товарно-материальных ценностей;
- ознакомиться с организацией материальной ответственности сотрудников, изучить отчеты материально-ответственных лиц;
- проанализировать состав товара на отчетную дату;
- определить объем выборки товара для проведения инвентаризации;
- проанализировать движение товаров как между складами, так и от поставщиков, и к покупателям;
- проверить правильность определения себестоимости товара и определения цены;

- проанализировать синтетический и аналитический учет товарных операций;
- отразить все замечания и выводы в AuditModern;
- сформировать реестры недостатков учета, выводов и наблюдений аудитора, также реестр рекомендаций по результатам проверки.

В таблице 29 представлена декомпозиция эффективности контроля в ООО «Гринлайт».

Таблица 29 – Декомпозиция эффективности контроля в ООО «Гринлайт»

Проблемы	Решение проблемы	Результат после решения проблемы
Наличие рисков при проверке объектов	Внедрение риск-ориентированного программного обеспечения	Предварительное определение рисков в системе
Недостаточная автоматизация при проведении контрольных процедур	Объединение всех систем информационного управления и внедрение AuditModern	Аналитический контроль Исключение информационного дублирования.

Таким образом, в целях совершенствования системы контроля в ООО «Гринлайт» было предложено создать отдел внутреннего контроля и аудита в организации, дополнить функционал отдела внутреннего контроля и аудита посредством реализации принципа измерения риск-контроля и внедрения программы AuditModern для автоматизации планирования деятельности отдела, оптимизации коммуникации проверяющих аудиторского отдела с объектами проверки.

## Заключение

Исследование в первой главе работы продемонстрировало важность оперативного учета товарных операций, необходимость своевременного, корректного отражения товарных операций в регистрах учета предприятий.

Сформировано авторское определение «товарных операций», как ряда операций, которые направлены на своевременное отражение движения товарно-материальных остатков в субъекте хозяйствования.

Установлено, что учет товарных операций строго регламентируется законодательно-правовой документацией, которой необходимо руководствоваться аудитору в момент осуществления аудиторской проверки учета движения товарно-материальных ценностей.

Правильно подобранная и настроенная система учета позволит усовершенствовать автоматизацию процессов оперативного учета и даст возможность руководству своевременно реагировать на различные изменения и принимать реальные решения задач предприятия.

Учет товарных операций в организациях предполагает ведение деятельности организации в разрезе обособленных подразделений и включенных в их состав сотрудников организации в различных детализациях.

В целях автоматизации и осуществления качественного учета и аудита существует необходимость интеграции систем учета с системами аудита, также необходимо организовать подбор персонала высокого уровня и возможность повышения квалификации штатных сотрудников.

Исследование во второй главе работы было проведено на примере компании ООО «Гринлайт», которая является крупной компания, ключевым поставщиком автомобильных запчастей в России. ООО «Гринлайт» на конец 2021 года имеет 122 обособленных подразделений, 6 из которых находятся за пределами Российской Федерации.

Основной целью деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Гринлайт» является извлечение прибыли и насыщения качественными товарами и услугами потребительского рынка.

Средняя численность работников за 2021 год составляет 2 927 человек.

Выручка от реализации продукции ежегодно увеличивалась с 16505355 т. р. в 2019 г. до 32672895 т. р. в 2021 г., темп роста за три года составил 150,52 %.

В связи с ростом выручки от реализации образовалось увеличение себестоимости продукции за три года на 49,42 % и показатель в 2021 г. составил 28693129 т. р.

Валовая прибыль к 2020 г. увеличилась на 1055084 т. р. и составила 2504498 т. р. против 1449414 т. р., однако к 2021 г. показатель увеличился на 1475268 т. р. или на 58,90 % и составил 3979766 т. р.

Это было вызвано превышением темпов роста выручки от реализации над темпами роста себестоимости продукции в 2021 г.

Прочие расходы на протяжении 2020 гг. снизились на 3332605 т. р., в 2021 г. показатель сократился на 5000311 т. р. или на 79,79 % и составил 1345799 т. р.

Следует отметить, что показатель прибыли от продаж, имеет такую же тенденцию, что и валовая прибыль. Так, в 2020 г. показатель увеличился на 13772 т. р. или на 112,03 % и составил 128216 т. р., а в 2021 г. показатель имел динамику к росту в размере 449328 т. р. или почти в 4 р. и показатель составил 577544 т. р.

Увеличение показателей выручки и себестоимости от продаж в 2021 г. привели к тому, что увеличился показатель чистой прибыли – до 808200 т. р. По результатам анализа технико-экономических показателей 3-х организаций было установлено, что наиболее эффективной является деятельность ООО «Гринлайт».

Синтетический и аналитический учет товарных операций в ООО «Гринлайт» позволил установить, что бухгалтерский учет осуществляется корректно в рамках ведения хозяйственных операций. Следовательно, ООО «Гринлайт» рекомендуется и в дальнейшем вести бухгалтерский учет

дебиторской задолженности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В качестве недостатка в бухгалтерском учете ООО «Гринлайт» следует выделить недостаточную автоматизацию учета реализации товаров, поскольку версия автоматизированного учета «1:С Бухгалтерия 8» недостаточно совершенна, следовательно, необходимо внедрить более совершенную версию программы «1:С Бухгалтерия 8.3», которая позволит формировать оперативную отчетность по продаже товаров и услуг в ООО «Гринлайт». Кроме того, в ООО «Гринлайт», необходимо сформировать отдел внутреннего аудита и контроля, который позволит своевременно выявлять ошибки в учете, контролировать соответствия остатков на складах с фактическим наличием товаров.

В результате аудита товарных операций ООО «Гринлайт» было выявлено, что первичные документы по движению товарно-материальных ценностей соответствуют нормам, установленным законодательством. Также при проведении инвентаризации товаров на складе был выявлен пересорт масляных фильтров. По результатам инвентаризации недостающие фильтры были списаны, а фильтры, которые не отражены на остатках учета оприходованы.

В третьей главе в целях совершенствования учета товарных операций ООО «Гринлайт» было предложено внедрения программы «1:С Битрикс», по средствам которой будет оптимизирована работа складских сотрудников и других отделов в ООО «Гринлайт», появится возможность планирования и отслеживания передачи первичных документов между сотрудниками, также с помощью программы «1:С Битрикс» возможно повысить продуктивность работы каждого отдельного сотрудника и отдела в целом, путем отслеживания фотографии рабочего времени, анализа совершенных действий сотрудника в период рабочего времени.

В целях совершенствования методики аудита в ООО «Гринлайт» было предложено создать отдел внутреннего контроля и аудита, дополнить

функционал отдела внутреннего контроля и аудита посредством реализации принципа измерения риск-контроля и внедрения программы AuditModern для автоматизации планирования деятельности отдела, оптимизации коммуникации проверяющих аудиторского отдела с объектами проверки. Также было предложено дистанцироваться и объединить все системы информационного управления для проведения контрольных мероприятий.

Была сформирована методика проведения аудита и выделены следующие пункты:

- необходимо утвердить план аудита товарных операций;
- определить цели аудиторской проверки;
- сформировать аудиторское задание с внесением его в AuditModern;
- выявить задачи аудиторской проверки и внести в ежедневник-органайзер AuditModern для автоматического напоминания аудитору;
- изучить положения учетной политики по направлению учета товарно-материальных ценностей;
- ознакомиться с организацией материальной ответственности сотрудников, изучить отчеты материально-ответственных лиц;
- проанализировать состав товара на отчетную дату;
- определить объем выборки товара для проведения инвентаризации;
- проанализировать движение товаров как между складами, так и от поставщиков, и к покупателям;
- проверить правильность определения себестоимости товара и определения цены;
- проанализировать синтетический и аналитический учет товарных операций;
- отразить все замечания и выводы в AuditModern;
- сформировать реестры недостатков учета, выводов и наблюдений аудитора, также реестр рекомендаций по результатам проверки.

## Список используемой литературы и используемых источников

1. Аджиева, А. Ю., Дикарева, И. А. Некоторые подходы к аудиту финансовых результатов / Новая наука: Теоретический и практический взгляд. 2019. – № 8 (88). – С. 241-245.
2. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 471 с.
3. Андреев, В. Д. Введение в профессию бухгалтера: учебное пособие / В. Д. Андреев, И. В. Лисихина. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 192 с.
4. Арабян, К. К. Аудит. Теория, организация, методика и практика: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / К. К. Арабян. – М: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 479 с.
5. Астахов, В. П. Бухгалтерский учет от А до Я: учебное пособие / В.П. Астахов. – Рн/Д: Феникс, 2018. – 479 с.
6. Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности: учебное пособие / Белозерцева И.Б. – М.: Ай Пи Ар Медиа, 2021. – 319 с.
7. Бердникова, Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Экономика, 2011. – 224 с.
8. Бороненкова, С. А. Бухгалтерский учет и экономический анализ: Учебник / С. А. Бороненкова, Т. И. Буянова. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 478 с.
9. Бурлуцкая, Т. П. Бухгалтерский учет. Теория и практика: учебно-практическое пособие / Бурлуцкая Т.П. – М.: Инфра-Инженерия, 2019. – 208 с.
10. Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет: учебное пособие. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2018. – 304 с.
11. Васильчук, О. И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 496 с.

12. Воронина, Л. И. Бухгалтерский учет: учебник / Л. И. Воронина. – М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 480 с.
13. Воронина, Л. И. Международные стандарты аудита: теория и практика: учебник / Л.И. Воронина. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 456 с.
14. Воронченко, Т. В. Основы бухгалтерского учета. Учебник и практикум. – М: Юрайт, 2019. – 285 с.
15. Герасимова, В., Туктарова, Л., Черняева, О. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности компании: учебное пособие / под ред. В. Герасимовой. – М.: КноРус, 2018. – 506 с.
16. Голикова, Е. И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование / Е. И. Голикова. – М.: ДиС, 2019. – 224 с.
17. Гончарова, Н. М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: учебное пособие / Н. М. Гончарова. – М.: Форум, 2018. – 160 с.
18. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006. № 230-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340. – Консультант Плюс. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/) (дата обращения: 25.01.2023).
19. Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. 6-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018. – 688 с.
20. Ключкова, Е.Н. Экономика компании / Е.Н. Ключкова. – М.: Юрайт, 2019. – 448 с.
21. Коврижных, О. Е., Мингалеева, О. В. Учетная политика организации как инструмент управления финансовыми результатами деятельности / Путеводитель предпринимателя. – 2019. – № 29. – С. 163-169.
22. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 584 с.
23. Краснова, Л. П., Шалашова, Н. Т., Ярцева, Н. М. Бухгалтерский учет: учебник. – М.: Юристь, 2019. – 550 с.

24. Кувшинов, М. С. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Кувшинов М.С. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 248 с.

25. Кучеренко, С. А. Аудит с использованием информационных технологий: практика применения: учебное пособие / Кучеренко С. А., Попов В. П. – Саратов: Вузовское образование, 2020. – 111 с.

26. Лысов, И. А., Колачева, Н. В. Методология управления финансовыми результатами предприятия / И. А. Лысов, Н. В. Колачева // Вестник НГИЭИ. – 2019. – № 1 (44). – С. 54-59.

27. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340. – Консультант Плюс. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (дата обращения: 25.01.2023).

28. Парушина, Н. В. Аудит: практикум: учебное пособие / Н. В. Парушина, С. П. Суворова, Е. В. Галкина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2020. – 286 с.

29. Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_78962/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_78962/) (дата обращения: 25.01.2023).

30. Положение по бухгалтерском учету 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 33н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19624/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19624/) (дата обращения: 25.01.2023).

31. Сигидов, Ю. И. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясенко и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 407 с.

32. Сергеев, Л. И. Государственный аудит: учебник для вузов / Л. И. Сергеев. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 271 с.
33. Федоренко, И. В. Аудит: учебник / И. В. Федоренко, Г. И. Золотарева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 281 с.
34. Штефан, М. А. Основы аудита: учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под общ. ред. М. А. Штефан. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 294 с.
35. Carl, S. Accounting 28th Edition / C. Warren, C. Jonick, J. Schneider. – Cengage Learning; 28th edition. – 2020. – 1424 p.
36. Cottrell, D. Advanced Financial Accounting 12th Edition / D. Cottrell. – McGraw-Hill Education; 12th edition. – 2018. – 1136 p.
37. Melisa, F. Galasso. Governmental Accounting and Auditing Update / Melisa F. Galasso. – Wiley; 1st edition. – 2020. – 192 p.
38. Moritz, M. Accounting and Financial Analysis / M. Meyer. – GRIN Verlag. – 2018. – 56 p.
39. Wheelwright, T. Quickbooks: The Complete Guide to Master Bookkeeping and Accounting for Small Businesses / T. F. Wheelwright. – Independently published. – 2020. – 117 p.

**Приложения**  
**Приложение А**  
**Бухгалтерский баланс ООО «Гринлайт» за 2021 год**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ЗА 2021 ГОД (по данным ГИР БО(ФНС))**

Название показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода, руб.	На 31 декабря предыдущего года, руб.
1	2	3	4
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	1110	0	0
Результаты исследований и разработок	1120	0	0
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0
Основные средства	1150	480 291 000	254 015 000
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0
Финансовые вложения	1170	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	5 483 000	11 496 000
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0
Итого по разделу I	1100	485 774 000	265 511 000
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	1210	3 022 769 000	2 493 431 000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	344 220 000	138 880 000
Дебиторская задолженность	1230	2 625 925 000	1 016 674 000
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	490 000	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	190 715 000	1 657 907 000
Прочие оборотные активы	1260	1 618 690 000	323 647 000
Итого по разделу II	1200	7 802 809 000	5 630 540 000
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>8 288 583 000</b>	<b>5 896 050 000</b>
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	247 000	247 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0)	(0)
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0
Резервный капитал	1360	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	496 160 000	887 959 000
Итого по разделу III	1300	496 407 000	888 206 000
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1410	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0
Оценочные обязательства	1430	0	0
Прочие обязательства	1450	0	0
Итого по разделу IV	1400	0	0
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1510	1 230 000 000	0
Кредиторская задолженность	1520	6 505 534 000	4 965 968 000
Доходы будущих периодов	1530	0	0
Оценочные обязательства	1540	56 642 000	41 876 000
Прочие обязательства	1550	0	0
Итого по разделу V	1500	7 792 176 000	5 007 844 000
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>8 288 583 000</b>	<b>5 896 050 000</b>

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Гринлайт» за 2021 г.

Приложение Б  
Бухгалтерский баланс ООО «Гринлайт» за 2020 год

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ЗА 2020 ГОД (по данным ГИР БО(ФНС))**

Название показателя 1	Код 2	На отчетную дату отчетного периода, руб. 3	На 31 декабря предыдущего года, руб. 4
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	1110	0	0
Результаты исследований и разработок	1120	0	0
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0
Основные средства	1150	254 015 000	213 030 000
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0
Финансовые вложения	1170	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	11 496 000	9 800 000
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0
Итого по разделу I	1100	265 511 000	222 830 000
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	1210	2 493 431 000	4 416 780 000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	138 880 000	644 477 000
Дебиторская задолженность	1230	1 016 674 000	876 902 000
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 657 907 000	76 120 000
Прочие оборотные активы	1260	323 647 000	9 733 000
Итого по разделу II	1200	5 630 540 000	6 024 011 000
<b>БАЛАНС</b>	1600	5 896 050 000	6 246 842 000
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	247 000	247 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0)	(0)
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0
Резервный капитал	1360	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	887 959 000	536 569 000
Итого по разделу III	1300	888 206 000	536 816 000
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1410	0	1 492 750 000
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0
Оценочные обязательства	1430	0	0
Прочие обязательства	1450	0	0
Итого по разделу IV	1400	0	1 492 750 000
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1510	0	0
Кредиторская задолженность	1520	4 965 968 000	4 147 315 000
Доходы будущих периодов	1530	0	0
Оценочные обязательства	1540	41 876 000	69 961 000
Прочие обязательства	1550	0	0
Итого по разделу V	1500	5 007 844 000	4 217 276 000
<b>БАЛАНС</b>	1700	5 896 050 000	6 246 842 000

Рисунок Б.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Гринлайт» за 2020 г.

## Приложение В

### Бухгалтерский баланс ООО «Берг Холдинг» за 2021 год

#### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ЗА 2021 ГОД (по данным ГИР БО(ФНС))

Название показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода, руб.	На 31 декабря предыдущего года, руб.
1	2	3	4
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	1110	301 000	365 000
Результаты исследований и разработок	1120	0	0
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0
Основные средства	1150	255 936 000	159 821 000
Доходные вложения в материальные ценности	1160	575 000	0
Финансовые вложения	1170	70 661 000	52 596 000
Отложенные налоговые активы	1180	23 866 000	2 734 000
Прочие внеоборотные активы	1190	95 534 000	42 234 000
Итого по разделу I	1100	446 871 000	257 750 000
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	1210	2 518 723 000	1 996 065 000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	707 000	12 257 000
Дебиторская задолженность	1230	1 013 162 000	431 849 000
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 310 000	2 331 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	24 890 000	8 874 000
Прочие оборотные активы	1260	2 230 000	11 738 000
Итого по разделу II	1200	3 563 023 000	2 463 115 000
<b>БАЛАНС</b>	1600	4 009 894 000	2 720 865 000
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	42 260 000	42 260 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0)	(0)
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0
Резервный капитал	1360	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 683 572 000	1 048 933 000
Итого по разделу III	1300	1 725 832 000	1 091 193 000
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1410	367 252 000	443 381 000
Отложенные налоговые обязательства	1420	17 397 000	0
Оценочные обязательства	1430	0	0
Прочие обязательства	1450	0	0
Итого по разделу IV	1400	384 648 000	443 381 000
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1510	975 820 000	404 992 000
Кредиторская задолженность	1520	906 329 000	767 627 000
Доходы будущих периодов	1530	0	0
Оценочные обязательства	1540	17 265 000	13 671 000
Прочие обязательства	1550	0	0
Итого по разделу V	1500	1 899 414 000	1 186 291 000
<b>БАЛАНС</b>	1700	4 009 894 000	2 720 865 000

Рисунок В.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Берг Холдинг» за 2021 г.

Приложение Г  
**Бухгалтерский баланс ООО «Берг Холдинг» за 2020 год**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ЗА 2020 ГОД (по данным ГИР БО(ФНС))**

Название показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода, руб.	На 31 декабря предыдущего года, руб.
1	2	3	4
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	1110	365 000	2 974 000
Результаты исследований и разработок	1120	0	0
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0
Основные средства	1150	159 821 000	150 102 000
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0
Финансовые вложения	1170	52 596 000	43 852 000
Отложенные налоговые активы	1180	2 734 000	0
Прочие внеоборотные активы	1190	42 234 000	7 350 000
Итого по разделу I	1100	257 750 000	204 278 000
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	1210	1 996 065 000	2 023 474 000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	12 257 000	24 083 000
Дебиторская задолженность	1230	431 849 000	658 850 000
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 331 000	165 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 874 000	7 844 000
Прочие оборотные активы	1260	11 738 000	41 066 000
Итого по разделу II	1200	2 463 115 000	2 755 482 000
<b>БАЛАНС</b>	1600	2 720 865 000	2 959 760 000
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	42 260 000	42 260 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0)	(0)
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0
Резервный капитал	1360	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 048 933 000	915 590 000
Итого по разделу III	1300	1 091 193 000	957 850 000
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1410	443 381 000	359 056 000
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	37 000
Оценочные обязательства	1430	0	0
Прочие обязательства	1450	0	0
Итого по разделу IV	1400	443 381 000	359 093 000
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1510	404 992 000	1 004 455 000
Кредиторская задолженность	1520	767 627 000	627 179 000
Доходы будущих периодов	1530	0	0
Оценочные обязательства	1540	13 671 000	11 183 000
Прочие обязательства	1550	0	0
Итого по разделу V	1500	1 186 291 000	1 642 817 000
<b>БАЛАНС</b>	1700	2 720 865 000	2 959 760 000

Рисунок Г.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Берг Холдинг» за 2020 г.

Приложение Д  
Бухгалтерский баланс ООО «Евротранс» за 2021 год

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ЗА 2021 ГОД (по данным ГИР БО(ФНС))**

Название показателя 1	Код 2	На отчетную дату отчетного периода, руб. 3	На 31 декабря предыдущего года, руб. 4
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	1110	0	0
Результаты исследований и разработок	1120	0	0
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0
Основные средства	1150	1 985 000	4 553 000
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0
Финансовые вложения	1170	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	0	0
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0
Итого по разделу I	1100	1 985 000	4 553 000
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	1210	847 736 000	915 920 000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0
Дебиторская задолженность	1230	378 815 000	331 273 000
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	27 788 000	11 083 000
Прочие оборотные активы	1260	0	0
Итого по разделу II	1200	1 254 340 000	1 258 276 000
БАЛАНС	1600	1 256 325 000	1 262 829 000
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100 000	100 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0)	(0)
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0
Резервный капитал	1360	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	477 050 000	436 781 000
Итого по разделу III	1300	477 150 000	436 881 000
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1410	118 464 000	118 464 000
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0
Оценочные обязательства	1430	0	0
Прочие обязательства	1450	0	0
Итого по разделу IV	1400	118 464 000	118 464 000
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1510	101 165 000	112 053 000
Кредиторская задолженность	1520	559 546 000	595 431 000
Доходы будущих периодов	1530	0	0
Оценочные обязательства	1540	0	0
Прочие обязательства	1550	0	0
Итого по разделу V	1500	660 711 000	707 484 000
БАЛАНС	1700	1 256 325 000	1 262 829 000

Рисунок Д.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Евротранс» за 2021 г.

## Приложение Е

### Бухгалтерский баланс ООО «Евротранс» за 2020 год

#### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ЗА 2020 ГОД (по данным ГИР БО(ФНС))

Название показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода, руб.	На 31 декабря предыдущего года, руб.
1	2	3	4
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	1110	0	0
Результаты исследований и разработок	1120	0	0
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0
Основные средства	1150	4 553 000	6 371 000
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0
Финансовые вложения	1170	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	0	0
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0
Итого по разделу I	1100	4 553 000	6 371 000
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	1210	915 920 000	935 248 000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0
Дебиторская задолженность	1230	331 273 000	318 929 000
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11 083 000	304 000
Прочие оборотные активы	1260	0	0
Итого по разделу II	1200	1 258 276 000	1 254 481 000
БАЛАНС	1600	1 262 829 000	1 260 852 000
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100 000	100 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0)	(0)
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0
Резервный капитал	1360	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	436 781 000	413 655 000
Итого по разделу III	1300	436 881 000	413 755 000
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1410	118 464 000	118 464 000
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0
Оценочные обязательства	1430	0	0
Прочие обязательства	1450	0	0
Итого по разделу IV	1400	118 464 000	118 464 000
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1510	112 053 000	94 098 000
Кредиторская задолженность	1520	595 431 000	634 535 000
Доходы будущих периодов	1530	0	0
Оценочные обязательства	1540	0	0
Прочие обязательства	1550	0	0
Итого по разделу V	1500	707 484 000	728 633 000
БАЛАНС	1700	1 262 829 000	1 260 852 000

Рисунок Е.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Евротранс» за 2020 г.

## Приложение Ж

### Отчет о финансовых результатах ООО «Гринлайт» за 2021 г.

ИНН 5401359124  
КПП 425301001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710002

#### Отчет о финансовых результатах За 2021 г.

Пояснения <sup>2</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>4</sup>	2110	32 672 895	21 707 172
	Себестоимость продаж	2120	(28 693 129)	(19 202 674)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 979 766	2 504 498
	Коммерческие расходы	2210	(3 402 222)	(2 376 282)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	577 544	128 216
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	11 338	8 879
	Проценты к уплате	2330	(23 077)	(39 535)
	Прочие доходы	2340	1 817 885	6 831 137
	Прочие расходы	2350	(1 345 799)	(6 346 110)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	1 037 891	582 587
	Налог на прибыль <sup>5</sup>	2410	(229 756)	(137 892)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(223 743)	(137 892)
	отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>	2412	(6 013)	-
	Прочее	2460	65	1 696
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	808 200	446 391
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup>	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>7</sup></b>	2500	808 200	446 391

Рисунок Ж.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Гринлайт» за 2021 г.

## Приложение И

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

ИНН 5401359124  
КПП 425301001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710002

#### Отчет о финансовых результатах За 2020 г.

Пояснения <sup>2</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>4</sup>	2110	21 707 172	16 505 335
	Себестоимость продаж	2120	(19 202 674)	(15 055 921)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 504 498	1 449 414
	Коммерческие расходы	2210	(2 376 282)	(1 334 970)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	128 216	114 444
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	8 879	975
	Проценты к уплате	2330	(39 535)	(106 611)
	Прочие доходы	2340	6 831 137	9 932 372
	Прочие расходы	2350	(6 346 110)	(9 678 715)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	582 587	262 465
	Налог на прибыль <sup>5</sup>	2410	(137 892)	(56 423)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(137 892)	(56 423)
	отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>	2412	-	-
	Прочее	2460	1 696	(3 816)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	446 391	202 226
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup>	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>7</sup></b>	2500	446 391	202 226

Рисунок И.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Гринлайт» за 2020 г.

## Приложение К

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

ИНН 7723706908  
КПП 770501001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710002

#### Отчет о финансовых результатах За 2020 г.

Пояснения <sup>2</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
p9.1	Выручка <sup>4</sup>	2110	11 346 589	9 880 021
p6.9	Себестоимость продаж	2120	(9 916 620)	(8 919 923)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 429 969	960 098
p.6	Коммерческие расходы	2210	(1 494 181)	(1 331 871)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(64 212)	(371 773)
	Доходы от участия в других организациях	2310	46	-
	Проценты к получению	2320	1 041	950
p11	Проценты к уплате	2330	(59 883)	(110 783)
p9.1	Прочие доходы	2340	653 300	730 081
p9.1	Прочие расходы	2350	(263 027)	(82 652)
11.1	курсовая разница		(132 149)	(-)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	267 265	165 823
p9.2	Налог на прибыль <sup>5</sup>	2410	(57 137)	(34 699)
p11	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(57 635)	(34 974)
	отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>	2412	498	275
	Прочее	2460	-	-
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	210 128	131 124
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup>	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>7</sup></b>	2500	210 128	131 124

Рисунок К.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Берг Холдинг» за 2020 г.

Приложение Л

Отчет о финансовых результатах ООО «Берг Холдинг» за 2021 г.

ИНН 7723706908  
КПП 770501001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах  
За 2021 г.

Пояснения <sup>2</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
11.1	Выручка <sup>4</sup>	2110	14 816 781	11 346 589
6	Себестоимость продаж	2120	(11 972 586)	(9 916 620)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 844 195	1 429 969
6	Коммерческие расходы	2210	(1 879 917)	(1 494 181)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	964 278	(64 212)
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	46
	Проценты к получению	2320	188	1 041
11	Проценты к уплате	2330	(86 343)	(59 883)
11.1	Прочие доходы	2340	67 118	653 300
	курсовая разница		39 545	-
11.1	Прочие расходы	2350	(148 872)	(263 027)
	курсовая разница		(0)	(132 149)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	796 369	267 265
11.2	Налог на прибыль <sup>5</sup>	2410	(161 655)	(57 137)
11.2	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(165 390)	(57 137)
11.2	отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>	2412	3 735	498
	Прочее	2460	-	-
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	634 714	210 128
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup>	2530	-	-

Рисунок Л.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Берг Холдинг» за 2021 г.

## Приложение М

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

Выручка	2110	4 584 776 000	4 541 762 000
Себестоимость продаж	2120	(3 635 024 000)	(3 588 482 000)
Валовая прибыль (убыток)	2100	949 752 000	953 280 000
Коммерческие расходы	2210	(907 235 000)	(900 522 000)
Управленческие расходы	2220	(0)	(0)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	42 517 000	52 758 000
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
Проценты к получению	2320	0	62 000
Проценты к уплате	2330	(10 817 000)	(4 314 000)
Прочие доходы	2340	14 000	42 000
Прочие расходы	2350	(1 558 000)	(1 764 000)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	30 156 000	46 784 000
Налог на прибыль	2410	-(6 031 000)	-(9 357 000)
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-6 031 000	9 357 000
Отложенный налог на прибыль	2412	0	0
Прочее	2460	0	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	24 125 000	37 427 000
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Результат от переоценки <u>внеоборотных</u> активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	0	0
Совокупный финансовый результат периода	2500	24 125 000	37 427 000

Рисунок М.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Евротранс» за 2020 г.

## Приложение Н

### Отчет о финансовых результатах ООО «Евротранс» за 2021 г.

1	2	3	4
Выручка	2110	5 213 017 000	4 584 776 000
Себестоимость продаж	2120	(3 889 996 000)	(3 635 024 000)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 323 021 000	949 752 000
Коммерческие расходы	2210	(1 257 935 000)	(907 235 000)
Управленческие расходы	2220	(0)	(0)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	65 086 000	42 517 000
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
Проценты к получению	2320	0	0
Проценты к уплате	2330	(11 155 000)	(10 817 000)
Прочие доходы	2340	2 198 000	14 000
Прочие расходы	2350	(3 294 000)	(1 558 000)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	52 835 000	30 156 000
Налог на прибыль	2410	(0)	-(6 031 000)
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	0	-6 031 000
Отложенный налог на прибыль	2412	0	0
Прочее	2460	0	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	42 268 000	24 125 000
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Результат от переоценки <u>внеоборотных</u> активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	0	0
Совокупный финансовый результат периода	2500	42 268 000	24 125 000

Рисунок Н.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Евротранс» за 2021 г.

## Приложение П

### Структура иерархического направления по оценке качества деятельности контрольного направления в отделе закупок

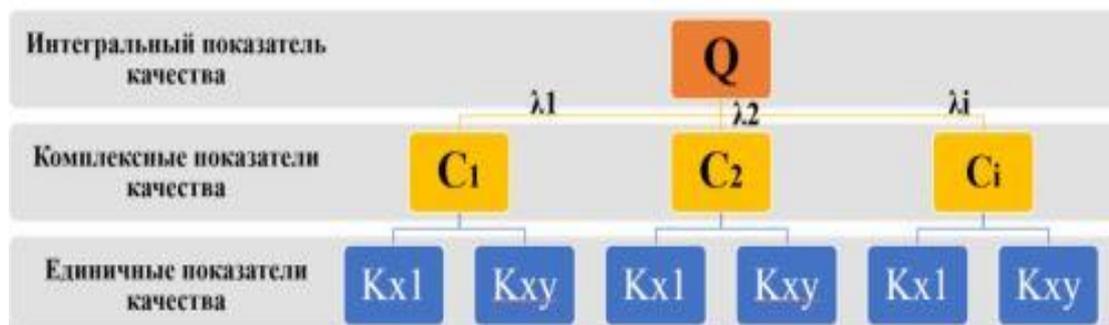


Рисунок П.1 – Структура иерархического направления по оценке качества деятельности контрольного направления в отделе закупок