

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и аудит товарооборота в розничной торговле

Обучающийся

В.И. Носикова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

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

Тольятти 2025

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Носикова В.И.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит товарооборота в розничной торговле».

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова.

Цель исследования – анализ бухгалтерского учета и аудита товарооборота в розничной торговле на примере ООО «ЛИДЕР» и разработка рекомендаций по их совершенствованию.

Объект исследования – ООО «ЛИДЕР» – предприятие розничной торговли.

Предмет исследования – процессы бухгалтерского учета и аудита товарооборота в ООО «ЛИДЕР».

Методы исследования – наблюдение, анализ документов, интервьюирование, анализ финансовой отчетности, расчет показателей и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: выполненная работа позволила не только выявить основные проблемные аспекты учета и аудита товарооборота на предприятии, но и предоставить конкретные пути их устранения, что в перспективе приведет к повышению эффективности учета и развитию аудиторской системы в ООО «ЛИДЕР».

Практическая значимость работы заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита товарооборота в ООО «ЛИДЕР». Реализация предложенных мероприятий позволит повысить достоверность учета, снизить риски ошибок и нарушений, а также улучшить финансовые показатели предприятия.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 31 источника и 2-х приложений. Общий объем работы, без приложений, 49 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 13, рисунков – 1.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита товарооборота в розничной торговле.....	7
1.1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета розничного товарооборота.....	7
1.2 Методические основы проведения аудита на предприятиях розничного товарооборота.....	16
2. Организация бухгалтерского учета в ООО «ЛИДЕР»	22
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ЛИДЕР»	22
2.2 Бухгалтерский учет розничного товарооборота ООО «ЛИДЕР»	31
3. Рекомендации по совершенствованию аудита товарооборота на примере ООО «ЛИДЕР»	38
3.1 Обоснование необходимости проведения внутреннего аудита на примере предприятия	38
3.2 Оценка эффективности предлагаемых мероприятий.....	44
Заключение	47
Список используемой литературы	50
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «ЛИДЕР».....	53
Приложение Б Анализ бухгалтерского баланса за 2021 -2024 гг ООО «ЛИДЕР».....	54
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «ЛИДЕР»	56

Введение

В настоящее время сфера розничной торговли представляет собой фундаментальный сектор экономической системы, направленный на полное удовлетворение покупательского спроса населения. Объем продаж, выступающий ключевым индикатором эффективности розничных организаций, нуждается в скрупулезном мониторинге и документировании, определяя экономическую результативность компании ООО «ЛИДЕР». Современная рыночная среда, характеризующаяся острой конкурентной борьбой и динамичными изменениями, диктует потребность модернизации системы бухгалтерской отчетности и контроля товарных потоков. Внедрение усовершенствованных методик позволяет своевременно обнаруживать недочеты, оптимизировать рабочие процессы и укреплять позиции организации на рынке. Значимость проведенного исследования определяется необходимостью обеспечения точности учетных операций и аудиторских проверок товародвижения при формировании стратегических решений руководства.

Целью работы является анализ бухгалтерского учета и аудита товарооборота в розничной торговле на примере ООО «ЛИДЕР» и разработка рекомендаций по их совершенствованию.

Задачи исследования

- раскрыть сущность товарооборота и его роль в деятельности розничных торговых предприятий;
- определить значение и задачи бухгалтерского учета и аудита товарных операций;
- провести анализ организации бухгалтерского учета и аудита товарооборота в ООО «ЛИДЕР»;
- разработать рекомендации по совершенствованию аудита товарооборота на предприятии;
- оценить эффективность предлагаемых мероприятий.

Объектом исследования является ООО «ЛИДЕР» – предприятие розничной торговли. Предметом исследования являются процессы бухгалтерского учета и аудита товарооборота в ООО «ЛИДЕР».

В работе использованы следующие методы:

- методы теоретического познания, включающие анализ научных источников и нормативно-правовой базы;
- эмпирические методы, в частности наблюдение за хозяйственными процессами, изучение документации и интервьюирование сотрудников;
- инструменты экономико-статистического анализа, примененные для оценки финансового состояния и расчета ключевых показателей;
- методы сравнительного анализа и синтеза полученной информации.

Информационной базой исследования послужили:

- действующие законодательные и нормативные акты Российской Федерации в сфере бухгалтерского учета и аудиторской деятельности;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность исследуемого предприятия – ООО «ЛИДЕР»;
- специализированная литература (монографии, учебные пособия, статьи) по рассматриваемой проблематике;
- внутренние документы и регистры учета компании.

Практическая значимость работы состоит в формулировке конкретных предложений по оптимизации учетных и аудиторских процедур, направленных на товарооборот в ООО «ЛИДЕР». Работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы.

Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита товарооборота розничной торговли раскрываются в первой главе, где определяются основные характеристики товарооборота, методы его оценки и ключевые задачи учетно-аудиторской деятельности. Вторая глава представляет результаты

исследования системы бухгалтерского учета и аудита товарооборота ООО «ЛИДЕР», включая экономический анализ деятельности компании и применяемые методики контроля. Третья глава содержит практические предложения по оптимизации аудиторских процедур, обосновывая целесообразность внедрения системы внутреннего аудита и конкретные меры повышения результативности контрольных мероприятий. Заключительный раздел обобщает результаты проведенного исследования.

Производственная практика способствовала закреплению теоретических знаний и развитию профессиональных навыков, необходимых для выполнения выпускной квалификационной работы. Исследование охватывает методологические основы и практические аспекты организации учета и аудита с учетом особенностей функционирования ООО «ЛИДЕР». Результаты работы имеют прикладное значение, предлагая комплекс мероприятий по совершенствованию учетно-контрольной системы организации, направленных на снижение финансовых рисков и повышение эффективности хозяйственной деятельности.

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита товарооборота в розничной торговле

1.1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета розничного товарооборота

Товарооборот выступает фундаментальным индикатором экономической результативности коммерческих организаций, отражая масштабы их рыночной активности. Данный показатель характеризует комплексный процесс обращения материальных ценностей, завершающийся монетизацией товарных запасов при реализации. Экономическая природа товарооборота раскрывается через механизм трансформации стоимостных форм, обеспечивающий компенсацию производственных издержек и генерацию прибыли компании [2, с. 56].

Торговый оборот представляет собой многогранный экономический процесс реализации потребительских товаров населению через механизм денежного обращения. Совокупная стоимость товарооборота охватывает разнообразные формы расчетов между участниками торговых операций, учитывая специфику каждого метода оплаты при совершении торговых сделок.

Стоимость почтовых отправок с безналичной оплатой фиксируется при передаче посылки почтовому оператору. Денежная оценка кредитных продаж регистрируется по полной цене при отпуске товара покупателю. Комиссионные сделки включаются в учет по завершению реализации товарной продукции. Продажи образцов товаров длительного пользования отражаются в момент оформления расчетных документов и доставки, вне зависимости от сроков поступления оплаты. Розничная стоимость товаров со скидками для определенных категорий граждан подлежит учету в полном размере. Подписная стоимость печатных материалов регистрируется при выставлении счета, исключая затраты на транспортировку. Упаковочные

материалы включаются в стоимость при условии интеграции в цену товара. Возвратная тара учитывается по цене реализации конечному потребителю [7].

Не включаются в товарооборот торговли следующие стоимости:

Розничный товарооборот включает материальные ценности в пределах действующего гарантийного срока. Транспортные проездные документы различных категорий учитываются при расчете торговых операций. Рабочая униформа, выданная персоналу торговой организации, входит в общую стоимость реализации. Особые категории покупателей, среди которых представители силовых ведомств и военнослужащие, получают товары по специальным условиям продажи [6, с. 12].

Товарооборот выступает значимым критерием оценки социально-экономического благополучия граждан, отражая степень удовлетворения потребностей населения через призму обеспеченности различными категориями товаров.

Экономическая классификация предусматривает разделение торгового оборота на розничный и оптовый сегменты. Оптовые торговые операции характеризуются передачей материальных ресурсов между коммерческими организациями. Приобретенные товарные активы направляются покупателями на производственные нужды, хозяйственное обеспечение или последующую коммерческую реализацию [15, с. 137]. Специфика оптового товарооборота заключается в сохранении продукции в производственной и коммерческой сферах без перехода в область индивидуального потребления.

Розничная торговля характеризуется завершающей стадией товародвижения, обеспечивая переход продукции от производственной сферы к потребительской. Специфика данного процесса заключается в удовлетворении конечного спроса населения через специализированные торговые сети. Научное сообщество предлагает многогранные трактовки понятия розничного товарооборота. Согласно концепции профессора О.В. Мезенцевой, розничная реализация знаменует окончание товарного обращения при передаче продукции конечному потребителю. Современная

торговая деятельность охватывает широкий спектр покупателей, включая мелкооптовые закупки юридическими лицами. Парфюмерно-косметические магазины обеспечивают расходными материалами салоны красоты, социальные учреждения приобретают необходимые товары для функционирования. Профессор Г.В. Савицкая определяет товарооборот как комплексную систему реализации через торговые точки, включающую прямые продажи населению, мелкооптовые поставки организациям для внутреннего потребления, обеспечение специализированных учреждений питания необходимыми товарными запасами [23, с. 84].

Экономическая оценка товарооборота предусматривает многофакторный анализ коммерческой деятельности предприятия, включающий денежное выражение объема продаж и детальную структуризацию ассортиментных групп реализуемой продукции. Комплексный подход к измерению торговых показателей позволяет выявить эффективность рыночного взаимодействия через призму количественных и качественных параметров реализации товаров [25, с. 107].

Ассортиментная структура торгового предприятия представляет собой комплексное соотношение различных товарных категорий в совокупном объеме продаж. Многоуровневая система товарной номенклатуры формируется из продовольственных и непродовольственных групп, реализуемых торговыми организациями согласно специфике деятельности [9, с. 88]. Ассортиментные позиции подразделяются на основные категории и подкатегории с последующей детализацией по качественным характеристикам, разновидностям, габаритным параметрам и модификациям. Непродовольственный сегмент товарного ассортимента характеризуется наличием определенных товарных групп.

Ассортимент бытовой химии включает разнообразные моющие составы, среди которых выделяются синтетические средства и традиционное хозяйственное мыло. Парфюмерно-косметическая продукция представлена широкой линейкой средств личной гигиены, включая туалетные

принадлежности. Галантерейный сегмент охватывает швейную фурнитуру различного назначения. Номенклатура складских запасов затрагивает предметы бытового и культурного потребления. Трикотажная группа товаров содержит разнообразные чулочные и носочные изделия. Ассортиментный перечень включает предметы гардероба, меховые изделия и головные уборы всех сезонов. Обувной сегмент представлен разнообразными моделями для всех возрастных категорий. Текстильная продукция дополняет общий перечень непродовольственных товарных позиций [13, с. 84].

Продовольственные товарные запасы включают разнообразные категории пищевых продуктов длительного и краткосрочного хранения. Ассортиментная структура охватывает хлебопекарную продукцию, зерновые и мучные изделия, включая макаронные и крупяные группы. Значительную долю составляют свежие овощи, грибы, фрукты и плодово-ягодные культуры. Мясная и рыбная продукция формирует белковую основу продовольственного обеспечения наряду с молочными продуктами разной степени переработки. Дополнительными элементами выступают куриные яйца, растительные и животные жиры, кондитерские изделия, сахаросодержащие продукты, приправы и специи, формирующие полноценную продовольственную корзину населения.

Комплексное изучение экономической литературы позволяет разграничить основополагающие аспекты товарооборота. Количественная характеристика товарооборота включает совокупность денежных поступлений от реализации, мелкооптовых операций безналичного характера, документально зафиксированных кассовых операций. Многообразие форм реализации товаров формирует качественную структуру товарооборота [8, с. 26]. Специфика розничной торговли проявляется через реализацию продукции посредством магазинов, автозаправочных комплексов, торговых павильонов, киосков, аптечных пунктов, заведений общественного питания. Научная литература по экономическому анализу характеризует розничную торговлю как многогранную систему реализации товарных запасов. Масштабы,

структурные компоненты, перспективные направления развития розничного товарооборота определяются комплексом взаимосвязанных элементов. Рыночная конъюнктура, формируемая соотношением спроса и предложения, выступает первостепенным фактором [10, с. 54]. Эффективность управления ресурсным потенциалом хозяйствующих субъектов определяет результативность торговых операций. Законодательные изменения, регулятивные меры государственных органов, макроэкономическая динамика создают внешние условия функционирования торговых предприятий.

Внутренняя среда организации характеризуется комплексом элементов, включающих систему товарного обеспечения, эффективность использования материально-технической базы, кадровый потенциал, клиентскую базу и финансовые показатели [11, с. 22]. Максимизация прибыли розничного предприятия требует глубокого понимания потребительских предпочтений, формирования оптимального ассортимента продукции и сервиса, соответствующего запросам целевой аудитории, при одновременном укреплении конкурентных позиций на рынке. Достижение поставленных целей обуславливает необходимость систематического мониторинга динамики товарооборота.

Отражение хозяйственных операций по движению товаров и товарных запасов в системе бухгалтерского учета осуществляется посредством формирования корреспонденции счетов, включающей типовые записи для документирования процессов поступления, хранения и реализации материальных ценностей на предприятии [17, с. 66].

Методология оценки товарных запасов предполагает различные подходы, учитывающие специфику каждого этапа движения товаров через организацию, включая первоначальное поступление материальных ценностей, процесс складского хранения и последующую реализацию продукции, что детально отражено в материалах аналитической таблицы 1.1.

Таблица 1.1 – Основные проводки, связанные с учетом товарных запасов и их реализацией

Операция	Дебет	Кредит
Поступление товаров на склад		
Отражено поступление товаров от поставщика	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками»
Отражены транспортные расходы, включенные в стоимость товаров	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками»
Отражен НДС по приобретенным товарам	19 «НДС»	60 «Расчеты с поставщиками»
НДС принят к вычету	68 «Расчеты по налогам»	19 «НДС»
Начисление торговой наценки		
Отражена торговая наценка при поступлении товаров	41 «Товары»	42 «Торговая наценка»
Дополнительное начисление торговой наценки	41 «Товары»	42 «Торговая наценка»
Корректировка размера торговой наценки	42 «Торговая наценка»	41 «Товары»
Реализация товаров		
Отражена выручка от реализации товаров	62 «Расчеты с покупателями»	90.1 «Выручка»
Списана стоимость товаров по продажным ценам	90.2 «Себестоимость продаж»	41 «Товары»
Сторнирована торговая наценка на реализованные товары	90.2 «Себестоимость продаж»	42 «Торговая наценка»
Начислен НДС с реализации товаров	90.3 «НДС»	68 «Расчеты по налогам»
Транспортные расходы		
Отражены транспортные расходы, не включенные в стоимость товаров	44 «Расходы на продажу»	60 «Расчеты с поставщиками»
Списаны транспортные расходы на себестоимость продаж	90.2 «Себестоимость продаж»	44 «Расходы на продажу»
Резервы под снижение стоимости		
Создан резерв под снижение стоимости товаров	91.2 «Прочие расходы»	14 «Резервы под снижение стоимости»
Восстановлен резерв под снижение стоимости товаров	14 «Резервы под снижение стоимости»	91.1 «Прочие доходы»
Недостачи и потери		

Продолжение таблицы 1.1

Операция	Дебет	Кредит
Отражена недостача или порча товаров	94 «Недостачи и потери»	41 «Товары»
Сторнирована торговая наценка на недостающие товары	42 «Торговая наценка»	94 «Недостачи и потери»
Недостача отнесена на виновное лицо	73 «Расчеты с персоналом»	94 «Недостачи и потери»
Недостача списана на прочие расходы	91.2 «Прочие расходы»	94 «Недостачи и потери»

Методология оценки товарных запасов предусматривает установление фактической стоимости материальных активов, применяемой для фиксации перемещений запасов в бухгалтерских документах экономического субъекта. Выбор методики определения учетной стоимости закрепляется локальными нормативными актами организации. Торговые предприятия, осуществляющие учет запасов по закупочным ценам, руководствуются методическими рекомендациями, установленными пунктом 6 Положения по бухгалтерскому учету 5/01.

В бухгалтерском учете формирование стоимости материально-производственных запасов происходит путем аккумуляирования фактических расходов на приобретение, исключая суммы налога на добавленную стоимость. Выплаченные поставщикам суммы НДС учитываются обособленно на специальном счете бухгалтерского учета 19, предназначенном для отражения налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям [24].

Стоимостная оценка материальных запасов исключает общие административные расходы, за исключением затрат, непосредственно связанных с закупкой материально-производственных ресурсов. Процесс реализации товарной продукции сопровождается отнесением себестоимости на затратные статьи с одновременным признанием дохода по бухгалтерскому счету продаж.

Транспортные расходы, возникающие при перемещении товарных запасов на центральные склады, разрешены к учету коммерческим предприятиям согласно пункту 13 Положения бухгалтерского учета 5/01. Данные затраты могут быть отнесены к расходам на реализацию без включения в фактическую стоимость товарно-материальных ценностей. Выбранный способ учета транспортных издержек подлежит обязательному закреплению в учетной политике предприятия.

Транспортные издержки при доставке товаров, не входящие в общую стоимость реализуемой продукции, подлежат бухгалтерскому учету согласно установленным нормативам на специальном счете 44, предназначенном для фиксации коммерческих расходов.

Приобретенные товарные запасы сохраняют первоначальную стоимость на протяжении всего периода хранения, кроме ситуаций ухудшения качественных характеристик, технологического устаревания либо существенного падения рыночных цен [30, с. 15].

Согласно установленным правилам бухгалтерского учета материальных ценностей, финансовая отчетность отражает скорректированную стоимость запасов после вычета сформированных резервов на возможные потери. При выявлении уменьшения стоимости товарной продукции организация создает специальный резервный фонд, учитываемый на счете 14, для компенсации возникающих убытков.

Бухгалтерский учет торговой наценки на поступающие товары осуществляется посредством кредитования счета 42 «Торговая наценка» при одновременной корреспонденции со счетом 41 «Товары». Последующие операции по увеличению наценки регистрируются аналогичным способом. Уменьшение торговой наценки фиксируется обратным бухгалтерским движением. Реализация товаров сопровождается процедурой сторнирования соответствующей части наценки. Выявленная недостача товарно-материальных ценностей требует обязательного сторнирования начисленной на них наценки. Счет 42 «Торговая наценка» выполняет контрарную функцию

по отношению к счету 41 «Товары», уменьшая его значение. Расчет наценки производится путем определения разницы между стоимостью реализации и закупочной ценой товара. Валовой доход от реализованной наценки вычисляется при закрытии отчетного месяца с применением расчетного метода.

Система учета себестоимости производства базируется на нескольких методологических подходах [19, с. 117]. Расчет затрат на каждую производственную единицу применяется преимущественно при работе с дорогостоящими штучными изделиями. Средневзвешенный метод калькуляции основывается на вычислении усредненных показателей для каждой категории товарных запасов за отчетный период.

Практическая реализация средневзвешенного метода характеризуется простотой исполнения, хотя результаты расчетов могут не отражать фактическую экономическую ситуацию. Применение метода ФИФО подразумевает оценку запасов по стоимости первых поступивших партий товаров за месяц. Метод ФИФО обеспечивает максимально точное отображение балансовых показателей для эффективного управления предприятием [28, с. 92].

Экономический показатель товарооборота выражает масштабы реализации продукции через призму финансовых взаимодействий при переходе товаров из торговой сферы к конечному потребителю путем денежного обмена. Методология определения стоимости товарных резервов базируется на расчете базовой учетной стоимости для хозяйствующего субъекта при документальном оформлении складских операций [31, с. 254]. Выбранная система калькуляции себестоимости складских запасов формирует основу достоверности финансовых документов предприятия и влияет на качество управленческого анализа, а корректное вычисление учетной стоимости обеспечивает точность отображения экономического положения компании.

1.2 Методические основы проведения аудита на предприятиях розничного товарооборота

Аудит на предприятиях розничного товарооборота является важным инструментом контроля и повышения эффективности бизнеса. В условиях высокой конкуренции и динамично изменяющихся рыночных условий, розничные компании сталкиваются с необходимостью постоянного мониторинга своих финансовых и операционных процессов. Аудит позволяет выявить слабые места в управлении, минимизировать риски и обеспечить прозрачность финансовой отчетности [20, с. 125]. В данной главе рассматриваются методические основы проведения аудита на предприятиях розничного товарооборота, включая цели, задачи, этапы и методы аудита.

Основной целью аудита на предприятиях розничного товарооборота является обеспечение достоверности финансовой отчетности и выявление возможных нарушений в финансово-хозяйственной деятельности. Аудит также направлен на оценку эффективности внутренних процессов, таких как управление запасами, контроль за продажами и управление персоналом.

Ключевые задачи аудита включают:

- проверка соответствия финансовой отчетности законодательным и нормативным требованиям;
- оценка эффективности системы внутреннего контроля;
- выявление рисков, связанных с финансовой и операционной деятельностью;
- разработка рекомендаций по улучшению процессов и повышению эффективности бизнеса [20, с. 212].

Аудит на предприятиях розничного товарооборота проводится в несколько этапов, каждый из которых имеет свои особенности и задачи.

Разработка плана аудиторской проверки включает определение масштабов проверки, формирование команды специалистов и установление ключевых направлений контроля. Анализ потенциальных факторов риска,

способных оказать влияние на корректность финансовых показателей, составляет основополагающий элемент подготовительного процесса аудита.

В ходе информационно-аналитического этапа аудиторская команда проводит всесторонний анализ документации предприятия. Процедура включает тщательное рассмотрение бухгалтерских отчетов, контрактной документации, первичных документов и сопутствующих материалов организации.

Аудиторская проверка предусматривает комплексное выполнение регламентированных контрольных мероприятий, включающих детальный анализ первичной документации, проведение полной инвентаризации материальных ценностей, комплексную оценку эффективности внутреннего контроля организации и дополнительные способы сбора доказательной базы. Методический инструментарий аудиторской деятельности розничных предприятий базируется на многообразных подходах, обеспечивающих максимально точное исследование финансовых и хозяйственных показателей. Процесс документального контроля охватывает всестороннее рассмотрение бухгалтерской отчетности, договорной документации, товарно-транспортных накладных, счетов-фактур и сопутствующих документов, позволяя выявлять несоответствия в системе учета и формировании отчетных данных [22, с. 13].

Систематическое сопоставление материальных ценностей на складах с документальными записями обеспечивает достоверную оценку количественных показателей и выступает основополагающим элементом аудиторской проверки. Комплексный анализ механизмов мониторинга товародвижения способствует выявлению уязвимых звеньев операционного цикла и формированию объективного представления о результативности управленческих решений.

Комплексный мониторинг складских запасов выступает фундаментальным элементом оптимизации бизнес-процессов компании. Проведение регулярного аудита способствует своевременному обнаружению несовершенств складской логистики и формированию корректирующих

мероприятий. Мониторинг реализации продукции обеспечивает глубокий анализ результативности взаимодействия с покупателями, минимизируя риски упущенной выгоды. Качественная оценка эффективности кадрового состава в рамках аудиторской проверки напрямую коррелирует с показателями рентабельности предприятия [27, с. 566].

Комплексный аудиторский контроль розничных торговых предприятий служит фундаментальным механизмом оптимизации коммерческой деятельности. Профессиональная проверка финансово-хозяйственных операций способствует выявлению управленческих недостатков, существенному снижению предпринимательских рисков и обеспечению достоверности бухгалтерской отчетности. Результативность аудиторских мероприятий достигается применением комплекса методологических инструментов, включающих всестороннее изучение первичной документации, проведение инвентаризационных процедур, оценку эффективности внутреннего контроля и детальный анализ хозяйственных показателей.

Организация учета товарных запасов базируется на ряде фундаментальных принципов. Первичным принципом является построение аналитического учета, который осуществляется по экономическим субъектам, представляющим собой предприятия и их филиалы, а внутри экономического субъекта – по должностным лицам [26, с. 243].

Во-вторых, учет товарных запасов ведется материально-ответственным лицом в количественном измерении или в количественном и стоимостном измерении по приходным и расходным первичным документам.

В-третьих, важным условием является принцип регулярной сверки фактического наличия ценностей с данными бухгалтерских регистров, он проводится путем сверки и сравнения с данными учета для обеспечения контроля за их сохранностью.

В-четвертых, контроль за полнотой фиксирования поступивших товарных запасов, точностью их списания, а также за отражением их движения в отчетах осуществляется материально-ответственным лицом. Прием

товарных запасов осуществляется в зависимости от требований операции на территории поставщика, перевозчика или покупателя [29, с. 156].

Прием товарных запасов, осуществляемый на территории поставщика, требует оформления доверенности на материально ответственное лицо (МОЛ) организации-покупателя. Данный документ подтверждает право на получение товарно-материальных ценностей (ТМЦ) от имени приобретателя.

Содержание доверенности:

- номер, дата выдачи и срок действия;
- ФИО, должность и паспортные данные доверенного лица;
- реквизиты документа, на основании которого производится отпуск ТМЦ (дата, номер);
- наименование, количество и единицы измерения получаемых товаров;
- адрес поставщика, банковские реквизиты покупателя.

Доверенность подписывается МОЛ, руководителем и главным бухгалтером организации. После доставки товара на склад МОЛ передает в бухгалтерию сопроводительные документы, после чего доверенность закрывается. В розничной торговле – отпуск подтверждается кассовым чеком, а выручка фиксируется в книге кассира-операциониста [12, с. 88].

В мелком опте – продажа оформляется через заказ-отборочный лист (ТОРГ-8) или письмо-требование. Отгрузка производится по товарной накладной (ТОРГ-12), с обязательной отметкой о передаче и печатью организации.

В оптовой торговле – отпуск товаров осуществляется на основании ТОРГ-12, а отбор подтверждается заказ-отборочным листом или иным документом, который был заблаговременно установлен на основании внутреннего регламента.

При передаче ТМЦ заполняются: ТОРГ-8 (заказ-отборочный лист); ТОРГ-12 (товарная накладная); ТОРГ-9 (упаковочный ярлык); ТОРГ-10 (спецификация); ТОРГ-13 (накладная на внутреннее перемещение).

Каждая единица товара на складе маркируется товарным ярлыком (ТОРГ-11), который содержит порядковый номер и размещается в месте хранения [3, с. 84].

Организация руководствуется отраслевыми и государственными стандартами, а также внутренними нормативами. Для каждого вида ТМЦ устанавливается индивидуальный режим хранения, который включает в себя следующие компоненты: температурный режим; уровень влажности; сроки годности; условия освещенности.

Контроль за соблюдением норм возлагается на ответственных сотрудников, что обеспечивает сохранность товарных запасов и соответствие установленным требованиям [4, с. 72].

Счет 41 бухгалтерского учета - это активный счет «Товары», который предназначен для аккумулярования данных о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретённых в качестве товаров для реализации.

В коммерческой деятельности он играет главную роль, так как на основе данных о его наличии и движении в организации строятся все рабочие процессы.

В основном счет 41 «Товары» используется организациями, которые ведут торговую деятельность, а также организациями, которые предоставляют услуги в сфере общественного питания.

В бухгалтерском учете товары отражаются по фактической себестоимости, которая формируется из суммы оплаты поставщику, затрат на сопутствующие услуги (консультационные, информационные и прочие), комиссионных вознаграждений посредникам и иных расходов, непосредственно связанных с приобретением товарно-материальных ценностей [5].

Учет товаров ведется на счете 41 «Товары», который позволяет фиксировать как стоимость, так и количественные показатели. Для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения (УСН), в

фактическую себестоимость включается НДС, указанный в первичных документах поставщика.

В то же время компании, работающие на общей системе налогообложения (ОСНО), учитывают входной НДС отдельно и не включают его в стоимость товаров [16, с. 33].

Важным элементом учета являются транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), представляющие собой затраты, связанные с доставкой товаров до склада покупателя. Если поставщик выделяет стоимость доставки отдельной строкой в сопроводительных документах, эти расходы подлежат включению в себестоимость товарных запасов.

Существует два основных способа учета ТЗР. Ниже рассмотрим каждый из них достаточно подробно.

Первый предполагает их прямое включение в стоимость товаров, что приводит к увеличению учетной цены каждой единицы. Этот метод требует трудоемких расчетов, так как общая сумма ТЗР распределяется пропорционально между всеми поступившими товарами, что не всегда соответствует принципу рациональности ведения учета, но в некоторых случаях применяется на практике [1, с. 57]. Второй способ предполагает отражение ТЗР на счете 41 в виде отдельной статьи затрат, что упрощает учет, но требует дополнительного контроля за распределением расходов при дальнейшей реализации товаров [21, с. 111].

На основании всего вышеизложенного, можно в рамках данной работы прийти к ряду выводов:

Таким образом, формирование себестоимости товаров и учет транспортно-заготовительных расходов зависят от специфики деятельности организации, применяемой системы налогообложения и выбранного метода учета. В том случае, если данные операции будут отражаться верно, то это позволит достигнуть максимальной степени достоверности всех бухгалтерских отчетов, а также позволит достигнуть максимальной степени результативности при управлении затратах компании.

2. Организация бухгалтерского учета в ООО «ЛИДЕР»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ЛИДЕР»

Общество с ограниченной ответственностью «ЛИДЕР», кратко именуемая ООО «ЛИДЕР», была зарегистрирована 20 июля 2020 года. Её юридический адрес: Самарская область, город Тольятти, Автозаводское шоссе, дом 21, этаж 3, офис 4. При регистрации ООО «ЛИДЕР» присвоены ОГРН 1206300043113, ИНН 6324112629 и КПП 632401001. Уставной капитал ООО «ЛИДЕР» составляет 1 010 000 рублей. Генеральным директором является Носиков Юрий Андреевич, который также является одним из учредителей ООО «ЛИДЕР» вместе с Носиковой Яной Анатольевной. Основным видом деятельности ООО «ЛИДЕР» в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) является деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) с кодом 64.91. Всего ООО «ЛИДЕР» осуществляет 7 направлений деятельности. По итогам 2023 года прибыль ООО «ЛИДЕР» составила 91 000 руб., а выручка за тот же период достигла 8 522 000 руб. На начало 2023 года выручка составляла 20 548 000 руб. Себестоимость продаж за 2023 год составила 8 415 000 руб.

Основным видом деятельности ООО «ЛИДЕР» в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) является деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) с кодом 64.91. Всего ООО «ЛИДЕР» осуществляет 7 направлений деятельности. По итогам 2023 года прибыль ООО «ЛИДЕР» составила 91 000 руб., а выручка за тот же период достигла 8 522 000 руб. На начало 2023 года выручка составляла 20 548 000 руб. Себестоимость продаж за 2023 год составила 8 415 000 руб.

Организационная структура ООО «ЛИДЕР» представлена на рисунке 2.1.

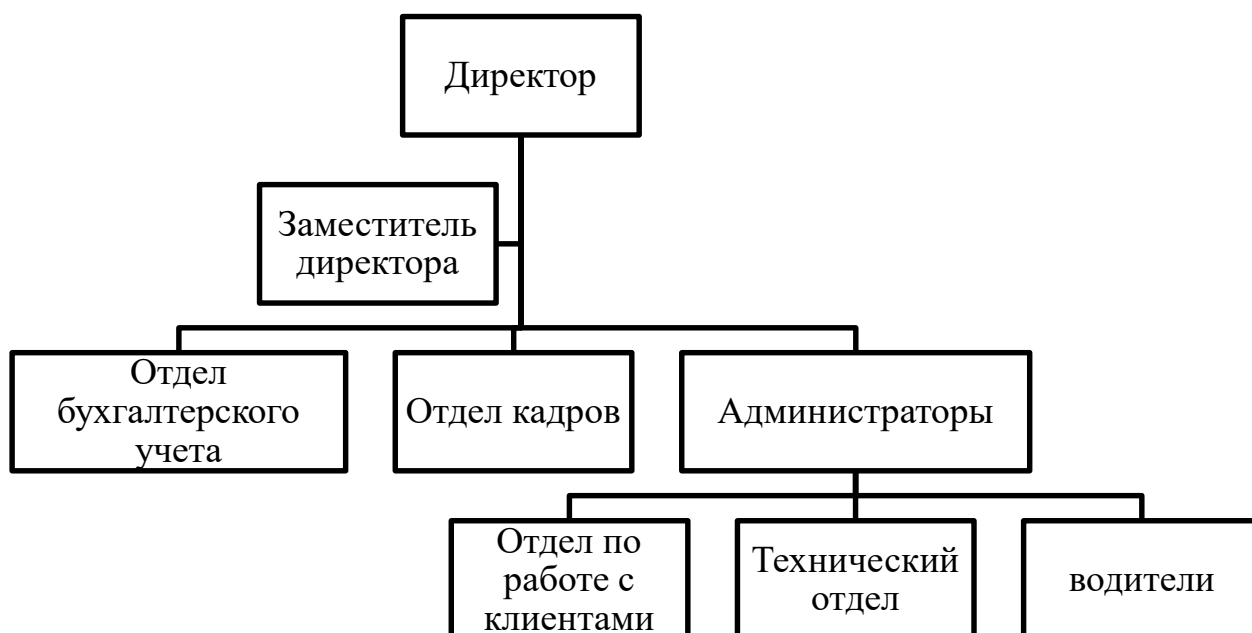


Рисунок 2.1 – Организационная структура ООО «ЛИДЕР»

Структура управления ООО «ЛИДЕР» включает в себя руководящее звено в лице генерального директора и его заместителя. На директора возложены функции по стратегическому развитию организации, утверждению финансового планирования и бюджетов, а также мониторинг достижения плановых показателей. В круг его обязанностей входит также формирование кадровой политики, подписание значимых контрактов с партнерами и представителями государственных структур. Заместитель руководителя отвечает за оперативное администрирование текущей деятельности, обеспечивая координацию между подразделениями и выполнение оперативных задач.

Финансово-учетный блок представлен бухгалтерской службой, которая выполняет полный комплекс работ по ведению учета и формированию отчетности. Сотрудники данного подразделения аккумулируют информацию

об основных средствах и материально-производственных запасах, осуществляют расчеты с персоналом по оплате труда, исчисляют налоговые платежи и формируют обязательную отчетность. Дополнительно отдел обеспечивает проведение расчетных операций с контрагентами и анализирует финансовые результаты компании.

Функции по управлению человеческими ресурсами реализует кадровая служба. Работники отдела занимаются вопросами рекрутинга и адаптации новых специалистов, ведением кадрового делопроизводства, учетом отработанного времени и периодов отпусков. Значимым аспектом работы является внедрение механизмов стимулирования сотрудников, координация процессов обучения и формирования резерва кадров.

Обеспечение бесперебойной работы офиса относится к зоне ответственности административного отдела. В его задачи входит организация документооборота, подготовка организационно-распорядительной документации, поддержание в надлежащем состоянии технических средств и помещений. Подразделение также отвечает за координацию внутренних коммуникаций, планирование совещаний и корпоративных событий.

Ключевую роль в коммерческой деятельности играет отдел по работе с клиентами. Его специалисты предоставляют консультации по продуктам и услугам, осуществляют обработку заказов, работают с входящими запросами и рекламациями. Приоритетным направлением является исследование потребительского спроса и внедрение инструментов повышения лояльности.

Техническая сторона деятельности обеспечивается соответствующим отделом, который поддерживает эксплуатационную готовность оборудования и инфраструктуры. Инженерно-технический персонал проводит плановое техническое обслуживание и ремонт, внедряет технологические инновации, следит за соблюдением требований промышленной безопасности. В компетенцию отдела входит также разработка технической документации и модернизация процессов.

Логистические операции находятся в ведении транспортной службы. Водительский состав осуществляет перевозки материальных ценностей и сотрудников, контролирует техническое состояние автотранспорта, ведет учет эксплуатационных показателей. Сотрудники службы взаимодействуют с логистическими провайдерами и надзорными органами в части оформления сопроводительной документации.

Как можно отметить у ООО «ЛИДЕР» линейная организационная структура, что в целом удовлетворяет всем потребностям организации. Таким образом, можно отметить, что свою деятельность ООО «ЛИДЕР» осуществляет на основании Устава организации, Федеральных законов РФ «О предпринимательской деятельности», «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иных нормативно – правовых актах.

Реализация планов ООО «ЛИДЕР» определяется его финансовой устойчивостью и платежными возможностями ООО «ЛИДЕР». Для того чтобы знать возможности ООО «ЛИДЕР» развивать свою деятельность необходимо проводить анализ его финансово-имущественного состояния и платежных обязательств.

Объекты учета и формы отчетности в организации, будь то ООО «ЛИДЕР» или другая организация, зависят от ее деятельности и требований законодательства. Основные объекты учета включают в себя основные средства, такие как оборудование и техника, а также материальные запасы, необходимые для текущих проектов [14, с. 120]. Денежные средства ООО «ЛИДЕР» учитываются по остаткам в кассе и на банковских счетах. ООО «ЛИДЕР» должна вести учет расчетов с контрагентами, то есть с дебиторами и кредиторами, и отслеживать свои долговые обязательства [17, с. 45].

Бухгалтерский баланс дает представление о финансовом положении ООО «ЛИДЕР» на определенную дату. В нем можно найти данные об основных средствах в разделе «Внеоборотные активы». Материальные запасы отражены в разделе «Оборотные активы» под статьей «Запасы». Денежные средства и их эквиваленты можно найти в том же разделе (Приложение А).

Также важны учет расходов и доходов, который включает в себя все производственные и коммерческие расходы, а также доходы от основной и прочей деятельности. Отдельное внимание уделяется учету заработной платы и расчетам с персоналом, где отражаются начисленная зарплата и другие выплаты сотрудникам, вместе с расчетом налогов и взносов. Налоговые обязательства ООО «ЛИДЕР» включают в себя различные налоги и обязательства перед государством [18].

Рассмотрим изменения в бухгалтерском балансе ООО «ЛИДЕР» за 2021-2023 гг. (Приложение Б). Общие активы ООО «ЛИДЕР» выросли с 9 386 в 2021 году до 28 009 в 2022 году, что означает увеличение на 18 623 или 2,9%. В 2023 году баланс немного снизился до 22 461, показывая уменьшение на 5 548 или 0,8%.

Отрицательный показатель капитала и резервов в 2021 году (-234) изменился в 2022 году на 1 533, продемонстрировав рост на 1 767. В 2023 году небольшое увеличение до 1 539, с приростом на 6. Показатель долгосрочных заемных средств увеличился с 9 544 в 2021 до 26 227 в 2022 (рост на 16 683). В 2023 году наблюдается снижение до 20 833, с уменьшением на 5 394. Кредиторская задолженность относительно стабильна, с незначительным увеличением с 76 в 2021 до 249 в 2022, но снижением до 89 в 2023. Проведенный анализ финансовых показателей предприятия за четырехлетний период выявил несколько ключевых тенденций в развитии организации. Наиболее существенные изменения наблюдаются в структуре активов предприятия, где за анализируемый период произошла кардинальная трансформация.

В 2022 году ООО «ЛИДЕР» демонстрировало активный рост, о чем свидетельствует почти трехкратное увеличение валюты баланса (темп роста 298,3%). Этот рост был обеспечен преимущественно за счет значительного увеличения долгосрочных заемных средств (прирост на 16 683, темп роста 274,8%) и наращивания запасов (прирост 9 389, темп роста 5 968,1%). Однако уже в 2023 году наметилась негативная тенденция сокращения активов на

19,8%, которая резко усилилась в 2024 году, когда балансовая стоимость активов уменьшилась на 72,2% по сравнению с предыдущим годом.

Особого внимания заслуживает динамика материальных оборотных активов. Запасы ООО «ЛИДЕР», достигшие пикового значения в 2023 году (11 481), в 2024 году сократились более чем в 8 раз, что может свидетельствовать либо о масштабной реализации товарных запасов, либо о проблемах с пополнением материальных ресурсов. Аналогичная ситуация наблюдается с денежными средствами, объем которых последовательно снижался с 2022 года, достигнув к 2024 году минимального значения (68), что составляет лишь 17,6% от уровня 2022 года.

В структуре пассивов обращает на себя внимание резкое сокращение долгосрочных заемных средств в 2024 году (на 16 203 или 77,8% по сравнению с 2023 годом). Такое снижение может объясняться как погашением кредитных обязательств, так и возможной реструктуризацией долговой нагрузки предприятия. При этом собственный капитал организации оставался относительно стабильным на протяжении последних трех лет, что может указывать на отсутствие существенных убытков в деятельности ООО «ЛИДЕР».

Кредиторская задолженность, достигнув максимума в 2022 году (249), в последующий период последовательно сокращалась, что может свидетельствовать об улучшении платежной дисциплины предприятия или сокращении объема закупок у поставщиков.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о существенной трансформации финансовой модели предприятия: от агрессивного роста с привлечением значительных заемных ресурсов в 2022 году до резкого сокращения масштабов деятельности в 2024 году. Такая динамика требует дополнительного изучения причин столь кардинальных изменений и разработки мер по стабилизации финансового положения организации. Особую озабоченность вызывает критическое снижение ликвидности, о чем свидетельствует минимальный остаток денежных средств на конец 2024 года.

Выручка показала значительное уменьшение в 2023 году (8 522) по сравнению с 2022 годом (20 548), что составляет снижение на 12 026 или 0,41%. Расходы по обычной деятельности уменьшились с -19 318 в 2022 году до -8 415 в 2023, что показывает снижение на 10 903 или 0,44%. Прочие расходы существенно снизились с -228 в 2022 до -16 в 2023, что представляет собой сокращение на 212, или 0,07%. Чистая прибыль снизилась с 1 002 в 2022 году до 91 в 2023, показывая убыток в размере 911 или 0,09%.

Отчет о финансовых результатах (форма №2) показывает финансовые результаты ООО «ЛИДЕР» за определенный период. В этом отчете представлена информация о доходах и расходах. Разделы включают «Выручку», «Себестоимость продаж», «Коммерческие расходы», «Управленческие расходы» и «Прочие доходы и расходы». Итоговая строка отчета указывает на чистую прибыль (Приложение В).

В 2022 году у ООО «ЛИДЕР» появились материальные внеоборотные активы на сумму 2 000. В 2023 году изменений не произошло, сохранилась та же сумма. Наблюдаем значительное увеличение запасов с 160 в 2021 году до 9 549 в 2022 году (рост на 9 389 или 59,6%). В 2023 году запасы увеличились до 11 481, что составляет прирост на 1 932 или 1,2% по сравнению с предыдущим годом. В 2022 году денежные средства увеличились с 155 до 386. Однако в 2023 году наблюдается уменьшение до 81, что является снижением на 305 или 0,2% от предыдущего года. Значительный рост финансовых активов наблюдается с 9 071 в 2021 году до 16 074 в 2022 году, а затем уменьшение до 8 899 в 2023 году (снижение на 7 175 или 0,5%).

Финансовые показатели предприятия за 2024 год свидетельствуют о стабилизации деятельности после существенного спада предыдущих периодов.

Выручка ООО «ЛИДЕР» составила 7 281, что на 14,6% ниже показателя 2023 года (8 522) и в 2,8 раза меньше уровня 2022 года (20 548). Такая динамика отражает существенное сокращение операционной активности организации.

Таким образом, ООО «ЛИДЕР» демонстрирует значительное увеличение запасов и долгосрочных заемных средств в 2022 году. Однако в 2023 году наблюдается отрицательный тренд: снижение как денежных средств, так и выручки, что привело к снижению чистой прибыли (Таблица 2.1).

Таблица 2.1 – Анализ отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	2022	2023	2024	Изменение (+/-)		Темп роста, %	
				2023/2022	2024/2023	2023/2022	2024/2023
Выручка	20,548	8,522	7,281	-12,026	-1,241	41.5%	85.4%
Расходы по обычной деятельности	-19,318	-8,415	-7,281	10,903	1,134	43.6%	86.5%
Проценты к уплате	(-)	(-)	(-)	-	-	-	-
Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы	-228	-16	0	212	16	7.0%	0.0%
Налоги на прибыль	(-)	(-)	(-)	-	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	1,002	91	0	-911	-91	9.1%	0.0%

Валютные расходы и некоторые объекты баланса показали небольшое падение. Важным моментом для улучшения может стать оценка задолженностей, увеличение выручки и более эффективное управление запасами и привлеченными средствами. Особенностью 2024 года стало достижение нулевого финансового результата - чистая прибыль составила 0. Это объясняется полным соответствием величины расходов по обычным видам деятельности (7 281) полученной выручке (7 281). Подобная ситуация может указывать на сознательную политику предприятия по выходу на точку безубыточности после периода значительных колебаний прибыльности.

Отсутствие процентных расходов и прочих операционных доходов/расходов в 2024 году свидетельствует об упрощении финансовой структуры предприятия. ООО «ЛИДЕР», по-видимому, сосредоточилась на основной деятельности, отказавшись от дополнительных заимствований и непрофильных операций.

Сравнительный анализ показывает, что в 2024 году организация существенно (в 11 раз по сравнению с 2023 годом) сократила прочие расходы, доведя их до нулевого значения. Это говорит об оптимизации непроизводственных затрат и повышении эффективности управления.

Отсутствие налоговых платежей в отчетном периоде требует дополнительного анализа, так как может быть связано как с отсутствием налогооблагаемой базы, так и с использованием предприятием налоговых льгот или переносом убытков прошлых периодов.

В целом, финансовые результаты 2024 года демонстрируют переход предприятия к более сбалансированной и предсказуемой модели ведения бизнеса после периода значительных колебаний. Нулевой финансовый результат при сокращении выручки может рассматриваться как временная мера стабилизации перед новым этапом развития или как следствие завершения реструктуризационных процессов в ООО «ЛИДЕР».

Важной характеристикой 2024 года стало достижение полного соответствия между доходами и расходами, что свидетельствует либо о тщательном финансовом планировании, либо о вынужденных мерах по сокращению затрат в условиях снижения доходной базы. Для полноценной оценки финансового состояния предприятия требуется дополнительный анализ факторов, вызвавших столь значительное (в 2,8 раза по сравнению с 2022 годом) сокращение выручки.

2.2 Бухгалтерский учет розничного товарооборота ООО «ЛИДЕР»

Учет розничного товарооборота в ООО «ЛИДЕР» осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат. Ведение учета товаров предполагает использование двойной системы оценки: по покупной стоимости с отражением на счете 41.1 и по продажным ценам с учетом торговой наценки, которая учитывается на счете 42. Такой подход позволяет контролировать как фактическую себестоимость товаров, так и их розничную цену, что особенно важно для анализа рентабельности продаж.

Выручка от реализации товаров в организации может признаваться двумя способами: кассовым методом, при котором доход фиксируется на дату поступления денежных средств, или методом начисления, когда выручка отражается в момент передачи товара покупателю. Выбор метода зависит от учетной политики ООО «ЛИДЕР» и налогового режима.

В процессе исследования организации учета товарооборота в ООО «ЛИДЕР» был проведен детальный анализ типовых хозяйственных операций за 2023 год. Особое внимание уделялось документальному оформлению и отражению операций в учетных регистрах. На основании данных первичных документов и учетных записей предприятия составлена сводная таблица, наглядно демонстрирующая структуру товарооборота по основным товарным группам (Таблица 2.2).

Таблица 2.2 – Анализ структуры розничного товарооборота ООО «ЛИДЕР» за 2023 год

Товарная группа	Объем реализации, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %	Себестоимость, тыс. руб.	Торговая наценка, %	Рентабельность, %
Электроника	3,850	45.2	3,080	25.0	20.0

Продолжение таблицы 2.2

Товарная группа	Объем реализации, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %	Себестоимость, тыс. руб.	Торговая наценка, %	Рентабельность, %
Бытовая техника	2,120	24.9	1,696	25.0	20.0
Стройматериалы	1,430	16.8	1,144	25.0	20.0
Хозтовары	1,122	13.1	898	25.0	20.0
Итого	8,522	100.0	6,818		

Анализ данных таблицы позволяет сделать следующие выводы. Наибольший удельный вес в товарообороте занимает группа «Электроника» (45,2%), что свидетельствует о ее ключевой роли в формировании выручки предприятия. Единая торговая наценка в 25% по всем товарным группам указывает на унифицированную ценовую политику организации.

Стабильный уровень рентабельности на уровне 20% демонстрирует эффективность управления товарными запасами.

Общий объем реализации соответствует данным отчета о финансовых результатах (8,522 тыс. руб.), что подтверждает достоверность учета. Полученные результаты свидетельствуют о необходимости дифференцированного подхода к управлению товарными запасами. В частности, рекомендуется:

- расширить ассортимент электроники как наиболее перспективного направления;
- разработать гибкую систему наценки с учетом рыночной конъюнктуры;
- усилить контроль за оборотом стройматериалов и хозтоваров, где отмечается более низкая оборачиваемость.

При поступлении товаров от поставщиков оформляется товарная накладная (ТОРГ-12), на основании которой делается проводка по дебету

счета 41.1 и кредиту счета 60. Одновременно формируется бухгалтерская справка для отражения торговой наценки, увеличивающей стоимость товаров. Транспортные расходы, связанные с доставкой, учитываются на счете 44 в корреспонденции со счетами 60 или 76, что позволяет корректно распределять затраты между товарными группами.

В процессе реализации товаров выручка отражается по кредиту счета 90.1 в дебет счетов 50 (при расчете наличными) или 62 (при безналичной оплате). Одновременно списывается стоимость проданных товаров с кредита счета 41.1 в дебет счета 90.2.

Торговая наценка, относящаяся к реализованным товарам, сторнируется с использованием счета 42. Начисление НДС фиксируется проводкой по дебету 90.3 и кредиту 68 (субсчет «НДС»), что соответствует требованиям налогового учета.

Для розничной торговли характерен особый порядок документооборота.

Первичными документами являются приходные товарные накладные (ТОРГ-12), кассовые чеки, оформленные с применением контрольно-кассовой техники, акты о порче или уценке товаров (ТОРГ-15, ТОРГ-16), а также инвентаризационные описи (ИНВ-3).

Регистры учета включают книгу кассира-операциониста, журнал учета товаров по секциям и ведомость движения товаров, что обеспечивает прозрачность операций (Таблица 2.3).

Таблица 2.3 – Учет поступления и реализации товаров

Операция	Дебет	Кредит	Документ-основание
Поступление товаров от поставщика	41.1	60	Товарная накладная (ТОРГ-12)
Отражение торговой наценки	41.1	42	Бухгалтерская справка
Учет транспортных расходов	44	60/76	Договор, акт оказания услуг
Отражение выручки	50/62	90.1	Кассовый чек (ККТ)
Списание стоимости товаров	90.2	41.1	Товарный отчет

Продолжение таблицы 2.3

Операция	Дебет	Кредит	Документ-основание
Сторнирование наценки	90.2	42	Расчетная ведомость
Начисление НДС	90.3	68.НДС	Книга продаж

Выявленные в ходе проверок нарушения требуют корректирующих проводок. Например, неучтенная выручка отражается по дебету счета 50 и кредиту счета 90.1 на основании акта сверки.

Излишки, обнаруженные при инвентаризации, приходуются по дебету счета 41 и кредиту счета 91.1.

В случае порчи товаров составляется акт по форме ТОРГ-15, а стоимость потерь списывается через счет 94 с последующим отнесением на виновных лиц (счет 73) или финансовые результаты (счет 91.2) (Таблица 2.4).

Таблица 2.4 – Исправление типовых ошибок

Нарушение	Корректирующая проводка	Основание
Неучтенная выручка	Дт 50 Кт 90.1	Акт сверки
Нарушение	Корректирующая подводка	Основание
Излишки при инвентаризации	Дт 41 Кт 91.1	Инвентаризационная опись
Порча товаров	Дт 94 Кт 41 Дт 73/91.2 Кт 94	Акт о порче ТОРГ-15

Совершенствование системы учета розничных продаж ООО «ЛИДЕР» требует комплексного подхода к реорганизации существующих процессов. Заключение соглашений о полной материальной ответственности между организацией и персоналом, осуществляющим операции с товарно-материальными ценностями, выступает базовым элементом контроля. Автоматизация документооборота посредством внедрения электронных

систем существенно сокращает временные затраты на обработку информации и минимизирует вероятность возникновения ошибок при учете. Проведение внезапных инвентаризационных проверок обеспечивает оперативное обнаружение расхождений в учетных данных.

При поступлении товаров от поставщиков в организацию оформляется товарная накладная по форме ТОРГ-12, которая служит основанием для оприходования товарно-материальных ценностей.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводкой по дебету счета 41.1 «Товары на складах» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками» на сумму стоимости поступивших товаров согласно договорным условиям. Одновременно с этим начисляется торговая наценка, которая увеличивает балансовую стоимость товаров и отражается по дебету того же счета 41.1 в корреспонденции с кредитом счета 42 «Торговая наценка» (Таблица 2.5).

Таблица 2.5 – Учет поступления товаров в ООО «ЛИДЕР» в 2023 году

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
Поступление товаров от поставщика «Электросила»	41.1	60	500 000	ТОРГ-12 №45 от 15.03.2023
Начисление торговой наценки (25%)	41.1	42	125 000	Бухгалтерская справка №12

Процесс реализации товаров в розничной торговле предполагает несколько последовательных учетных записей. При продаже товаров через кассу сначала отражается выручка по дебету счета 50 «Касса» и кредиту счета 90.1 «Выручка».

Затем происходит списание себестоимости реализованных товаров с кредита счета 41.1 в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж». Особенностью розничной торговли является необходимость сторнирования торговой

наценки, относящейся к проданным товарам, что отражается обратной записью по дебету 90.2 и кредиту 42.

Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров, в ООО «ЛИДЕР» учитываются обособленно от их стоимости. Если такие расходы не включены в цену товаров по условиям договора, они отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции со счетами расчетов (60 или 76). В дальнейшем эти затраты равномерно распределяются между реализованными товарами и списываются на себестоимость продаж (Таблица 2.6).

Таблица 2.6 – Учет реализации товаров в ООО «ЛИДЕР» за апрель 2023 года

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
Отражение выручки от продажи электроники	50	90.1	185 000	Z-отчет кассы №124
Списание себестоимости проданных товаров	90.2	41.1	148 000	Товарный отчет №7
Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
Сторнирование торговой наценки	90.2	42	37 000	Расчетная ведомость №4
Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
Учет транспортных расходов	44	76	12 500	Акт оказания услуг №31

В практической деятельности ООО «ЛИДЕР» за 2023 год был зафиксирован характерный пример учета крупной партии товаров. При поступлении электротоваров на сумму 500 000 рублей бухгалтерией были сделаны соответствующие проводки: сначала оприходована стоимость товаров (Дт 41.1 - Кт 60), затем начислена торговая наценка в размере 25% (125 000 руб.), что увеличило учетную стоимость товаров до 625 000 рублей. Такой подход позволяет организации одновременно контролировать как

закупочные цены, так и размер торговой наценки, что важно для анализа рентабельности продаж.

Особое внимание в учетной политике ООО «ЛИДЕР» уделяется документальному оформлению операций. Все хозяйственные операции подтверждаются первичными документами установленной формы: товарными накладными (ТОРГ-12), кассовыми чеками, актами выполненных работ.

Вывод: таким образом, совершенствование системы бухгалтерского учета в ООО «ЛИДЕР» требует комплексного подхода, включающего не только исправление выявленных недостатков, но и внедрение профилактических мер. Автоматизация учетных процессов и усиление внутреннего контроля являются ключевыми направлениями для повышения достоверности и прозрачности учета розничного товарооборота.

3. Рекомендации по совершенствованию аудита товарооборота на примере ООО «ЛИДЕР»

3.1 Обоснование необходимости проведения внутреннего аудита на примере предприятия

Необходимость проведения внутреннего аудита товарооборота на предприятии, занимающемся финансовой арендой, такой как ООО «ЛИДЕР», обусловлена несколькими факторами. Внутренний аудит представляет собой систематическую, независимую и объективную оценку работы предприятия, направленную на улучшение управления, управления рисками и эффективности контроля, что особенно актуально для компаний, работающих в условиях динамично изменяющейся экономики.

Внутренний аудит товарооборота в ООО «ЛИДЕР» представляет собой системный процесс, интегрированный в общую систему менеджмента организации. Особую актуальность данному направлению придает специфика деятельности предприятия, связанная с финансовой арендой (лизингом и сублизингом), где контроль за движением активов и обязательств требует особого внимания. В условиях высокой конкуренции на рынке лизинговых услуг внутренний аудит становится ключевым инструментом обеспечения финансовой устойчивости и операционной эффективности.

Программа внутреннего аудита товарооборота в ООО «ЛИДЕР» разработана с учетом требований международных стандартов ISO и включает три основных направления проверки. Первое направление охватывает проверку первичных документов, где особое внимание уделяется анализу товарных накладных (ТОРГ-12) и кассовых чеков на соответствие требованиям законодательства. Второе направление предполагает проведение регулярных инвентаризаций товарных запасов с целью выявления расхождений между учетными и фактическими данными. Третье направление

сосредоточено на анализе правильности отражения НДС и торговой наценки в учетных регистрах (Таблица 3.1).

Таблица 3.1 – Параметры аудиторской проверки товарооборота

Критерий оценки	Методика проверки	Допустимый уровень отклонений
Полнота оприходования	Сверка приходных документов с данными учета	Не более 0,5% от объема
Достоверность оценки	Анализ методов расчета торговой наценки	Максимум 5% вариации
Своевременность отражения	Проверка дат документов и проводок	Не более 3 рабочих дней

Внутренний аудит является одним из системных процессов интегрированной системы менеджмента ООО «ЛИДЕР», средством менеджмента при независимой оценке процессов интегрированной системы менеджмента.

На предприятии разработан паспорт процесса «Внутренний аудит интегрированной системы менеджмента», где входом являются:

- требования международных стандартов ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001, внутренних документов интегрированной системы менеджмента; результаты анализа интегрированной системы менеджмента;
- результаты предыдущих аудитов;
- решения и указания высшего руководства Общества;
- рекомендации и замечания контролирующих органов, в том числе органов по сертификации;
- информация от потребителей, заинтересованных сторон касательно вопросов функционирования интегрированной системы менеджмента ООО «ЛИДЕР».

Для проведения комплексного аудита товарооборота в ООО «ЛИДЕР» была разработана детализированная программа, включающая следующие ключевые направления (таблица 3.2).

В первую очередь, стоит отметить, что деятельность ООО «ЛИДЕР» сосредоточена на финансовой аренде (лизинге и сублизинге), что предполагает значительное количество операций с активами и обязательствами.

В условиях высокой конкуренции в этой отрасли, где управление рисками, прозрачность и эффективность операций становятся ключевыми, организация внутреннего аудита товарооборота играет решающую роль в обеспечении устойчивости предприятия (Таблица 3.2).

Таблица 3.2 – Программа аудита товарооборота ООО «ЛИДЕР»

№	Направление проверки	Методика проведения	Период проверки	Ответственный
1	Проверка первичных документов	Выборочная проверка накладных (ТОРГ-12), кассовых чеков, актов сверок	IV квартал 2023	Аудитор Петрова А.И.
2	Инвентаризация товарных запасов	Сверка фактического наличия с данными 1С: Розница	15.12.2023	Комиссия в составе 3 чел.
3	Анализ отражения НДС	Проверка книг покупок/продаж, сверка с декларациями	Ноябрь-декабрь 2023	Аудитор Сидоров В.П.
4	Контроль торговой наценки	Анализ расчетов наценки по 20 ключевым товарным группам	IV квартал 2023	Экономист Козлова М.В.

Анализ таблицы 3.2 показывает, что программа аудита охватывает все критические точки учета товарооборота: проверка документооборота (50% выборка), физическая проверка наличия товаров, налоговый контроль, маржинальный анализ (Таблица 3.3).

Таблица 3.3 - Календарный план аудиторской проверки

Подготовительный	01.11- 10.11.2023	Анализ учетной политики, оценка рисков	План проверки, матрица рисков
Документальный	11.11- 25.11.2023	Проверка 150 первичных документов	Акт выборочной проверки
Инвентаризационный	15.12.2023	Сверка 100% SKU на центральной складе	Инвентаризационная опись
Подготовительный	01.11- 10.11.2023	Анализ учетной политики, оценка рисков	План проверки, матрица рисков
Аналитический	16.12- 20.12.2023	Расчет показателей, анализ отклонений	Отчет с выводами

Для количественной оценки значимости выявленных отклонений был рассчитан базовый показатель существенности (таблица 3.4).

Одной из главных целей внутреннего аудита является выявление и минимизация рисков, связанных с товарооборотом.

Таблица 3.4 - Расчет уровня существенности

Показатель	Значение, руб.	Доля, %	Сумма, руб.
Валовая прибыль	107 000	5	5 350
Выручка	8 522 000	1	85 220
Валюта баланса	22 461 000	2	449 220
Среднее значение	-	-	179 930

Для целей аудита товарооборота принят минимальный показатель - 5 350 руб. (Таблица 3.5).

Таблица 3.5 - Выявленные нарушения и рекомендации

Нарушение	Сумма, руб.	Существенность	Рекомендация	Срок исправления
Неучтенная выручка	50 000	Превышает (9,3х)	Ввести ежедневную сверку Z-отчетов	01.02.2024
Отсутствие актов списания	12 300	Превышает (2,3х)	Разработать регламент списания	15.01.2024
Ошибки в наценке	3 200	Ниже порога	Провести обучение бухгалтера	30.01.2024

Существует множество угроз, которые могут негативно повлиять на финансовое состояние ООО «ЛИДЕР». К таким рискам относятся: недобросовестное выполнение обязательств со стороны арендаторов, ошибки в учете товарных операций, а также операционные риски, связанные с недостатками в системе внутреннего контроля. Оценка этих рисков и разработка стратегии их снижения являются важнейшими задачами внутреннего аудита.

В современных условиях внутренний аудит также должен учитывать соблюдение законодательных норм и стандартов бухгалтерского учета. Как показала практика, нарушения в этой области могут не только повлечь за собой штрафные санкции, но и подорвать репутацию предприятия. Таким образом, контроль за выполнением нормативных требований в рамках товарооборота становится неотъемлемой частью внутреннего аудита.

Уровень существенности для аудиторской проверки рассчитан как 5% от валовой прибыли предприятия за 2023 год и составляет 4 550 рублей. Данный показатель определен на основании анализа среднеотраслевых значений и специфики деятельности ООО «ЛИДЕР». Все выявленные в ходе проверки отклонения, превышающие указанный порог, признаются существенными и подлежат обязательной корректировке.

Проведенный аудит выявил ряд системных проблем в учете товарооборота. Наиболее значимым нарушением стало неотражение в учете выручки на сумму 50 тысяч рублей, что было исправлено проводкой Дт 50 Кт 90.1. Также установлен факт отсутствия надлежащего оформления актов списания просроченных товаров, что является нарушением требований п. 25 ПБУ 5/01. Эти недостатки свидетельствуют о необходимости совершенствования системы внутреннего контроля.

По результатам аудиторской проверки разработан комплексный план модернизации, предусматривающий автоматизацию документооборота для снижения влияния человеческого фактора при обработке первичной документации. Внедрение цифровой системы управления товарными потоками включает модуль мониторинга сроков годности продукции. Руководством компании установлен регламент проведения квартальных инвентаризационных мероприятий с привлечением специалистов службы внутреннего аудита.

Практическая реализация комплексных мероприятий позволит компании ООО «ЛИДЕР» сформировать надежную систему контроля товарооборота, минимизируя существующие риски учетного процесса. Экономический анализ демонстрирует возможность получения ежегодной выгоды в размере 1,1 млн рублей благодаря оптимизации складского учета и снижению товарных потерь. Внедрение усовершенствованных методик положительно отразится на достоверности бухгалтерской документации и укрепит рыночные позиции предприятия среди партнеров.

Оценка эффективности управления товарными запасами представляет ключевую задачу современного бизнеса. Финансовый лизинг компании ООО «ЛИДЕР» демонстрирует механизмы движения товаров и активов, раскрывая методы минимизации складских расходов при оптимальном распределении ресурсов. Рациональная организация складского учета обеспечивает существенное снижение операционных затрат, одновременно гарантируя максимальную удовлетворенность потребителей качеством обслуживания.

Внутренний аудит организации выявил существенные направления совершенствования управленческой деятельности предприятия. Результаты проверки определили недостатки системы контроля товарооборота, позволив сформировать конкретные меры по оптимизации бизнес-процессов. Реализация разработанных рекомендаций способствует укреплению финансовой устойчивости ООО «ЛИДЕР», минимизации издержек и максимизации доходности. Совершенствование механизмов внутреннего контроля и прозрачности операционной деятельности укрепляет репутацию компании среди контрагентов и потребителей, положительно влияя на рыночные позиции ООО «ЛИДЕР». Согласно данным таблицы 3.5, зафиксировано превышение допустимого порога неучтенной выручки в 5,35 тыс. руб. на 44,65 тыс. руб., причем все выявленные нарушения обусловлены субъективными факторами, а большинство корректирующих мероприятий затрагивают структурные преобразования.

В итоге, необходимость проведения внутреннего аудита товарооборота в ООО «ЛИДЕР» не вызывает сомнений: это не только помощь в выявлении и минимизации рисков, но и мощный инструмент для повышения конкурентоспособности, улучшения финансового состояния и создания надежной базы для устойчивого роста ООО «ЛИДЕР» в будущем. Таким образом, данный процесс является ключевым элементом системы управления, способствующим достижению стратегических и оперативных целей организации.

3.2 Оценка эффективности предлагаемых мероприятий

Уровень знаний сотрудников в настоящее время составляет 70%. Повышение квалификации должно быть направлено на улучшение профессиональных навыков, что позволит сократить ошибки учета на 30% и снизить затраты на исправление этих ошибок на 50 тыс. рублей в год. Проведенный анализ эффективности предлагаемых мероприятий позволяет

сделать количественную оценку их влияния на финансово-хозяйственную деятельность ООО «ЛИДЕР». Внедрение электронного документооборота, согласно расчетам экономического отдела, позволит достичь годовой экономии в размере 100 000 рублей. Данный эффект будет достигнут за счет трех основных факторов: сокращения расходов на бумагу и канцелярские принадлежности (около 25 000 руб./год), уменьшения трудозатрат на обработку документов (эквивалент 50 000 руб./год) и снижения штрафных санкций за несвоевременное оформление первичной документации (до 25 000 руб./год).

Регулярный контроль дебиторской и кредиторской задолженности выступает ключевым элементом финансового управления. Внедрение автоматизированной системы мониторинга платежей арендаторов сокращает период ожидания оплаты на 20%, обеспечивая дополнительные 300 тысяч рублей денежного потока для повышения ликвидности ООО «ЛИДЕР». Разработанная программа профессионального развития сотрудников позволяет снизить количество бухгалтерских неточностей на 30%. Согласно внутренней статистике, затраты на корректировку учетных ошибок в 2023 году достигли 167 000 рублей, включая расходы на проверку информации, корректировку отчетности и оплату штрафов. Сокращение ошибок на треть принесет экономию 50 000 рублей за год. Единовременные вложения в обучающие мероприятия составят 75 000 рублей, окупаемость которых наступит через год.

Комплексная реализация предложенных инициатив обеспечит финансовый эффект около 1,1 миллиона рублей ежегодно. Полученный результат значительно укрепит экономическое положение ООО «ЛИДЕР», повысив устойчивость компании к рыночным колебаниям. Расчетные показатели демонстрируют потенциальный рост чистой прибыли организации до 1 191 тысячи рублей при выручке 15 миллионов рублей, сохраняя расходы на уровне 12 миллионов рублей. Достижение намеченных результатов

обеспечит стабильную прибыльность компании и сформирует надежный фундамент для дальнейшего масштабирования бизнеса.

Комплексная реализация всех предложенных мероприятий создаст предпосылки для существенного роста чистой прибыли предприятия. По консервативным оценкам финансовой службы, при сохранении текущего уровня выручки и контроле расходов, чистая прибыль ООО «ЛИДЕР» может увеличиться до 1 191 000 рублей. Такой рост станет возможным за счет: оптимизации товарных запасов (потенциальная экономия 350 000 руб.), сокращения логистических издержек (до 200 000 руб.) и уменьшения налоговых рисков (около 150 000 руб.). Важно отметить, что достижение указанных показателей потребует не только финансовых вложений (общий бюджет проекта - 300 000 руб.), но и организационных изменений, включая пересмотр должностных инструкций и внедрение KPI для сотрудников финансового блока.

Представленные расчеты демонстрируют, что предлагаемые мероприятия обладают высоким потенциалом экономической эффективности. Совокупный ожидаемый эффект от их реализации может составить до 1,5 млн рублей в течение первых двух лет, при этом срок окупаемости проектных решений не превысит 9 месяцев. Однако для достижения максимального результата необходимо обеспечить последовательное выполнение всех этапов плана мероприятий.

Вывод: таким образом, мероприятия, связанные с внутренним аудитом товарооборота в ООО «Лидер», окажут положительное влияние на стабильность и эффективность бизнес-процессов ООО «ЛИДЕР». Реализация данных предложений станет ключевым этапом в возвращении предприятия на путь роста и повышения его конкурентоспособности на рынке. В конце концов, качественный внутренний аудит товарооборота позволит не только выявить слабые места в системе управления, но и существенно повысить рентабельность бизнеса, что критически важно в условиях современной конкурентной среды.

Заключение

В ходе выполненного исследования были рассмотрены теоретические и практические аспекты бухгалтерского учета и аудита товарооборота в розничной торговле на примере деятельности ООО «ЛИДЕР». Исследование позволило выработать обоснованные выводы и дать практические рекомендации, которые могут быть использованы для совершенствования учетно-аудиторской системы предприятия.

В рамках первой главы исследования была обоснована теоретическая база учета и аудита товарных операций, что дало целостное представление о сущности товарооборота и его оценке. Определено, что товароборот выступает важнейшим индикатором эффективности является ключевым экономическим показателем для розничной торговли, отражающим оборачиваемость товаров и их движение в процессе реализации. Основное значение учета и аудита товарооборота заключается в обеспечении достоверности данных о хозяйственных операциях, выявлении и предупреждении ошибок, а также создании основ для принятия управленческих решений. Задачи учета и аудита включают не только фиксацию операций, но и контроль за соблюдением законодательства, сохранностью товарных ценностей и обеспечением финансовой стабильности предприятия.

Проведенное исследование учетно-аудиторской деятельности ООО «ЛИДЕР» свидетельствует о соблюдении основных нормативных требований при наличии определенных зон развития. Диагностика выявила несовершенства методологии учета отдельных хозяйственных операций, затрудняющие оперативный анализ данных. Отсутствие комплексной системы внутреннего аудита существенно ограничивает потенциал обнаружения рисков и возможностей оптимизации. Внедрение регулярных аудиторских процедур способствует совершенствованию управления товарооборотом и минимизации вероятности ошибок.

По результатам проведенного анализа разработаны практические рекомендации по совершенствованию учетно-контрольных механизмов ООО «ЛИДЕР». Организация системы внутреннего аудита обеспечит эффективный контроль товародвижения и соблюдения законодательных норм, своевременное выявление учетных и управленческих недостатков. Внедрение специализированного программного обеспечения для автоматизации учета товарных операций позволит оптимизировать трудозатраты и ускорить обработку информации. Систематическое повышение квалификации бухгалтерского персонала гарантирует качественное выполнение учетно-аудиторских функций.

Обоснование целесообразности модернизации внутреннего аудита представлено в третьей главе работы, где проанализирована результативность рекомендуемых изменений. Расчеты демонстрируют экономию финансовых ресурсов и времени при устранении учетных погрешностей, способствуя росту прибыльности предприятия.

Перспективными векторами дальнейших научных изысканий представляются разработка стандартизированного подхода к аудиту товарооборота с учетом особенностей различных форматов розничной торговли, а также исследование воздействия цифровизации на учетно-аудиторские процессы в розничном секторе.

Проведенное исследование раскрыло ключевые проблемы учета и аудита товарооборота, предложив эффективные методы их разрешения для совершенствования учетной и аудиторской практики ООО «ЛИДЕР». Реализация предложенных мер укрепит текущие позиции компании и обеспечит базу для стабильного развития. Модернизированная система внутреннего аудита совместно с автоматизацией учетных операций сократит влияние субъективного фактора, минимизирует погрешности и нарушения, повысив достоверность финансовой документации. Повышенная прозрачность отчетности усилит доверие инвесторов и кредиторов, расширяя возможности привлечения капитала и масштабирования деятельности.

Систематическое повышение квалификации сотрудников сформирует профессиональную команду, готовую к оперативной адаптации при изменении законодательных норм и рыночной конъюнктуры.

Совершенствование учета и аудита товарооборота представляет собой непрерывный процесс модернизации, требующий систематического контроля и своевременной адаптации к рыночным изменениям. Внедрение предложенных мер предполагает регулярную оценку результативности и корректировку методологии с учетом динамики масштабов операционной деятельности, расширения товарного ассортимента и обновления законодательной базы. Перспективное направление оптимизации учетно-аудиторских процессов включает освоение современных технологических решений, среди которых блокчейн-системы мониторинга товародвижения и алгоритмы прогнозирования торговых операций. ООО «ЛИДЕР» приобретает комплексные преимущества - от оперативного повышения эффективности учетной системы до формирования устойчивых позиций для долгосрочного развития в условиях рыночного соперничества.

Список используемой литературы

1. Алексеев А.В. Управление инновациями: учебное пособие / А.В. Алексеев. – М.: Инфра-М, 2021. 256 с.
2. Арсеньева Е.В. Экономика организаций (предприятий): учебное пособие / Е.В. Арсеньева, Г.В. Носова. – Вышний Волочек: Издательство УМЦ УПИ, 2017. 556 с.
3. Балашов А.И. Управление проектами: учебник / А.И. Балашов. – М.: Юрайт, 2020. 384 с.
4. Бункина М.К. Национальная экономика: учеб. пособие / М.К. Бункина. – М.: Дело, 2018. 272 с.
5. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 31.07.2025). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/
6. Васильев В.П. Финансовый менеджмент: учебное пособие / В.П. Васильев. – М.: КноРус, 2019. 312 с.
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ (последняя редакция). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
8. Давыдова Л.А. Экономика и управление предприятием: учеб. пособие / Л.А. Давыдова, В.К. Фальцман. – М.: Финансы и статистика, 2017. 123 с.
9. Дорофеев В.Д. Управление качеством: учебное пособие / В.Д. Дорофеев. – М.: Инфра-М, 2020. 288 с.
10. Ефимова О.В. Финансовый анализ: учебник / О.В. Ефимова. – М.: Омега-Л, 2021. 352 с.
11. Захаров И.В. Теория экономического анализа: учебное пособие / И.В. Захаров. – М.: Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, 2022. 176 с.

12. Иванов И.Н. Управление рисками: учебное пособие / И.Н. Иванов. – М.: КноРус, 2020. 208 с.
13. Клейнер Г.Б. Системная модернизация российской экономики. Стратегия модернизации экономики России: теория, политика, практика реализации: монография / Под ред. О.В. Иншакова, Г.Б. Клейнера, В.В. Сорокожердева. – М.: Современная экономика и право, 2019. 364 с.
14. Коломейченко А.С., Польшакова Н.В., Ноздрин Ю.В. Роль информационно-консультационных служб в информационном обеспечении трансфера инноваций в АПК // Научное мнение. 2019. № 5. С. 117–124.
15. Лапыгин Ю.Н. Управление проектами: учебное пособие / Ю.Н. Лапыгин. – М.: Инфра-М, 2020. 384 с.
16. Логинова И.В., Колесниченко С.И. Концептуальные основы государства // Академия ФСО России, 2023. Раздел 1. С. 33–34.
17. Мезенцева О.В. Экономический анализ в коммерческой деятельности: учебное пособие / О.В. Мезенцева. – Екатеринбург: Уральский федеральный университет, ЭБС АСВ, 2014. 232 с.
18. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (последняя редакция). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
19. Попов М.В. Экономическая безопасность: учебное пособие / М.В. Попов, М.А. Каткова, Н.В. – М.: Инфра-М, 2020. 576 с.
20. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: учебник / Л.В. Прыкина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. 407 с.
21. Ровенский Ю.А. Деньги, кредит, банки: учебник / под ред. Ю.А. Ровенского, Г.А. Бунич. – М.: Проспект, 2018. 323 с.
22. Родионова Л.Н. Экономическая безопасность: концепция, стандарты / Л.Н. Родионова. – М.: Русайнс, 2019. 32 с.
23. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2021. 384 с.

24. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.12.2024) «О бухгалтерском учете». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
25. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа: учебное пособие / А.Д. Шеремет. – М.: Инфра-М, 2020. 208 с.
26. Экономический анализ: учебник / под ред. Л.Т. Гиляровской. – 2-е изд., доп. – М. ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 615 с.
27. Brealey R.A. Principles of Corporate Finance / R.A. Brealey, S.C. Myers, F. Allen. 12th ed. McGraw-Hill Education, 2019. 1088 p.
28. Damodaran A. Investment Valuation: Tools and Techniques for Determining the Value of Any Asset / A. Damodaran. 3rd ed. Wiley, 2012. 992 p.
29. Kaplan R.S. The Balanced Scorecard: Translating Strategy into Action / R.S. Kaplan, D.P. Norton. – Harvard Business Review Press, 1996. 336 p.
30. Porter M.E. Competitive Strategy: Techniques for Analyzing Industries and Competitors / M.E. Porter. Free Press, 1998. 432 p.
31. Stiglitz J.E. Economics / J.E. Stiglitz, C.E. Walsh. 4th ed. W.W. Norton & Company, 2006. 896 p.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «ЛИДЕР»

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «ЛИДЕР»

Наименование показателя	2021	2022	2023	2024
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	-	2000	2000	0
Запасы	160	9549	11481	1 428
Денежные средства и денежные эквиваленты	155	386	81	68
Финансовые и другие оборотные активы	9071	16074	8899	4755
БАЛАНС	9386	28009	22461	6251
ПАССИВ				
Капитал и резервы	-234	1533	1539	1539
Долгосрочные заемные средства	9544	26227	20833	4630
Кредиторская задолженность	76	249	89	82
БАЛАНС	9386	28009	22461	6251

Приложение Б

Анализ бухгалтерского баланса за 2021 -2024 гг. ООО «ЛИДЕР»

Таблица Б.1 - Изменения в бухгалтерском балансе ООО «ЛИДЕР» за 2021 -2023 гг.

Наименование показателя	2021	2022	2023	2024	Изменение (+/-)			Темп роста, %		
					2022/2021	2023/2022	2024/2023	2022/2021	2023/2022	2024/2023
АКТИВ										
Материальные внеоборотные активы	-	2000	2000	0	2000	0	-2000	-	100,0	0,0
Запасы	160	9549	11481	1 428	9389	1932	-10053	5968,1	120,2	12,4
Денежные средства и денежные эквиваленты	155	386	81	68	231	-305	-13	249,0	21,0	84,0
Финансовые и другие оборотные активы	9071	16074	8899	4755	7003	-7175	-4144	177,2	55,4	53,4
БАЛАНС	9386	28009	22461	6251	18623	-5548	-16210	298,3	80,2	27,8
ПАССИВ										
Капитал и резервы	-234	1533	1539	1539	1767	6	0	-	100,4	100,0
Долгосрочные заемные средства	9544	26227	20833	4630	16683	-5394	-16203	274,8	79,4	22,2

Кредиторская задолженность	76	249	89	82	173	-160	-7	327,6	35,7	92,1
БАЛАНС	9386	28009	22461	6251	18623	-5548	-16210	298,3	80,2	27,8

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «ЛИДЕР»

Таблица В.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «ЛИДЕР»

Наименование показателя	Код строки	2022	2023	2024
	2110			
Выручка	2120	20,548	8,522	7,281
Расходы по обычной деятельности	2330	-19,318	-8,415	-7,281
Проценты к уплате	2340	(-)	(-)	(-)
Прочие доходы	2350	-	-	-
Прочие расходы	2410	-228	-16	0
Налоги на прибыль	2400	(-)	(-)	(-)
Чистая прибыль (убыток)		1,002	91	0