

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит товарооборота в розничной торговле
(на примере ООО «ИдеалФлористика»)»

Студент

З.В. Чемоданова

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель

А.П. Данилов

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

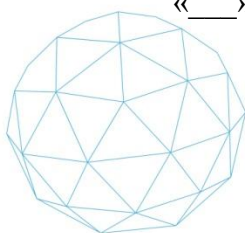
Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

« ___ » _____ 2018 г.



Тольятти 2018



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Чемоданова З.В.

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

Научный руководитель: Данилов А.П.

Целью выполнения работы является изучение порядка организации бухгалтерского учета и проведения аудита товарооборота в розничной торговле на примере ООО «ИдеалФлористика».

Объектом исследования выступает ООО «ИдеалФлористика».

Предметом исследования представляется бухгалтерский учет и аудит розничного товарооборота в ООО «ИдеалФлористика».

Краткие выводы по бакалаврской работе: в рамках предлагаемых мероприятий для ООО «ИдеалФлористика» возможна реализация таких направлений, как: внедрение в практику системы внутреннего аудита, которая в настоящее время отсутствует; переход на конфигурацию версии Проф программы 1С.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 44 источников и 2-х приложений. Общий объем работы, без приложений, 66 страниц машинописного текста, в том числе таблиц-27, рисунка -3.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита товарооборота в розничной торговле.....	7
1.1 Товарооборот: понятие и оценка.....	7
1.2 Значение и задачи учета и аудита товарных операций.....	13
2. Бухгалтерский учет товарооборота в ООО «ИдеалФлористика».....	24
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ИдеалФлористика».....	24
2.3 Инвентаризация товарооборота в ООО «ИдеалФлористика».....	37
3. Аудит товарооборота в розничной торговле ООО «ИдеалФлористика».....	42
3.1 Проведение аудита товарооборота в ООО «ИдеалФлористика».....	42
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета товарооборота ООО «ИдеалФлористика».....	55
Заключение.....	60
Список используемых источников.....	63
Приложения.....	67

Введение

Главная цель функционирования любого экономического субъекта торговли заключается в извлечении максимальной прибыли путем эффективного ведения деятельности. При этом ни один экономический субъект вне зависимости от организационно-правовой формы и формы собственности не может вести хозяйственную деятельность без организации и ведения учета, так как именно бухгалтерский учет способствует получению полной информации о финансовом состоянии организации, дает возможность результативно управлять хозяйственной деятельностью и своевременно разрабатывать перспективные планы, контролировать процесс их выполнения. Иными словами, бухгалтерский учет – это составная часть управленческой и финансовой системы предприятия.

Для экономических субъектов торговли организация бухгалтерского учета товарооборота играет особую роль. Основная часть денежных ресурсов таких экономических субъектов аккумулирована в товарных запасах, потому эффективное управление ими представляется приоритетной задачей в экономике торговли. Для эффективного управления товарными запасами нужна оперативная и точная информация о наличии и движении товарных запасов.

На практике, в процессе ведения учета, очень часто создаются ситуации, в которых допускаются ошибки в учете товарооборота предприятия, это в свою очередь приводит к искажению финансовой отчетности и неверному исчислению финансовых результатов деятельности экономического субъекта. Результативным инструментом контроля учета является аудиторская проверка.

Актуальность выбранной темы работы приобретает все большее значение в современных рыночных условиях, так как рост торговых экономических субъектов образует усиленную конкурентную борьбу. Поскольку товарооборот в торговых предприятиях представляется основным, создается необходимость правильной организации учета и повышения эффективности контроля товарооборота.

Учет движения товарных запасов как основных потоков на предприятиях торговли очень сложен, имеет много специфических особенностей, которые должны учитываться в практике деятельности предприятия. Потому тщательное изучение методологии учета движения товарных ценностей является более значимым для изучения бухгалтерского учета в торговле.

Для принятия верных управленческих решений нужна достоверная и своевременная информация о всей финансовой деятельности экономического субъекта. Аудиторская проверка представляет собой важный элемент в процессе управления экономическим субъектом, эффективным средством обнаружения внутрихозяйственных резервов, базой выработки научно-исследовательских программ и управленческих решений. Значимость управленческих решений в данной ситуации находится в прямой зависимости от уместности и достаточности полученных управленцами экономического субъекта информации.

Целью работы является изучение порядка организации бухгалтерского учета и проведения аудита товарооборота в розничной торговле на примере ООО «ИдеалФлористика».

Для достижения сформулированной цели необходимо решить нижеперечисленные задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита товарооборота в розничной торговле;
- изучить практику ведения бухгалтерского учета товарооборота в ООО «ИдеалФлористика»;
- провести аудит товарооборота в ООО «ИдеалФлористика».

Объектом изучения данной работы представляется ООО «ИдеалФлористика».

Предметом исследования представляется бухгалтерский учет и аудит розничного товарооборота в ООО «ИдеалФлористика».

Теоретической базой исследования выступают законодательно-нормативные акты, регламентирующие деятельность хозяйствующих

субъектов, стандарты в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности, периодическая литература.

Информационной базой работы послужила бухгалтерская и статистическая отчетность, данные внутреннего учета исследуемой организации.

В качестве методического инструментария, используемого в процессе написания выпускной квалификационной работы, выступают системный подход к изучению объекта исследования, элементы метода бухгалтерского учета, приемы аудита, стандартные методы чтения финансовой отчетности, графические методы.

Структурно работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

Введение определяет актуальность, цели, задачи выпускной квалификационной работы; объект, предмет и базу исследования; степень разработанности темы работы.

Первая глава раскрывает методологические аспекты ведения учета и аудита движения товарных запасов в розничной торговле.

Вторая глава посвящена изучению процесса организации учета движения товарных запасов в ООО «ИдеалФлористика».

Третья глава отражает аудит товарооборота в ООО «ИдеалФлористика» и рекомендуемые мероприятия для повышения эффективности организации системы учета.

Заключение отражает выводы и предложения по теме исследования.

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

1.1 Товарооборот: понятие и оценка

Одним из главных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов в торговле представляется товарооборот. Товарооборот можно охарактеризовать как процесс обмена товарных запасов на деньги.

С одной стороны, он представляет собой объем деятельности экономического субъекта, от которого зависит величина валового дохода и прибыли. Смена форм стоимости товарных запасов происходит именно через товарооборот, в результате чего возмещаются затраты производства и создаются требования для его развития. Это экономический результат от товарооборота [19, с. 174].

Экономическая литература говорит: под содержанием товарооборота понимается обмен предметов потребления населению на его денежные доходы. Вместе со стоимостью за наличный расчет в товарооборот торговли включена стоимость по следующим показателям:

- товарные запасы, проданные по почте, с оплатой по безналичному расчету (по моменту сдачи посылки отделению связи);
- товарные запасы, которые были проданы в кредит, по полной стоимости (в момент отпуска товарных запасов покупателю);
- товарные запасы, отпущенные по договору комиссии (в размере полной стоимости по моменту реализации товарных запасов);
- товарные запасы длительного пользования, которые проданы по образцам (время фактической оплаты товара не имеет значения, учет идет согласно моменту выписки счета-фактуры и доставки);

- стоимость товарных запасов, которые были проданы по скидке отдельным группам населения в полной мере (лекарственные средства, топливо и т.п.);

- печатные издания, продающиеся по подписке без учета стоимости за доставку (на момент выписки счета);

- упаковка с продажной ценой, которая входит в цену товара;

- проданная порожняя тары [14, с. 69].

Не включается в оборот торговли стоимость по следующим показателям:

- стоимость отпущенных товарных запасов, которые не выдержали гарантийный период службы;

- стоимость билетов и талонов на все виды транспорта;

- стоимость спецодежды, которая выдана работникам торгового экономического субъекта;

- стоимость товарных запасов специальным потребителям (полиции, военным организациям и др.) [34, с. 175].

Также возможно рассматривать товарооборот как показатель снабжения товарами населения. В социально-экономическом аспекте это показатель уровня жизни.

Товарооборот, также как и торговлю, возможно разделить на оптовый и розничный.

Товарооборот оптовый возможно представить, как продажу товарных запасов одних торговых экономических субъектов другим. Они, в свою очередь, используют купленные товарные запасы как сырье и материалы для потребления в производстве, как материалы, обеспечивающие нужды хозяйства, либо для дальнейшей их реализации.

В любом случае товарные запасы в оптовом обороте товарных запасов не переходят в сферу личного потребления, а остаются в сфере обращения либо поступают в производственное потребление.

Иначе говоря, товар здесь реализуется для последующей переработки либо перепродажи.

Иная ситуация обстоит с розничным товарооборотом. Этот вид оборота представляется конечной стадией движения товарных запасов от производства до потребителя. В торговле завершается процесс обращения товарных запасов: товар из сферы обращения переходит в сферу потребления.

В литературе существуют разные определения розничного товарооборота.

По мнению профессора Т.И. Николаевой розничный товарооборот представляет собой передачу товарных запасов итоговым потребителям. На этом обращаемость товарного запаса заканчивается - он поступает в область потребления [46, с. 152].

Некоторые авторы к розничному товарообороту относят также мелкооптовый товарооборот. Экономические субъекты торговли продают товарные запасы и юридическим лицам, занимающихся предпринимательской деятельностью. К примеру, парикмахерские приобретают парфюмерно-косметические товарные запасы, необходимые орудия труда. Покупателями могут быть и разные организации, учреждения: санатории, детские сады.

Экономистами в учебнике под редакцией А.Н. Соломатина говорится: товарооборот торговли - это реализация товарных запасов населению как путем организации специализированной сети, так и непосредственно на экономических субъектах, в организациях и учреждениях; реализация товарных запасов рыночного фонда из торговой сети предприятиям, учреждениям и экономическим субъектам по небольшому опту для их собственных нужд либо для организации питания соответствующих контингентов населения; реализация порожней тары [15, с. 172].

Товарооборот характеризуется качественно и количественно. Количественная характеристика связана с объемом реализации в денежном исчислении, качественная характеристика поясняет структуру товарооборота, его ассортиментный состав. Структура товарооборота - ассортиментный состав, совокупность товарных групп в общем объеме реализации.

Структура - ассортиментный состав товарооборота состоит из продовольственных и непродовольственных товарных запасов, которые реализуют конкретные торговые организации. Эти товарные запасы разделяются на ассортиментные группы и подгруппы и в дальнейшем детализируются на сорта, виды, размеры, модели.

Непродовольственные товарные запасы как товарная структура включают следующие ассортиментные группы: синтетические моющие средства и хозяйственное мыло; парфюмерия и туалетное мыло; нитки и галантерея; товарные запасы хозяйственного и культурно-бытового назначения; чулочно-носочные трикотажные изделия; белье, одежда, меха и головные уборы; обувь; ткани и иные непродовольственные товарные запасы.

В структуру продовольственных товарных запасов возможно включить такие группы товарных запасов как: хлеб и хлебобулочные товарные запасы; крупа, мука, пищевые концентраты и макаронные изделия; овощи, картофель, грибы, плоды и мясные товарные запасы; рыба и рыбные товарные запасы; молоко и молочные товарные запасы; пищевые жиры и яйца куриные; кондитерские изделия и сахар; соль; вкусовые товарные запасы; иные продовольственные товарные запасы.

Нужно четко различать понятия «состав» и «величина» товарооборота.

Учебники по учету так определяют эти определения: величина представляет собой сумму торговой выручки, количества продаж по мелкому опту произведенным по безналичному расчету, к тому же расходы, возникшие за счет кассовой выручки по документам. Состав товарооборота состоит из разной формы продаж. Розничный товароборот характеризует продажу товарных запасов через торговую сеть (магазины, станции автозаправки, палатки, киоски, аптеки и др.) и предприятий питания (рестораны, бары, столовые, кафе и т.д.).

Учебники по комплексному анализу определяют розничную торговлю следующим образом: розничная реализация товарных запасов реализуется в разных формах и отражается в различных видах розничного товарооборота.

Розничный товарооборот, его объем и структура, перспективы и тенденции развития находятся в прямой зависимости от множества требований. Во-первых, их определяют все факторы, которые формируют спрос и предложение, а тем самым - емкость рынка. Во-вторых, они определяются факторами результативности управления ресурсами экономического субъекта. Есть и такие факторы, на которые невозможно повлиять, а возможно только лишь приспособиться к ним: изменение законодательства, действия государственных органов, изменение экономической ситуации в стране. Иными словами, это то, что не зависит от воли предпринимателя.

Все они носят внутренний либо внешний характер действия. К факторам внешней среды, которые влияют на развитие розничного товарооборота, возможно отнести: положение экономики страны, развитие конкуренции, уровень динамики денежных доходов и затрат населения, развития промышленности. Факторы внутренней среды, возможно, разделить на факторы, связанные со снабжением товарами, с результативностью применения основных средств и трудовых ресурсов, численностью клиентов предприятия и его финансовыми доходами.

Если розничное торговое предприятие желает достичь максимально возможной прибыли, оно должно знать, чего желают его покупатели, и предоставлять товарные запасы и услуги, удовлетворяющие их потребности, а также противостоять конкурентам. Для этого нужно уделить внимание анализу товарооборота.

Вопросы оценки товарных запасов целесообразно рассматривать в зависимости от стадии товарного обращения – разные виды оценок применяются на этапе поступления товарных запасов в организацию, их хранении и на этапе их реализации.

Под оценкой товарных запасов подразумевается определение учетной стоимости экономического субъекта, то есть цены, согласно которой движение товарных запасов отражается в учете.

Выбранная учетная стоимость закрепляется в учетной политике экономического субъекта.

Когда торговыми организациями товарные запасы учитываются по ценам приобретения, их учетная стоимость определяется согласно правилам, утвержденным п. 6 ПБУ 5/01.

В учетной стоимости товарных запасов включаются также все затраты, связанные с их приобретением, за исключением сумм НДС.

При этом в стоимость товарных запасов не включаются общехозяйственные и иные аналогичные затраты кроме случаев, когда они непосредственно обусловлены приобретением товарно-материальных ценностей.

Помимо этого, в п.13 ПБУ 5/01 [8] говорится о том, что торговая организация может включать транспортные затраты по доставке товарных запасов до центральных складов, относить на затраты на продажу и не включать в себестоимость товарных запасов. Соответствующий выбор должен быть зафиксирован в учетной политике организации.

В дальнейшем стоимость товарных запасов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению. Исключение составляют те случаи, когда имела место частичная утрата качества товарных запасов, либо, когда они морально устарели, либо их рыночная стоимость существенно снизилась. В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 [8] стоимость таких товарных запасов отражается в отчетности за вычетом резервов предназначенных для покрытия убытков, связанных снижением стоимости материальных ценностей.

На следующем этапе товарооборота при отпуске товарных запасов в продажу либо ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы – предполагает исчисление затрат, приходящихся на единицу товара.

Данный способ оправдывает себя, когда экономические субъекты работают с единичным дорогостоящим товаром.

- метод средней (средневзвешенной) себестоимости – основан на расчете средней себестоимости единицы каждого вида товарных запасов, которые имеют движение в отчетном периоде [8].

Метод средней себестоимости удобный, не требующий больших затрат труда, но, данные получаются усредненными и зачастую не отражают реальной картины;

- метод ФИФО – оценка товарных запасов согласно себестоимости, первых принятых к учету товаров в течение отчетного месяца.

При использовании метода ФИФО данные баланса получаются вполне соответствующими действительности, и их возможно использовать для принятия управленческих решений.

При отпуске товарных запасов в продажу либо ином выбытии учитываемых по продажной стоимости оценка товарных запасов в учете происходит по стоимости, по которой они должны быть проданы, в том числе и НДС.

Таким образом, с экономической стороны, товарооборот - это показатель, который характеризует объем реализации товара, выражающий финансовые отношения, образующиеся на итоговой стадии движения товаров из сферы обращения в личное потребление посредством их обмена на денежные ресурсы.

Под оценкой товарных запасов подразумевается определение учетной цены экономического субъекта, то есть цены, согласно которой движение товарных запасов отражается в учете.

1.2 Значение и задачи учета и аудита товарных операций

Значимость учета товарооборота для экономических субъектов трудно переоценить. Именно информация, которая формируется в системе учета, служит базой для принятия главных решений в процессе управления, организации планирования и контроля.

Товары представляются главным объектом учета в торговле. Потому правильная постановка их учета должна находиться в центре внимания бухгалтерии.

Отсюда вытекают главные цели учета товарных запасов:

- обеспечение сохранности товарных запасов;
- своевременное предоставление руководству информации о фактическом обороте товарных запасов и валовом доходе [36, с. 82].

Для того, чтобы достичь, вышеперечисленные цели, нужно решить следующие задачи бухгалтерского учета:

- обеспечение совместно с иными службами экономического субъекта правильной организации ответственности за товарные запасы;

- контроль за правильностью документального оформления, законностью и целесообразностью товарооборота, своевременности фиксирования их в учете;

- контроль за полнотой и своевременностью фиксирования товаров материально-ответственными лицами, правильностью и своевременностью списания проданных товаров;

- проверка соблюдения нормативных показателей товарных ценностей, определением залежавшихся, недоброкачественных и неходовых товарных запасов;

- контролирование совместно с иными службами соблюдения правил проведения ревизии, своевременное и верное выявление ее результатов;

- контролирование совместно с иными службами экономического субъекта правильности цен и соблюдения требований франкировки;

- своевременное и верное выявление валовой прибыли и прибыли от продаж [38, с. 175].

Учет товарных запасов в экономическом субъекте опирается на соблюдении четырех принципов:

- аналитический учет товарных запасов реализуется по экономическим субъектам, которые представляются предприятиями, и их филиалами, а внутри экономического субъекта - по должностным лицам;

- учет товарных запасов производится материально-ответственным лицом в количественном измерении, либо в количественном и стоимостном измерении по приходным и расходным первичным документам;

- систематическая проверка фактических остатков товарных запасов осуществляется путем проверки и сравнения с данными учета для реализации контроля за их сохранностью;

- полнота фиксирования поступивших товарных запасов, точность их списания, а также отражение их движения в отчете, контролируются материально-ответственным лицом [41, с. 52].

Прием товарных запасов реализуется в зависимости от требований операции на территории поставщика, перевозчика, либо на территории покупателя.

Если прием товарных запасов осуществляется на территории поставщика, то материально ответственное лицо экономического субъекта-приобретателя получает товарные запасы по доверенности, которая оформляет право на получение товарной ценности от имени приобретателя. В доверенности отражается номер и дата выдачи, период действия, фамилию и должность лица, которому выдана доверенность, его паспортные данные, дату и номер документа, согласно которой отпускается товарная ценность, адрес, наименование, реквизиты банка покупателя, наименование товарных запасов, которые подлежат приему материально ответственным лицом, количество и единицы их измерения. Доверенность подлежит подписанию материально-ответственным лицом, руководителем и главным бухгалтером организации-покупателя.

После доставки полученной товарной ценности в экономический субъект материально-ответственное лицо предъявляет в бухгалтерию документы сопровождающие товар. Бухгалтер реализует закрытие доверенности.

В торговых точках отпуск товарных запасов населению подтверждается выдачей чека кассового аппарата и фиксированием выручки за день в книге кассира-операциониста.

Реализация товарных запасов мелким оптом ведется на основании заказа - отборочного листа (форма ТОРГ- 8) или письма-требования. Товар выдается по товарной накладной (форма ТОРГ-12), а для оплаты товарной ценности выписывается счет. В накладной делается отметка об отпуске и получении товара и ставится круглая печать экономического субъекта. В оптовой торговле товары отпускаются на основании товарной накладной (форма ТОРГ-12).

Ответственное лицо за товар реализует отпуск товаров на основании «Заказа - отборочного листа» либо иного документа, который предусмотрен графиком документального оборота экономического субъекта.

При отпуске товарных запасов заполняются такие формы, как:

- ТОРГ-8 «Заказ - отборочный лист»;
- ТОРГ-12 «Товарная накладная»;
- ТОРГ-9 «Упаковочный ярлык»;
- ТОРГ-10 «Спецификация»;
- ТОРГ-13 «Накладная на внутреннее перемещение [22, с. 146].

Товарные запасы, которые хранятся на складе, снабжаются товарным ярлыком (форма ТОРГ-11).

Товарный ярлык заполняется в одном экземпляре ответственным лицом на каждое наименование с проставлением порядкового номера ярлыка и содержится с товарами по месту их хранения.

В процессе формулировки требований хранения товарных запасов экономический субъект руководствуется общепромышленными и государственными стандартами, иными документами, содержащими нормативные показатели, а также стандартами разработанными внутри предприятия, для каждой товарной ценности разрабатывается свой режим хранения, который включает в себя температуру влажность, хранения, сроки хранения, освещение.

Счет 41 бухгалтерского учета - это активный счет «Товары», предназначен для аккумуляции 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 счёт 41 «Товары» используются организациями, которые ведут торговую деятельность, а также организациями, которые предоставляют услуги в сфере общественного питания.

В бухгалтерском учёте товары учитываются по фактической себестоимости, включая следующие затраты:

- сумма оплаты за товар;
- расходы по услугам, связанным с покупкой товара (информационные и другие);
- вознаграждения посредникам и другие расходы, связанные с покупкой товара.

Как раз для отражения себестоимости товара и учета его количества служит счёт 41 «Товары».

Для предприятий, применяющих УСН, в себестоимость товара включается НДС, если отражен в документах поставщика.

Для предприятий на ОСНО купленный НДС в стоимость не будет попадать.

Каждый экономический субъект ведет учет транспортно-заготовительных затрат (ТЗР).

Транспортно-заготовительные затраты - это затраты экономического субъекта, непосредственно связанные с процессом доставки покупаемых товарных запасов.

Рассмотрим, как в учете отражаются транспортно-заготовительные затраты. В том случае, когда поставщик стоимость поставки в документах отражает отдельно, то ТЗР нужно включать в себестоимость товарных запасов.

Варианты учета ТЗР в себестоимости товаров:

- ТЗР входит в стоимость товаров;
- ТЗР отражается на счете 41 «Товары» в виде отдельной статьи расходов на реализацию [30, с. 77].

Первый способ: включить ТЗР в стоимость товарных запасов.

Подчеркнем, что этот способ, очень трудоемкий и часто противоречит требованию рациональности, но, в некоторых экономических субъектах используется. Суть данного варианта состоит в том, что приобретенная ценность принята к учету при поступлении на склад со стоимостью ТЗР, для этого общая величина ТЗР распределяется равномерно между стоимостью полученных партий товарных ценностей. Далее учет товарных запасов ведется в стоимости, которая включает ТЗР.

Рассмотрим типовые проводки по 41 «Товары» счёту в таблице 1.

Таблица 1

Фиксирование складских операций по счету 41 «Товары»

№ п/п	Дебет	Кредит	Описание проводки	Документ-основание
1	2	3	4	5
1	41	60/76	Поступление ТМЦ на склад от поставщика	Товарная накладная
2	41.01	41.11(12)	Перемещение товара с оптового склада на автоматизированную (учёт вручную) торговую точку. При возврате товара на основной склад формируется обратная запись, к примеру, когда товар не был продан	Накладная, заверенная подписями лиц, отпускающих и принимающих ТМЦ (ТОРГ-28, МХ-10)
3	45.01	41.01	Со склада отгружены товары, готовая продукция	Расходная накладная
4	45.02	41.01	Со склада списана тара по отгруженным товарам	Расходная накладная
5	45.05	41.01	Списание стоимости товарных запасов по договору комиссии	Расходная накладная
6	94	41	Списание стоимости порчи либо недостачи товарных запасов	Акт списания, инвентаризационная ведомость

В том случае, когда поставщик выделил НДС и выставил счет-фактуру с отгрузочными документами, то из стоимости партии товарных запасов

вычитают сумму НДС и ставят ее к вычету (дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям», кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»).

Дальше, при продаже товарной ценности, списывается его себестоимость: дебет 90.2 «Себестоимость продаж» и кредит 41.1 «Товары в розничной торговле», 41.2 «Товары на складах». При этом сумма транспортных затрат включаются в себестоимость товарных запасов, направленных на продажу.

Второй способ учета состоит в отражении ТЗР в виде отдельной статьи затрат на продажу транспортных затрат возможно отражать отдельно на счете 44 «Расходы на продажу», для этого на этом счете открывается отдельный субсчет.

В конце месяца ТЗР, которые набирались в течении месяца на счете 44/ТР, списываются равномерно себестоимости товаров.

Необходимо отметить, что по истечению месяца списываются не все транспортные затраты, а лишь их доля в отгруженных товарных ценностях.

Цель аудиторской проверки товарных операций состоит в определении законности этих операций и установлении надлежащего фиксирования их в учете для определения степени их воздействия на достоверность финансовой отчетности экономического субъекта, которая реализует эти операции.

Для достижения главной цели аудиторской проверки экономического субъекта, которая занимается торговлей, нужно решить ряд связанных между собой задач, главными из них являются:

- определение наличия сохранности требований хранения товарных запасов;
- исследование положения о внутреннем контроле за движением товаров;
- контроль за правильностью полноты фиксирования в учете товарных запасов;
- проверка отсутствия искажения данных при отражении на счетах учета – контроль за правильностью регистрации товарооборота в учете;

- подтверждение отраженных сумм выручки от реализации товарных ценностей;
- подтверждение сумм задолженности контрагентов проверяемого экономического субъекта на конец отчетного периода;
- проверка законного отнесения затрат к соответствующим торговым операциям;
- проверка действительности исчисленного финансового результата от реализации товарных запасов;
- проверка соблюдения гражданского и налогового законодательства при реализации товарных операций [19, с. 86].

Существует огромное количество документов по учету реализации услуг, товарных запасов, работ, имеющие специфику определенной отрасли. Несмотря на это, учет продаж рассматривается и в законодательстве, основополагающих документах по учету.

Для определения нормативно-правовой базы среди законодательных актов по учету, возможно, выделить четырехуровневую систему.

Первый уровень определяется как законодательный, он включает Кодексы РФ, Федеральные законы, Указы Президента и прочее. Здесь определяются сущность учета, главные понятия и его задачи.

- Гражданский кодекс РФ Часть первая от 30.11.1994 года №51-ФЗ (ред. от 23.05.2018 года) и Часть вторая от 26.01.1996 года №14-ФЗ (ред. от 18.04.2018 года). В Гражданском кодексе определен порядок проведения операций с материальными ценностями между юридическими либо физическими лицами, определены такие понятия как сделка, договор купли-реализации и др. [1].

- Налоговый кодекс РФ Часть первая от 31.07.1998 года №146-ФЗ (ред. от 19.02.2018 года) и Часть вторая от 05.08.2000 года №117-ФЗ (ред. от 23.04.2018 года). Часть первая - общая, она утверждает общие принципы налогообложения. Здесь описываются виды налогов и сборов, основания для возникновения обязанностей по уплате налогов, права и обязанности

налогоплательщиков. Часть вторая - специальная. Здесь подробно разобран каждый из налогов и сборов, их порядок исчисления и уплаты. Для этой работы стоит выделить, что здесь разобраны: Упрощенная система налогообложения и Единый налог на вмененный доход [3].

- Федеральный закон от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ (ред. от 31.12.2017 года) «О бухгалтерском учете».

Данный ФЗ представляется главным актом первого уровня для ведения учета. Он определяет необходимость ведения учета всеми организациями, утверждает общие правила, применение которых обязательно при организации учетного процесса. Первая глава описывает общие положения закона, вторая - общие требования, третья регулирует бухгалтерский учет, четвертая вводит заключительные положения.

В тоже время в нем отсутствуют какие-либо нормы, отдельно касающиеся учета товарных запасов.

- Приказ Минфина России от 29.07.1998 года №34н (ред. от 11.04.2018 года) «Об утверждении Положения по ведению учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 года №1598). Утверждает единые методологические основы учета и отчетности для юридических лиц, кроме банков.

Второй уровень включает в себя Положения по учету - ПБУ. Эти положения возможно определить как стандарты, которые регламентируют порядок учета различных активов, обязательств либо событий хозяйственной деятельности. Они призваны конкретизировать Федеральный закон «О бухгалтерском учете». В настоящее время утверждено более 20 стандартов [23, с. 185].

Положения по учету не дают точного понятия по их применению к отдельным видам деятельности, хотя и описывают фундаментальные правила ведения учета. В этом случае применяются методические указания и рекомендации. Они относятся к третьему уровню системы и в основном включают указания Министерства финансов РФ, которые учитывают

отраслевую специфику. Данные указания раскрывают вопросы, которые возникают впервые в деятельности экономического субъекта, прорабатывают требования к учету документами. С помощью них разрабатывается методологическая база учета по специфике деятельности организации, чаще всего для формирования учетной политики.

Основной документ в этой группе - План счетов учета, утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 года № 94н (ред. от 08.11.2010 года) «Об утверждении Плана счетов учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

План счетов - это упорядоченная номенклатура перечня счетов, ее применяют организации всех форм собственности. Он имеет строгую иерархическую структуру, в основе которой лежат синтетические счета и субсчета.

По каждому синтетическому счету дается схема корреспонденции с иными счетами. На этой основе экономический субъект разрабатывает рабочий план счетов, который в дальнейшем будет применяться в учете. Для работы с Планом счетов применяются Инструкции по применению, которые содержат краткую характеристику синтетических счетов и субсчетов.

Четвертый уровень – организационный, в котором содержатся внутренние рабочие документы экономического субъекта. Эти документы разрабатываются в самом экономическом субъекте – на месте происхождения бухгалтерских данных.

Такая система законодательства в учете дает возможность соответствовать рыночным явлениям и положительно сказываться на работе отдельного экономического субъекта. К тому же разработан ряд документов, отражающих, учет реализации товарных запасов в разных видах деятельности. К примеру: «О порядке фиксирования в учете товарообменных операций либо операций, осуществляемых на бартерной основе». В нем определяется упрощенный порядок учета товарооборота. Согласно с этим письмом учет

товарообменных операций зависит в основном от выбранного варианта учета реализации товара для целей обложения налогом [34, с. 65].

В качестве примера, также можно рассмотреть «Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товарных запасов в организациях торговли» - данные методические рекомендации устанавливают правила документального оформления приема, хранения, отпуска товарных запасов и фиксирование товарных операций в учете и отчетности.

Итак, роль организации учета товарооборота заключается в обеспечения рациональности, ведения учета, с целью реализации товарных запасов и получения дохода.

Учетный процесс товарооборота представляется самым важным, сложным и трудоемким объектом организации бухгалтерского учета.

Аудит представляет собой независимую проверку документов учета товарооборота.

Цель аудиторской проверки товарных операций состоит в определении законности этих операций и установлении надлежащего фиксирования их в учете для определения степени их воздействия на достоверность финансовой отчетности экономического субъекта, которая реализует эти операции.

2. Бухгалтерский учет товарооборота в ООО «ИдеалФлористика»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ИдеалФлористика»

ООО «ИдеалФлористика» находится по адресу: г. Москва ул. 4-я Новокузьминская дом 12.

Основной деятельностью ООО «ИдеалФлористика» представляется перепродажа цветочной и подарочной упаковки.

Основной целью деятельности компании является получение прибыли и насыщение рынка товарами.

ООО «ИдеалФлористика» состоит из следующих подразделений:

- директор;
- бухгалтерия;
- отдел продаж;
- склад.

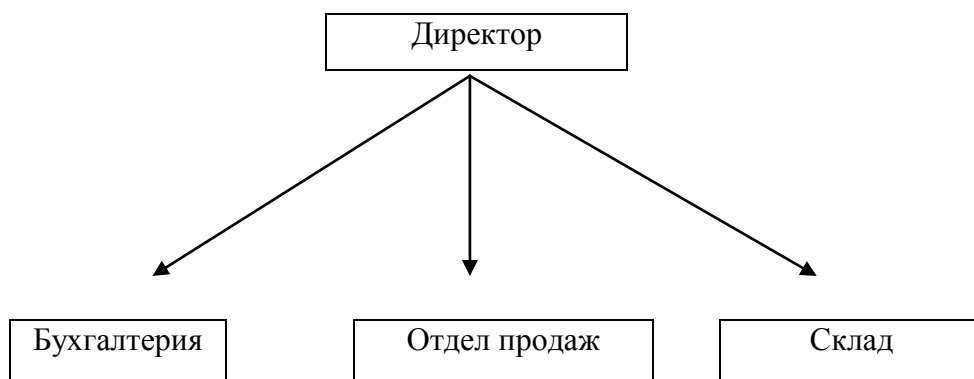


Рис. 1. Структура управления ООО «ИдеалФлористика»

Структура управления ООО «ИдеалФлористика» представлена на рис.1.

Из рисунка 1 видно, что руководство текущей деятельностью предприятия реализуется единоличным исполнительным органом общества – директором.

Для ООО «ИдеалФлористика» характерна линейная структура управления.

Подобная структура составляет так называемый «шахтный» принцип построения и специализация управленческого процесса по функциональным поколениям ООО «ИдеалФлористика».

По каждой подсистеме образуется иерархия служб («шахта»), пронизывающая всю организацию сверху донизу. Результаты работы каждой службы ООО «ИдеалФлористика» оцениваются показателями, отображающими выполнение ими своих целей и задач.

Маркетингом в ООО «ИдеалФлористика» занимается отдел продаж. В то же время экономический субъект не располагает обособленным отделом маркетинга. Следовательно, уровень исследования рынка находится на низком уровне.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности ООО «ИдеалФлористика» осуществляет бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно генеральному директору ООО «ИдеалФлористика».

ООО «ИдеалФлористика» самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых нормативно-правовыми актами.

Учетная политика ООО «ИдеалФлористика» сформирована на базе положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008(утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н).

Динамика основных технико-экономических показателей ООО «ИдеалФлористика» за период 2015-2017 года представлены в таблице 2 на основе бухгалтерского баланса (Приложения 1) и Отчета о финансовых результатах (Приложения 2).

Проведем анализ таблицы 2 по основным технико-экономическим показателям хозяйственной деятельности ООО «ИдеалФлористика».

Таблица 2

Основные технико-экономические показатели хозяйственной
деятельности ООО «ИдеалФлористика» за 2015-2017 гг.

№ п/п	Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение		Относительное изменение	
					2017 к 2015	2017 к 2016	2017 к 2015 %	2017 к 2016 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Выручка, тыс. руб.	305800	284143	292800	- 13000	8657	95,75	103,05
2	Объем выполненных работ, шт.	87120	95040	105240	18120	10200	120,80	110,73
3	Себестоимость, тыс. руб.	251559	229830	241084	- 10475	11254	95,84	104,90
4	Прибыль (убыток) от реализации, тыс.руб. (стр.1-стр.3)	54241	54313	51716	-2525	-2597	95,34	95,22
5	Рентабельность (Р) (стр.6/стр.1)*100, %	7,88	7,59	3,66	-4,22	-3,93	46,40	48,16
6	Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	24095	21569	10704	- 13391	- 10865	44,43	49,63
7	Стоимость основных средств, тыс. руб.	7534	7722	7793	259	71	103,44	100,92
8	Фондоотдача (Фотд) (стр.1/стр.9)	13,09	12,72	13,78	0,697	1,06	105,33	108,32
9	Дебиторская задолженность	23369	22332	21244	-2125	-1088	90,91	95,13
10	Кредиторская задолженность	7891	3891	4372	-3519	481	55,40	112,36
11	Затраты на 1 руб. оказанных услуг (стр.3/стр.1)	0,82	0,81	0,82	0,000 7	0,01	100,09	101,80
	Среднегодовая численность, чел.	44	44	43	-1	-1	97,73	97,73
12	В том числе рабочих, чел.	25	25	24	1	1	96	96
13	Фонд оплаты труда	5016	5580	5490	474	-90	109,45	98,39
14	Среднегодовая з/п, тыс.руб.(стр.13/стр.12)	114,00	126,82	127,67	13,67	0,86	112,00	100,68
15	Среднемесячная з/п, тыс.руб. (стр. 14/12)	9,50	10,57	10,64	1,14	0,07	112,00	100,68
16	Выработка на одного работника (стр.1/стр.12)	6950,0 0	6457,8	6809,30	- 140,7	351,5 1	97,98	105,44

По данным таблицы 2 видно, что валовая прибыль экономического субъекта за анализируемый период снизилась с 54241,68 тыс.руб. в 2015 году до 51715,58 тыс.руб. в 2017 году.

Изменение выручки ООО «ИдеалФлористика» схематически представлено на рисунке 2.

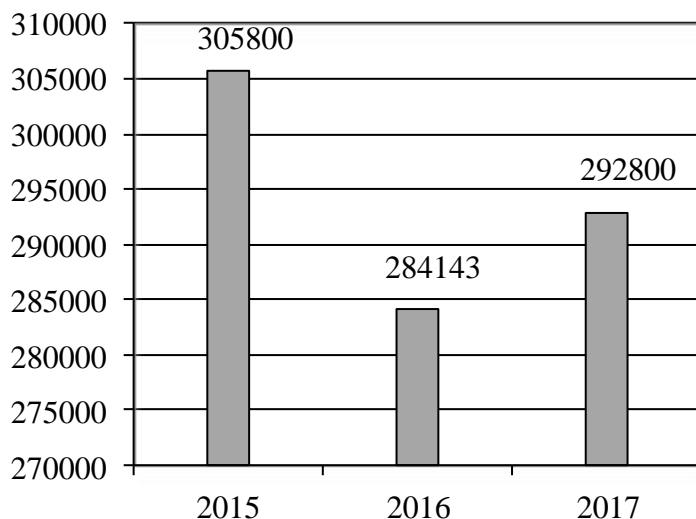


Рис. 2. Изменение выручки ООО «ИдеалФлористика»

За 2015-2016 гг. прибыль незначительно выросла на 0,13%, а за 2016-2017 гг. данный показатель снизился на 4,78%, что привело к росту рентабельности товара на 2,07% за 2015-2016 гг. и снижению рентабельности товара на 2,18% за 2016-2017 гг. Предприятие рентабельно, а себестоимость товара за анализируемый период снизилась с 251559 тыс.руб. до 241084 тыс.руб. за счет снижения товарооборота в связи с сокращением количества заявок и закрытием большого количества договорных обязательств на поставку продукции.

Коллектив постоянен, люди почти не увольнялись и не принимались в течение года. Связано это со многими факторами, но в целом такая ситуация может рассматриваться только лишь как положительная.

Численность персонала ООО «ИдеалФлористика» за 2016 осталась неизменной, а за 2017 год снизилась всего на одного человека, однако выработка на одного работника имеет противоположную тенденцию: за 2017

год она снизилась по сравнению с 2015 годом на 2,02%, а за 2017 год по сравнению с 2016 годом выросла на 5,44%.

Изменение выработки на одного работника ООО «ИдеалФлористика» схематически представлено на рисунке 3.

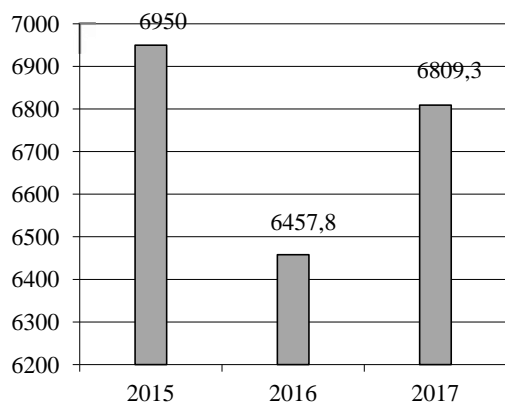


Рис. 3. Изменение выработки на одного работника ООО «ИдеалФлористика»

Фонд оплаты труда ООО «ИдеалФлористика» за 2017 год увеличился на 9,45% по сравнению с 2015 годом, а по сравнению с 2016 годом снизился на 1,61%. В тоже время среднегодовая заработная плата одного рабочего за три года выросла на 13,67%.

Среднемесячная зарплата одного работника за три последних года увеличилась на 12%, за 2017 год по сравнению с 2016 годом на 0,68%.

В целом, можно заключить, что несмотря на отрицательную динамику основных показателей деятельности ООО «ИдеалФлористика» за последние три года, исследуемое предприятие улучшило свои экономические показатели за 2017 год по сравнению с 2016 годом.

Положительная тенденция произошла за счет увеличения эффективности использования ресурсов предприятия, так как такие показатели как фондоотдача и выработка на одного человека имели тенденцию к росту.

2.2 Ведение учета товарооборота в розничной торговле ООО «ИдеалФлористика»

Оформление и учет реализации товарных запасов в ООО «ИдеалФлористика» зависит от способа расчета за покупаемый товар между продавцом и покупателем.

ООО «ИдеалФлористика» осуществляет прямую реализацию товаров (услуг) потребителям посредством наличных расчетов, банковских карточек либо расчетных чеков.

Для учета объема выручки используют контрольно-кассовый аппарат (ККМ).

В ООО «ИдеалФлористика» учетная стоимость проданного товара отражается:

Кредит счета 41 «Товары»;

Дебет счета 90 «Реализации», субсчет 90-2 «себестоимость продаж».

Что касается определения даты получения дохода для целей начисления налога на прибыль (ст. 271, 273 НК РФ) и НДС (ст. 167 НК РФ), то в ООО «ИдеалФлористика», как правило, поступление выручки в кассу и передача товарных запасов покупателю совпадают, потому дата реализации товарных запасов при любом выборе метода определения выручки определяется идентичны.

Рассмотрим пример учета товара в ООО «ИдеалФлористика».

ООО «ИдеалФлористика» куплен товар по цене 145000,00 руб.

НДС 22119,00 руб. с целью последующей реализации.

Торговая наценка - 29% (35635,00 руб.).

НДС при реализации - 28533,00 руб.

Общая наценка с учетом НДС - 50652,00 руб.

Товар продан ООО «Гавань».

Учёт товара в ООО «ИдеалФлористика»

№ п/п	Дебет	Кредит	Сумма проводки, руб.	Описание проводки	Документ основание -
1	2	3	4	5	6
1	41.1	60	122 881,00	Товары учтены на складе (без НДС)	Товарная накладная
2	19	60	22 119,00	Отражена сумма НДС	Товарная накладная
3	68 НДС	19	22 119,00	Отражен налоговый вычет	Счет-фактура
4	60	51	122 881,00	Осуществлена оплата за товар	Платежное поручение
5	41.1	42	50 652,00	Учтена торговая наценка	Расчет наценки
6	90.2	41.1	173 533,00	Товар списан со склада в связи с реализацией (122 881,00 + 50 652,00)	Расходная накладная
7	90.2	42	50 652,00	Сторно торговой наценки	Расходная накладная
8	62	90.1	173 533,00	Фиксирование выручки от реализации ТМЦ	Расходная накладная
9	90.3	68 НДС	28 533,00	Отражен НДС	Счет-фактура
10	51	62	173 533,00	Товар оплачен ООО «Гавань»	Банковская выписка

Перейдем к рассмотрению ситуации, когда плата реализованного товара произведена после отгрузки покупателю. ООО «ИдеалФлористика» заключила договор реализации товаров с контрагентом (покупателем) на общую сумму 53 100 руб., в т.ч. НДС 8 100 руб.

Проводки по реализации товара в ООО «ИдеалФлористика»

№ п/п	Дебет	Кредит	Сумма проводки, руб.	Описание проводки	Документ основание -
1	2	3	4	5	6
1	62.01	90.01.1	53 100	Отражена сумма выручки реализованного товара	Товарная накладная (ТОРГ-12)
2	90.03	68.02	8 100	Начислен НДС с реализации	Счет фактура
3	90.02.1	42	26 500	Списание реализованных товаров со склада	
4	51	62.01	53 100	Оплата покупателя за реализованный товар	Банковская выписка

Рассмотрим пример учета товарооборота ООО «ИдеалФлористика» посредством наличного расчета.

ООО «ИдеалФлористика» приобрела товар в количестве 50 шт. на общую сумму 76 700 руб., в т.ч. НДС 11 700 руб. Товар был приобретен для розничной торговли. Товар передается в торговый зал по продажным ценам. Формируется продажная цена 1 820,00 за штуку и определяется торговая наценка.

Таблица 5

Проводки по реализации товара в ООО «ИдеалФлористика» посредством наличного расчета

№ п/п	Дебет	Кредит	Сумма проводки, руб.	Описание проводки	Документ основание
1	2	3	4	5	6
1	41.11	41.01	91 000	Перемещение товаров со склада в магазин (65 000 + 26 000)	Накладная на внутреннее перемещение (ТОРГ-13)
2	41.11	42.01	26 000	Учтена торговая наценка (1 820 * 50 - 65 000)	
3	50.01	90.01.1	107 300	Учтена розничная выручка (65 000 + 26 000 + 16 380)	Приходный кассовый ордер (КО-1), Контрольная лента ККТ, Журнал кассира-операциониста (КМ-4), Справка-отчет кассира-операциониста (КМ-6)
4	90.03	68.02	16 380	Начислен НДС с розничной выручки (91 000 * 18%)	
5	90.02.1	41.11	91 000	Списание товаров по розничной цене	
6	90.02.1	42.01	-26 000	Списание торговой наценки по проданным товарам	Справка-расчет списания торговой наценки по проданным товарам

В ООО «ИдеалФлористика» к транспортным расходам (иначе говорят, транспортно-заготовительные расходы) относят следующие затраты:

- оплата транспортных расходов за доставку товара;
- оплата за погрузочно-разгрузочные работы.

Стоимость доставки ООО «ИдеалФлористика» включает в состав цены товара.

ООО «ИдеалФлористика» закупила товары на общую сумму 531 000,00 руб., в т.ч. НДС - 81 000,00 руб.

Транспортные расходы составили 29 500,00 руб., НДС 4 500,00 руб. Согласно учетной политике предприятия транспортные расходы включаются в себестоимость товара.

Для формирования себестоимости служит счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Таблица 6

Проводки по списанию транспортных расходов в ООО
«ИдеалФлористика»

№ п/п	Дебет	Кредит	Сумма проводки, руб.	Описание проводки	Документ - основание
1	2	3	4	5	6
1	15	60	450 000,00	Учтена покупная стоимость купленного товара	Товарная накладная (ТОРГ-12), Счет фактура полученный
2	19	60	81 000,00	Учтен НДС по приобретенным товарам	
3	15	60	25 000,00	Учтена стоимость транспортных расходов	
4	19	60	4 500,00	Учтен НДС по транспортным расходам	
5	41	15	475 000,00	Учтена фактическая стоимость купленного товара	

Рассмотрим ситуацию, когда доставка товара до ООО «ИдеалФлористика» была совершена транспортной компанией.

ООО «ИдеалФлористика» реализует товар покупателю на общую сумму 885 000,00 руб., в т.ч. НДС 135 000,00 руб.

Согласно учетной политике стоимость транспортных услуг включена в цену товара.

По условиям договора ООО «ИдеалФлористика» должна доставить товар покупателю.

Для доставки товара заключен договор с транспортной компанией.

По условиям договора стоимость услуг по доставке товара покупателю составляет 35 400,00 руб, в т.ч. НДС 5 400,00 руб.

Проводки по списанию транспортных расходов в ООО
«ИдеалФлористика»

№ п/п	Дебет	Кредит	Сумма проводки, руб.	Описание проводки	Документ основание
1	2	3	4	5	6
1	62	90.01	885 000,00	Учет выручки от реализации товаров	Товарная накладная (ТОРГ-12),
2	90.03	68.02	135 000,00	Начислен НДС с реализации товаров	Счет фактура выданный,
3	90.02	41	885 000,00	Списание реализованных товаров	Товарно-транспортная накладная(форма 1-Т)
4	44.01	60	30 000,00	Учет расходов на доставку товаров покупателю транспортной компанией	Договор доставки, Акт об оказании транспортных услуг, Транспортная накладная, Товарно-транспортная накладная (форма 1-Т), Товарная накладная (ТОРГ-12)
5	19.04	60	5 400,00	Учет входного НДС, предъявленного транспортной компанией	Счет фактура полученный
6	51	62	885 000,00	Оплата покупателя за реализованный товар	Банковская выписка
7	60	51	35 400,00	Оплата транспортной компании за доставку товара	Банковская выписка
8	90.07.01	44.01	30 000,00	Списаны расходы за доставку реализованного товара	Бухгалтерская справка
9	68	19	5 400,00	НДС принят к вычету	Книга покупок

При заключении договора организация ООО «ИдеалФлористика» с транспортной компанией, документом, подтверждающим услуги по доставке реализованного товара, служит транспортная накладная, которая составляется продавцом.

Для учета движения товара и расчета за их доставку автотранспортом формируют Товарно-транспортную накладную (форма 1-Т).

Последовательность возврата «неудобного» товара, в первую очередь, зависит от причин его возврата.

Возврат товара от покупателя может осуществляться в двух случаях:

- купленный товар является надлежащего качества;
- купленный товар не имеет надлежащего качества: выявлен брак, недокомплектованность, несоответствие заказанным параметрам и прочие.

Возврат товара может осуществляться как до подписания товарной накладной, так и после ее подписания, то есть при смене права собственности.

Так например, товар надлежащего качества подлежит возврату только по согласию обеих сторон (п. 1 ст. 450 и п. 4 ст. 453 ГК РФ).

То есть в данном случае поставщик с покупателем временно меняются местами.

Такой возврат предусматривает выставление счета от имени бывшего покупателя в пользу бывшего поставщика и только на сумму возвращаемого товара.

Если же осуществляется возврат некачественного товара, то составляется акт несоответствия или брака, по которому и происходит сам процесс возврата.

Порядок возврата товара продавцу с НДС от покупателя без НДС, который находится на упрощенной системе налогообложения, то есть является не плательщиком НДС, зависит от двух причин:

- товар возвращается целиком;
- товар возвращается частично.

Оформление возврата товара целиком осуществляется продавцом в книге учета покупок путем регистрации выписанного им ранее счета-фактуры.

Регистрация осуществляется на дату получения документов от покупателя и самого товара.

В случае возврата товара частями от покупателя-неплательщика НДС, продавец обязан оформить корректирующий счет-фактуру.

Сумма корректировочного счета-фактуры должна соответствовать сумме возврата товара от покупателя.

Если же товар был отпущен без предоставления счета-фактуры, то есть путем использования ККТ, то продавец обязан вернуть деньги покупателю путем занесения данных в книгу покупок, а именно реквизиты РКО.

Кроме того, продавец обязан оформить приход возвращенного товара.

Стоит учесть, даже если возврат товара осуществлялся неплательщиком НДС, продавец не теряет право на вычет НДС.

При передаче товара право собственности переходит от поставщика к покупателю. И у последнего есть право отказаться от товара и вернуть его поставщику.

Далее рассмотрим какие проводки формируются для отражения данной операции в бухгалтерском учете.

Причинами возврата товара поставщику могут быть:

- разница фактического количества с данными накладной;
- несоответствие ассортимента;
- отсутствие необходимых сопроводительных документов;
- неправильная комплектация и упаковка, и т.д.

Если возврат товара, его замена и получение исправленного счета-фактуры поставщика произошли в течение одного квартала, то покупатель может предъявить к вычету сумму НДС входящего в этом же периоде.

Для расчетов с поставщиками по претензиям в типовом плане счетов создан счет 76.2 «Расчеты по претензиям».

Так, ООО «ИдеалФлористика» получил от поставщика, фирмы «Фагот», товар на сумму 11 800 руб., в т.ч. НДС 1 800 руб.).

Товар был оплачен. После получения выяснилось, что товар ненадлежащего качества, поэтому вся партия полностью была возвращена поставщику.

Если дефект товара обнаружен сразу же, то при возврате компания не имеет права предъявить к вычету НДС по возвращенным товарам.

Проводки по возврату брака при его обнаружении после приема товара в
ООО «ИдеалФлористика»

№ п/п	Дебет	Кредит	Сумма проводки, руб.	Описание проводки	Документ основание
1	2	3	4	5	6
1	41	60	10 000	Товар оприходован	Накладная, ТОРГ-12
2	19	60	1 800	Входной НДС	СФ поставщика
3	68	19	1 800	НДС принят к вычету	Книга покупок
4	60	51	11 800	Оплата товара	Платежное поручение исходящее
5	76.2	41	10 000	Списан товар негодный товар по претензии	Бухгалтерская справка, Акт о несоответствии, Претензионное письмо
6	76.2	68	1 800	Восстановлен входной НДС	Книга продаж
7	002		10 000	Подлежащий возврату товар принят на забалансовый счет	Бухгалтерская справка
8		002	10 000	Товар возвращен поставщику	Бухгалтерская справка, Акт о несоответствии
9	51(41,19)	76.2	10 000	Возврат денег за товар, или товар заменен на качественный	Платежное поручение, накладная

В ситуациях, когда товар приходится возвращать поставщику уже после того, как он был оплачен, вопрос учета НДС является спорным и неоднозначным.

По законодательству поставщик обязан предоставить СФ на товар не позже 5 дней после отгрузки. То есть фактически, если в партии товара обнаружено частичное несоответствие после внесенных в ТОРГ-12 исправлений, то продавец может предоставить СФ с откорректированными данными.

Здесь вычет НДС возможен уже в момент совершения хозяйственной операции, то есть в момент получения СФ.

Перейдем к рассмотрению ситуации, когда брак был обнаружен в момент приема товара.

Так, ООО «ИдеалФлористика» приобрело у компании «Мидори» партию товара на сумму 90 000 руб. без НДС. В момент приемки было обнаружено, что товар бракованный.

Таблица 9

Проводки по возврату брака при его обнаружении в момент приема
товара в ООО «ИдеалФлористика»

№ п/п	Дебет	Кредит	Сумма проводки, руб.	Описание проводки	Документ - основание
1	2	3	4	5	6
1	002	-	90 000	Подлежащий возврату товар оприходован на забалансе	Бухгалтерская справка
2	-	002	90 000	Товар возвращен поставщику	

Таким образом, в ООО «ИдеалФлористика» учет товарных запасов ведется по продажным ценам и с учетом торговой наценки.

Главной целью учета являются: контроль за сохранностью товарных запасов; своевременное предоставление руководству предприятия данных о фактическом валовом доходе, о количестве товарных запасов и результативности их применения.

2.3 Инвентаризация товарооборота в ООО «ИдеалФлористика»

В ООО «ИдеалФлористика» инвентаризация проводится каждый год перед составлением годовой финансовой отчетности, а также по инициативе руководителя предприятия.

О проведении инвентаризации в установленный период издается приказ директора, в котором оговариваются причины, состав комиссии, товары, подлежащие проверке, даты ее начала и окончания.

Инвентаризация товарных запасов очень трудоемка, потому ее проведение проводит инвентаризационная комиссия, в которую включают трех продавцов, которые осуществляют пересчет товара на складе и в торговом зале, заполняя инвентаризационную опись.

В процессе проведения инвентаризации обеспечивается фактический пересчет товара поштучно, некоторые товары взвешиваются и перемериваются (к примеру, вскрытые упаковки пленки, линолеума, ящики с гвоздями и пр.).

Перед тем, как начать инвентаризацию работники склада ООО «ИдеалФлористика» расписываются о оприходовании всех поступивших товарных ценностей и о списании выбывших материальных ценностей, а также о том, что все первичные документы по ним сданы в бухгалтерию.

Таблица 10

Основные этапы проведения инвентаризации приведены в
ООО «ИдеалФлористика»

№ п/п	Этап	Документ	Пояснение
1	2	3	4
1	Подготовка	Приказ руководителя о проведении инвентаризации	В приказе указываются: сроки проведения, причина инвентаризации, перечень инвентаризируемого имущества, перечень материально ответственных лиц и состав комиссии
2	Проведение	Инвентаризационная опись	Члены комиссии ведут опись (подсчет) имущества и его состояния
3	Сопоставление данных	Сличительная ведомость	Сверка данных, представленных в описи, с данными в бухгалтерском учете. Составление сличительных ведомостей на предмет выявления расхождений.
4	Оформление и утверждение результатов	Бухгалтерская справка	Приведение в соответствие данных бухгалтерского учета фактическому наличию. Списание недостачи либо оприходование излишков

В процессе проведения инвентаризации обеспечивается фактический пересчет товара поштучно, некоторые товары взвешиваются и перемериваются.

Полученные данные в процессе инвентаризации отражаются в описи товаров (форма № ИНВ-3), образец которой на выборку по проведению инвентаризации ООО «ИдеалФлористика» приведен в таблице 11.

Оценивая результаты инвентаризации, бухгалтер может установить, что излишек или недостача товаров произошла из-за ошибок в бухгалтерском учете (к примеру, поступление некоторых товаров не было отражено в учете).

В том случае, если же итоги инвентаризации, отраженные в описи отличаются от данных бухгалтерского учета (к примеру, выявлены недостачи либо излишки), бухгалтер составляет сличительную ведомость итогов проверки (форма № ИНВ-19) (постановление Госкомстата России от 18 августа 1998 г. №88).

Таблица 11

Инвентаризационную опись ООО «ИдеалФлористика»

№ п/п	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Цена, руб. коп	Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
	Наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование		Количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Джутовое полотно	174001	736	Рулон	311	145	45095		
2	Зимняя упаковка для цветов	174002	736	Рулон	412	210	86520		
3	Органза	174003	736	Рулон	143	172	24596		
4	Плайм пакеты для цветов	174004	736	Рулон	87	219	19053		

Заключительным этапом инвентаризации выступает приведение в соответствие данных бухгалтерского учета, при этом часто возникает необходимость списать недостачи или, напротив, оприходовать излишки ценностей.

Так, в конце 2017 года в ООО «ИдеалФлористика» при инвентаризации склада выявлена недостача трех зимних упаковок стоимостью 4 500 руб./шт., и излишек в виде трех пакетов стоимостью 6 700 руб./шт.

Таблица 12

Фиксирование недостачи и излишка в бухгалтерском учете ООО
«ИдеалФлористика»

№ п/п	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Пояснение	Документ
1	2	3	4	5	6
1	94	10.5	13 500,00	Определена недостача зимних упаковок	Опись ИНВ-3, ведомость ИНВ-19
2	10.5	94	20 100,00	Оприходованы пакеты	Опись ИНВ-3, ведомость ИНВ-19
3	94	91.1	6 600,00	Признаны прочие доходы	Бухгалтерская справка

Далее принимается решение о взыскании ущерба.

Если были выявлены излишки товарных запасов, то составляется ТОРГ – 1 «Акт о приемке товарных запасов». Данные о движении товарных запасов на основании ТОРГ-1 и ТОРГ-16 отражаются в карточках количественно – суммового учета и товарных отчетах за период.

Одновременно составляется ведомость учета результатов инвентаризации по форме ИНВ - 26.

Данная ведомость представляется основанием для заполнения соответствующих записей в Книге хозяйственных операций, пример которых приведен в таблице 13.

Таблица 13

Книга хозяйственных операций: учет результатов инвентаризации

№	Дата и № документа	Содержание операции	Сумма	Прибыль и ее применение	
				Дебет	Кредит
15	25.12.2017	результаты инвентаризации	3600	1200	4800

Таким образом, инвентаризация в ООО «ИдеалФлористика» проводится в сроки, установленные законодательно, а также планоно. Плановые

инвентаризации проводятся ежемесячно – в последние субботу и воскресенье каждого месяца. О проведении инвентаризации в установленный период издается приказ директора, данные о фактическом количестве товара заносятся в инвентаризационную опись, которая после окончания инвентаризации передается в бухгалтерию, где осуществляется сверка с учетными данными в сличительной ведомости. Данные о движении товарных запасов на основании ТОРГ-1 и ТОРГ-16 отражаются в карточках количественно – суммового учета и товарных отчетах за период.

Итак, сделаем следующие выводы.

ООО «ИдеалФлористика» находится по адресу: г. Москва ул. 4-я Новокузьминская дом 12. Основной деятельностью ООО «ИдеалФлористика» представляется перепродажа цветочной и подарочной упаковки.

Валовая прибыль ООО «ИдеалФлористика» за анализируемый период снизилась с 54241,68 тыс.руб. в 2015 году до 51715,58 тыс.руб. в 2017 году. За 2015-2016 гг. прибыль незначительно выросла на 0,13%, а за 2016-2017 гг. данный показатель снизился на 4,78%, что привело к росту рентабельности товара на 2,07% за 2015-2016 гг. и снижению рентабельности товара на 2,18% за 2016-2017 гг. Предприятие рентабельно, а себестоимость товара за анализируемый период снизилась с 251559 тыс.руб. до 241084 тыс.руб. за счет снижения товарооборота в связи с сокращением количества заявок и закрытием большого количества договорных обязательств на поставку продукции.

Численность персонала ООО «ИдеалФлористика» за 2016 осталась неизменной, а за 2017 год снизилась всего на одного человека, однако выработка на одного работника имеет противоположную тенденцию: за 2017 год она снизилась по сравнению с 2015 годом на 2,02%, а за 2017 год по сравнению с 2016 годом выросла на 5,44%.

В бухгалтерском учёте ООО «ИдеалФлористика» товары учитываются на 41 счёте.

3. Аудит товарооборота в розничной торговле ООО «ИдеалФлористика»

3.1 Проведение аудита товарооборота в ООО «ИдеалФлористика»

Главными объектами аудиторской проверки служат: первичные документы, отражающие товарооборот ООО «ИдеалФлористика», данные регистров синтетического и аналитического учета, инвентаризация товарных запасов, данные учета и финансовой отчетности.

Аудитор должен учитывать, что между степенью аудиторского риска и уровнем существенности существует обратная зависимость: чем ниже аудиторский риск, тем выше уровень существенности.

Оценки системы внутреннего контроля ООО «ИдеалФлористика» поможет специально разработанный вопросник в таблице 14.

Таблица 14

Вопросы для проведения аудиторской проверки

№ п/п	Вопросы контроля	Ответы	
		Да	Нет
1	2	3	4
1	Наличие условий обеспечивающих сохранность товарных запасов	Да	
2	Составляются ли на дату проведения инвентаризации отчёты	Да	
3	Несется ответственность лицами, которые были уличены в хищениях	Да	
4	Руководством утверждаются ли и подписываются ли главным бухгалтером ООО «ИдеалФлористика» акты приема-передачи	Да	
5	Утвержден ли круг ответственных лиц, которые обеспечивают сохранность товарных запасов	Да	
6	Присутствует постоянная инвентаризационная комиссия		Нет
7	Составлена ли программа, утвержден ли график проведения инвентаризационных проверок		Нет
8	Происходи ли сверка отчётов с показателями отраженными в первичных документов	Да	
9	Первичная документация составляется в день совершения операций	Да	
10	Проверяется объём и качество товарных запасов	Да	
11	Составлена ли схемы фиксирования в бухгалтерском учете операций по товарообороту ООО «ИдеалФлористика»		Нет

Эта таблица дает возможность оценить эффективность и надежность системы внутреннего контроля.

В значительной мере уровень существенности определяет аудиторский риск.

Риск средств контроля определен как низкий:

Аудиторский риск рассчитывается по формуле:

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

где, HP - неотъемлемый риск, он равен - 75 % ,

PCK - риск средств контроля, он равен - 30 % ,

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

Аудиторский риск (AP) = $0,75 \times 0,3 \times 0,11 = 2,31$ % .

Планируемый аудиторский риск составляет 2,31% .

Это означает, что аудитор на 2,31% не уверен в том, что отчетность достоверна.

Уровень существенности определим в таблице 15.

Таблица 15

Определения уровня существенности в ООО «ИдеалФлористика»

№ п/п	Базовый показатель	Значение базового показателя	Доля, %	Значение для нахождения уровня существенности
1	2	3	4	5
1	Выручка	292800	2	5856
2	Прибыль	10704	5	535
3	Капитал и резервы	41366	5	2068
4	Активы	101943	2	2039
5	Итого	446813	-	10498

Средний уровень существенности = $10498/446813 * 100 = 2,35$ %

Составление плана аудиторской проверки способствует тому, чтобы значимым сферам проверки было уделено нужное внимание, были выявлены потенциальные проблемы, и работа аудита была реализована своевременно и качественно, это позволит распределить и координировать результативную работу между членами аудиторской группы, проводящие проверку.

В плане аудиторской проверки, целесообразно изначально проверить организацию склада, положение хранения, сохранности товарных запасов, данные учета, оперативной и статистической отчетности об их наличии и движении. План аудиторской проверки ООО «ИдеалФлористика» приведён в таблице 16.

Период проверки – Февраль 2018г.

Проверяемый период - 01.03.2018-28.03.2018г.

Таблица 16

Общий план аудиторской проверки учета товарооборота

№ п/п	Планируемые работы	Период проверки	Аудит
1	2	3	4
1.	Проверка ПУД	01-05.03.18	Белаус
2.	Проверка поступления и выбытия товарного запаса	06-19.03.18	Белаус
3.	Аудиторские тождественности	20-30.03.18	Белаус

После составления общего плана создаётся программа аудиторской проверки товарных запасов (РД-3).

Аудиторская программа очень четко описывает исследуемый объект и порядок проведения аудита для того, чтобы данной программой можно было руководствоваться при составлении плана аудита. В процессе составления плана аудиторской проверки ООО «ИдеалФлористика» учитывалось следующее:

1. сфера деятельности ООО «ИдеалФлористика»;
2. организация системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета;
3. существенность и риск;
4. временные риски, объём и характер процедур;
5. направление и координация работы, текущий контроль и проверку выполненной работы аудитором, а также привлечение экспертов;
6. число филиалов проверяемого объекта;
7. численность и уровень квалификации специалистов.

Программа аудита содержит подробные инструкции ассистентам аудитора и одновременно представляется для руководителя аудиторским средством контроля качества работы (таблица 17).

Таблица 17

Программа аудита движения товарных запасов

№ п/п	Планируемые работы	Период проверки	Источники информации
1	2	3	4
1. Проверка ПУД			
1.1	Проверка заполнения реквизитов в договорах поставки	01.03.18-02.03.18	Договора
1.2	Проверка актов	03.03.18-04.03.18	Договора
1.3	Инвентаризационная карточка проверки товара	05.03.18	Инвентаризационные карточки
2. Поступление товарных запасов			
2.1	Проверка надлежащего фиксирования товарных операций по поступлению по сч. б/у	06.03.18-12.03.18	Платёжно-расчётные документы
2.2	Проверка надлежащего списания товарных запасов в бухгалтерского баланса	13.03.18-19.03.18	Регистры по счёту
3. Аудит тождественности данных			
3.1	Проверка тождественности синтетического и аналитического учета (поступление и выбытие)	20.03.18 - 23.03.18	Журнал – орден
3.2	Тождествен, регистр синтетического учета	24.03.18-27.03.18	Главная книга, Журнал ордер
3.3	Регистры синтетического учета и бухгалтерской отчётности	28.03.18	Главная книга. Бухгалтерский баланс

Информация для проверки операций с товарами содержится в бухгалтерской отчётности экономического субъекта и в регистрах учета, в частности, форме №2 «Отчёт о финансовых результатах». Бухгалтерские регистры по учету производственных запасов могут быть различными.

В ООО «ИдеалФлористика» применяется автоматизированная форма учета, поэтому аудитор должен проанализировать журналы - ордера по счету 41 «Товары», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 90 «Реализации», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а также оборотно-сальдовые ведомости по счету 41 «Товары», документацию отражающую проведения инвентаризации.

В процессе проведения аудита применяются методы получения аудиторских доказательств, предусмотренные федеральным правилом № 5 «Аудиторские доказательства» (таблица 18).

Таблица 18

Методические приёмы, применяемые при проверке

№ п/п	Наименование метода	Характеристика метода по стандарту	Характеристика метода при проверке товаров
1	2	3	4
1	Инспектирование	Представляет собой проверку записей, документов либо товаров	Применяется в целях подтверждения надлежащего фиксирования в бухгалтерском учете поступления и расхождения товарных ценностей
2	Пересчёт данных	Представляет собой проверку точности расчётов в первичных документах и бухгалтерских записях либо проведение аудитором собственных вычислений	Используется в целях надлежащих арифметических расчетов товаров, их соответствие
3	Наблюдение	Представляет собой контроль аудитором работы выполняемой иными лицами	Используется в целях правильности арифметических расчетов товаров, их соответствие
4	Подтверждение	Дает ответ на запрос об информации, которая указана в бухгалтерском учете	С его помощью проверяется фиксирование в учете осуществленных операций и реальность остатков на счетах учета товаров
5	Устный опрос	Данный поиск информации у осведомленных лиц в пределах проверяемого лица. Ответы на вопросы могут предоставить аудитору нужную информацию	Применяется в процессе получения ответов на вопросник аудитора по предварительной оценке положения учета товаров
6	Аналитические процедуры	Представляет собой оценку полученных аудитором данных, применения важных экономических показателей и финансовых показателей ООО	Применяется при сопоставлении наличия товаров в разные периоды, данных отчёта о движении товаров с данными бухгалтерского учета, оценке соотношений между разными статьями отчетности

При помощи данных методов происходит дальнейшая проверка в частности учета товарных ценностей согласно программе аудиторской

проверки. Во время проверки учетной политики экономического субъекта на соответствии ее требованиям законодательства РФ аудитором была исследована учетная политика данного экономического субъекта в области учета товарных запасов.

В процессе проверки был составлен РД-4 (таблица 19).

Таблица 19

РД-4 - Проверка учетной политики в части товарных запасов

№ п/п	Элементы учетной политики	Согласно учетной политике
1	2	3
1	Форма бухгалтерского учета: - упрощенная; - мемориально- ордерная; - журнально- ордерная; - компьютеризированная.	- - + +
2	При выбытии товарных запасов их оценка производится методом: средней себестоимости	+
3	Оценка товарных запасов в текущем учете	По фактической себестоимости

Для вынесения мнения, что отчётность ООО «ИдеалФлористика» отражает достоверность всех фактов деятельности во всех значимым аспектах.

Нужно установить порядок и правильность фиксирования операций по товарообороту от момента заключения договорного соглашения поставки и оприходования товарных запасов до момента фиксирования операции в регистрах бухгалтерского учета.

Для этого проводилась проверка операций по счёту 41-1 «товары на складе», 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Источники информации:

- договор поставки;
- доверенность;
- товарная накладная;
- счёт-фактура;
- развернутый журнал-ордер по счёту 41 «Товары»;

- развёрнутый журнал-ордер по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Была создана таблица сверки документов поставщиков с документами РД-5 (таблица 20).

Таблица 20

РД-5 - Проверка соответствия фиксирования сумм в первичных документах

№ п/п	Договор поставки (дата, номер)	товарная накладная (дата, номер)	Счёт - фактура (дата, номер)	Развернутый Журнал - ордер по сч.41-1 (сумма)	Развернутый журнал - ордер по сч.60 (сумма)
1	2	3	4	5	6
1	Договор поставки от 13.03.16	№5176/БП от 20.09.11 26185,50	№5176/БП от 20.09.11 26185,50	26185,50	26185,50

Итак, сверка подтвердила соответствие сумм, отражённых в договорном соглашении поставки с суммами в первичной документации и регистрах по счёту 41,60.

Операции по поступлению ТМЦ в ООО «ИдеалФлористика» отражаются двойной записью на счетах бухгалтерского учета.

Проверка надлежащей корреспонденции счетов бухгалтерского учета в ООО «ИдеалФлористика» в таблице 21.

Таблица 21

РД -6 - Проверка надлежащей корреспонденции счетов бухгалтерского учета

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Необходимая записи		Запись в регистрах ООО «ИдеалФлористика»	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6
1	Поступление товарных запасов от поставщика	41	60-1	41	60-1
2	Оплачен счёт поставщика	60	51-13	60	51-13

По данным проверки отклонений не выявлено.

Аудиторская проверка показала, что операции по товарообороту фиксируемые бухгалтерией ООО «ИдеалФлористика» отражают факты деятельности во всех значимых аспектах и соответствующих требованиям законодательства РФ.

Главная задача аудита операций по товарообороту предприятия - проверка своевременности и полноты фиксирования операций в учете. В первичных документах, проверка надлежащего распределения транспортных и иных затрат, проверка надлежащего начисления торговой наценки, правильности и законности операций по движению товарных запасов.

Главные пути товарооборота ООО:

- переход товарных запасов предназначенных для реализации в состав материальных ценностей;
- реализация товарных запасов;
- списание из-за порчи и недостачи товарных запасов.

Аудит операций по выбытию товарных запасов включает:

- 1) оценка соответствия договорного соглашения на поставку продукции требованию законодательству РФ,
- 2) анализ надлежащей оценки товарных запасов при списании;
- 3) оценка процесса товарооборота предприятия;
- 4) сверка документальных данных по товарообороту и необходимых регистров учета;
- 5) анализ надлежащей корреспонденции счетов по движению товарных запасов.

Розничная реализация товарных запасов осуществляется в ООО как со склада, так и с прилавка магазина.

При реализации товарных запасов со склада, доставка покупателям осуществляется с привлечением транспортных организаций либо путём самовывоза, в момент реализации товарных запасов составляется счёт-фактура и накладная.

Лицо, которое получает товарные ценности должно предоставить доверенность (ф. М-2).

Источником информации для данной проверки является доверенность.

Анализ надлежащих обязательных реквизитов доверенностей рассмотрен в таблице 22.

Таблица 22

РД-7 - Проверка надлежащих обязательных реквизитов доверенностей

№ п/п	Реквизиты							
	Номер, дата документа	Номер, дата выдачи доверенности.	Срок действительности	Наименование организации	Должность и ФИО доверенного лица, паспортные данные	Наименование, дата и номер документа, дающего основание на получение ценностей	Перечень ценностей, подлежащих получению	Необходимые подписи и печать организации
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	№1 от 14.11.2017	+	+	+	+	+	+	+

Итак, проверка порядка соблюдения и выдачи доверенности не выявило каких-либо нарушений либо отклонений.

Продажа товарных запасов отражается на счёте 90-1 «Выручка», с одновременным списанием себестоимости товарных запасов на счете 90-2 «Себестоимость продаж».

При аудите движения товарных запасов проверяющая сторона особое внимание уделила возможным фактам хищения и порчи, злоупотреблений, которые могут носить целенаправленный характер.

В 2017 году были выявлены факты хищения.

После проверки данных в автоматизированных системах, получения разъяснений и ознакомления с порядком контроля за операциями по движению товарных запасов аудитор получил достаточную информацию, чтобы прийти к

выводу об отсутствии фактов противоположенных махинации с товарными запасами.

Составление данных документов по списанию товарных запасов и соответствующих регистров бухгалтерского учета.

Для достижения целей проверки, на данном этапе были сверены регистры по счёту 62, 90, сопроводительная документация, корреспонденция счетов.

Источниками информации для данной проверки являются:

- договор поставки;
- акт приема-передачи;
- товарная накладная;
- счёт – фактура;
- развёрнутый журнал - ордер по счёту 62.

Проверка документов по выбытию товарных запасов и соответствующих регистров бухгалтерского учета приведена в таблице 23.

Таблица 23

РД-8 Проверка документов по выбытию товарных запасов и соответствующих регистров бухгалтерского учета

№ п/п	Соединение хозяйственной операции	Оправдательный документ (дата, номер, общая сумма)	Корреспонденция счетов по данным регистров бухгалтерского учёта				Выявленные отклонения, нарушения. Примечания
			Дебет		Кредит		
			Счет	Сумма, руб.	Счет	Сумма, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Отражена выручка от реализации оптовой партии	договор поставки от 13.03.17	62	499845	90-1	143455	-
2	Отражена себестоимость реализации	Акт списания 30.09.17	90-2	499845	41-2	143455	-

По данной проверке отклонений выявлено не было.

Чтобы убедиться в том, что отчётность ООО «ИдеалФлористика» отражает достоверные данные во всех существенных областях, нужно проследить порядок и правильность фиксирования операций по движению товарных запасов от момента заключения соглашений поставки и реализации товарных запасов до момента фиксирования операций в регистрах учета.

Источниками информации для данной проверки являются:

- договор поставки;
- акт приема-передачи;
- товарная накладная;
- счёт-фактура;
- журнал-ордер по счёту 62,9;
- сертификат;
- доверенность.

Таблица 24

РД-7 Проверка соответствия сумм в первичных документах

№ п/п	Договор поставки (дата, номер)	товарная накладная (дата, номер, сумма)	Счёт-фактура (дата, номер, сумма)	Журнал - ордер по счёту 90 (сумма)	Развернутый Журнал - ордер по счёту 62 (сумма)
1	2	3	4	5	6
1	Договор поставки от 13.03.17	№ 5176/БП от 20.09.14 26185,50	№5176/БП от 20.09.14 26185,50	26185,50	26185,50

Суммы, указанные в документах, одинаковые.

Перейдем к проверке надлежащей корреспонденции сумм счетов по движению и списанию товарных запасов. Операции по движению товарных запасов ООО «ИдеалФлористика» отражаются двойной записью на счетах бухгалтерского учета.

С целью проверки регистрации результатов хозяйственной деятельности была проверена правильность корреспонденции счетов РД-8, которая отражена в таблице 25.

РД-8 - Проверка регистрации результатов хозяйственной деятельности

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Правильность записи		Запись в регистрах	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6
1	Поступила предоплата за товар от покупателя	51-13	62-3	51-13	62-3
2	Отражена выручка от реализации товарных запасов	61	90	62	90
3	Списана себе стоимость отгруженных товарных запасов	90	41	90	41
4	Зачтена полученная предоплата	62	62	62	62

По данным проверки отклонений не выявлено.

Проверка на данном этапе показала соответствия корреспонденции счетов, отражающих факты хозяйственной деятельности общества общепринятой практике.

В целом же аудит движения и списания товарных запасов выявил некоторые нарушения, которые необходимо устранять.

Проверка организации аналитического учета ТМЦ (таблица 26).

РД-9 - Проверка организации аналитического учета ТМЦ

№ п/п	Применяемые нормативные документы, регулирующие правила ведения аналитического учёта	Вариант учета, применяемый организацией	Наличие указанного способа (+), отсутствие (-)
1	2	3	4
1	Раздел 4 Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятия и инструкция	а) по материально ответственным лицам б) по наименованиям в) по местам хранения	- + -
2	П.11.1 Методические рекомендации по учету, и оформлению операции приёма, хранения и отпуска товарных запасов в организациях торговли	а) по предприятиям, являющимся юридическими лицами, и их обособленным подразделениям б) по материально –ответственным лицам	+ -

На основании этого документа был сделан вывод о том, какой аналитический учет ведётся в ООО «ИдеалФлористика».

В аудиторской проверке большое значение имеет оформление первичных документов по поступлению и выбытию товарных запасов.

Для проверки был составлен следующий рабочий документ (РД-10).

Источники информации:

- счёт-фактура;
- товарная накладная.

Таблица 27

РД-11 Проверка соответствия первичных документов по поступлению товарных запасов и регистров

№ п/п	Товарная накладная	Счет-фактура	Развёрнутый журнал - ордер по счету 41
1	2	3	4
1	27507,00	27507,00	27507,00

При проверке отклонений выявлено не было.

Аудиторские организации готовят и представляют проверяемому экономическому субъекту письменный ответ по результатам проверки аудита.

По ходу осуществления аудит аудиторские организации могут готовить и передавать в устном либо письменном виде промежуточную информацию. Данные, содержащиеся в письменной информации аудитора, приводятся с целью доведения до руководства проверяемого экономического субъекта сведений о недостатках в учетных записях, бухгалтерском учете. Помимо этого, в письменном отчёте содержатся внесение конструктивных предложений по совершенствованию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля проверяемого лица (РД-14).

Проведена аудиторская проверка бухгалтерского учета движение товаров на ООО «ИдеалФлористика» с 01.03.18- 31.03.18.

Обязанность аудита заключается в выражении мнения о достоверности во всех существенных отношениях данного участка и соответствии порядка

ведения бухгалтерского учета законодательства РФ на основе проведения аудита.

По результатам проведения аудита учета товарных запасов в ООО «ИдеалФлористика» были сделаны следующие выводы.

Аудит операций по учету товарных запасов показал, что система учета на данном экономическом субъекте соответствует требованию законодательства.

Проведенный аудит ведения аналитического учета не выявил нарушений в ведение данного учета. Аналитика ведется в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, поскольку настройки и степень детализации аналитические достаточно информативны.

В ходе инспектирования аудитор выяснил, что синтетический учет ведется в соответствии с требованиями законодательства.

В результате проверки надлежащего фиксирования бухгалтерией хозяйственных операций по учету движения товарных запасов аудитору удалось убедиться в полноте их соответствии требованиям бухгалтерского учета.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета товарооборота ООО «ИдеалФлористика»

Проверка учета товарных запасов в ООО «ИдеалФлористика» показала, что система учета на данном экономическом субъекте соответствует требованию законодательства.

Аудит аналитического учета ООО «ИдеалФлористика» не обнаружил искажений в ведении учета. Аналитический учет ведется согласно с законодательными требованиями по отношению к бухгалтерскому учету, так как степень детализации и настройки аналитические в полной мере информативны.

В процессе проведения аудита было выявлено, что синтетический учет ведется согласно с требованиями законодательства, используется общая форма ведения бухгалтерского учета.

В результате проверки надлежащего фиксирования бухгалтерией хозяйственных операций по учету движения товарных запасов аудитору удалось убедиться в полноте их соответствии требованиям законодательства в отношении ведения бухгалтерского учета.

Проведение оценки системы организации учета движения товарных запасов в ООО «ИдеалФлористика» позволило выявить следующие проблемные области, которые необходимо решать для повышения эффективности организации учетного процесса:

1. несоответствующая система учета, обусловлена неэффективным использованием автоматизированной системы бухгалтерского учета;

2. децентрализованный учет - сбор информации о продажах на этапе отпуска товарных запасов из двух источников: от продавца, ведущего журнал учета, и от кладовщика, осуществляются регистрацию продаж в карточке количественно – суммового учета и товарном отчете;

3. нерегулярное проведение инвентаризации.

Для минимизации ошибок в учете товарооборота ООО «ИдеалФлористика» можно рекомендовать организацию внутреннего аудита в рамках исследуемого предприятия, который будет состоять из уже имеющихся специалистов предприятия.

Необходимо разработать мероприятия, которые позволят усовершенствовать систему бухгалтерского учета в ООО «ИдеалФлористика» и повысят качество учетной информации.

Для комплексного решения проблем и облегчения обработки и обращения информации в практику работы рекомендуется ввести автоматизированную систему.

В настоящее время АИС для ведения бухгалтерского учета достаточно много: Парус, БЕСТ, 1С, Бухучет и многие другие. Выбор остановлен на наиболее известной и распространенной 1С.

Так как в рамках ООО не применяется развернутая форма ведения бухучета, то приобретение конфигурации Бухгалтерия в данном случае нецелесообразно в силу того, что она не будет предоставлять необходимых инструментов для учета.

Возможно применение версии Проф, которая работает в рамках локальной сети, что необходимо в ООО «ИдеалФлористика», где склады, торговый зал, кабинет директора и главного бухгалтера расположены отдельно. Также одно из отраслевых решений данной конфигурации (решение Магазин строительных и отделочных материалов) дает возможность учитывать специфику магазина.

Стоимость версии Проф1С: розница составляет 3300 рублей с требованиями обновления посредством коммуникационных каналов в течение 2 месяцев, в дальнейшем техническое обслуживание составит для данной версии 1200 руб. при условии посещения специалистом 1 раз в месяц для решения возникающих вопросов, связанных с работой и обслуживанием.

Программа очень удобна в использовании - она может объединить всю систему магазина в единую базу, что обеспечит автоматический товарно – денежный учет.

Она дает возможность: контролировать приход и реализацию товара; проводить инвентаризацию; регистрировать движение товарных запасов; комплектовать заказы; печатать ценники и штрих-коды.

В ООО «ИдеалФлористика» компьютеры установлены в кабинете директора, главного бухгалтера и на складе – то есть 3 рабочих места, которые в силу незначительной территориальной разбросанности можно объединить в локальную сеть.

В торговом зале применяется следующее торговое оборудование:

– Кассовый аппарат Меркурий – 140 F;

- Сканеры для считывания товара на кассовом аппарате;
- Электронные весы «CASLP15» (применяются для взвешивания гвоздей, шурупов и пр.);
- Банковский терминал VerifonVX200 для платежных карт.

Программа совместима со всеми видами этого оборудования, что указывается в аннотации в конфигурации 1С: Розница, то есть данные одномоментно будут передаваться в момент регистрации поступления на складе, при продаже в момент считывания сканером, при взвешивании, при проведении оплаты банковской картой, оплатой наличными сразу в единую базу, что исключит двойную работу кладовщика и продавца. Также будет существенно облегчена работа бухгалтера по обработке документов, так как все операции будут проводиться в автоматическом режиме и отражаться в Книге хозяйственных операций.

Директор также сможет в любой момент отслеживать движение товара и получать нужную информацию.

Внедрение системы будет связано с некоторыми финансовыми затратами, в частности на приобретение программы и подключение совместимого оборудования к ней; настройки подключения ведения учета по упрощенной форме; объединения компьютеров в локальную сеть; обучения работников. Настройка подключения и обучение сотрудников обеспечивают работники представителя 1С в момент регистрации и установки программы, а также ее технического сопровождения – это политика работы с клиентами, реализуемая в региональном центре 1С. Объединение ПК в локальную сеть обеспечит специалист по автоматизации, который работает в ООО «ИдеалФлористика» по совместительству, он приходит 1 раз в неделю и обеспечивает работоспособность компьютеров. При условии заключения договорного соглашения данная работа будет им выполнена. Данный вопрос уже давно рассматривался, потому все необходимые материалы на данный момент приобретены. Подключение оборудования будет выполнено при помощи

консультативной помощи специалистов 1С и специалиста по автоматизации, который также следит за состоянием торгового электронного оборудования.

Изучив третью главу, можем сделать следующие выводы.

По результатам проведения аудита учета товарных запасов в ООО «ИдеалФлористика» были сделаны следующие выводы.

Аудит операций по учету товарных запасов показал, что система учета на данном экономическом субъекте соответствует требованию законодательства.

В рамках предлагаемых мероприятий возможна реализация следующих направлений: внедрение в практику системы внутреннего аудита, которая в настоящее время отсутствует; переход на конфигурацию версии «Проф» программы 1С. Реализация данных мероприятий даст возможность существенно повысить эффективность не только лишь учета движения товарных запасов, но и в целом ведения бухгалтерского учета; снизит нагрузку на бухгалтера, кладовщика, продавцов; уменьшит влияние человеческого фактора, из-за чего иногда в практике учета возникают ошибки, требующие исправления и выявляемые при проведении инвентаризации.

Снижение нагрузки на продавцов даст возможность им больше ориентироваться на привлечение покупателей, работу с ними, что повысит и уровень продаж в магазине.

Заключение

В первой главе были рассмотрены экономические, правовые, методические аспекты бухгалтерского учета и аудита розничного товарооборота.

Розничная торговля представляет собой вид предпринимательской деятельности в сфере торговли, связанный с реализацией товарных запасов потребительского назначения непосредственно потребителю для личного, семейного, домашнего либо иного применения, не связанного с предпринимательской деятельностью.

Товар – это объект гражданских прав либо продукт деятельности предприятия (в том числе услуга, работа или финансовая услуга), предназначенный для продажи, обмена или введения в оборот.

Согласно Налоговому кодексу товаром признается любое имущество, предназначенное для реализации. В широком смысле, товар – это реализуемая на рынке материальная или нематериальная собственность. Под товаром в узком смысле понимают продукт труда.

Роль организации учета товарооборота заключается в обеспечении рациональности, ведения учета, с целью реализации товарных запасов и получения дохода. Учетный процесс товарооборота представляется самым важным, сложным и трудоемким объектом организации бухгалтерского учета.

Аудит представляет собой независимую проверку документов учета товарооборота. Цель аудиторской проверки товарных операций состоит в определении законности этих операций и установлении надлежащего фиксирования их в учете для оценки влияния на достоверность бухгалтерской отчетности экономического субъекта, которая реализует эти операции.

Во второй главе раскрыт процесс организации учета движения товарных запасов в ООО «ИдеалФлористика».

После ознакомления с информацией о деятельности ООО «ИдеалФлористика», можно сделать вывод об эффективности имеющейся структуры предприятия.

По результатам анализа было выявлено, что валовая прибыль экономического субъекта за анализируемый период снизилась с 54241,68 тыс.руб. в 2015 году до 51715,58 тыс.руб. в 2017 году.

За 2015-2016 гг. прибыль незначительно выросла на 0,13%, а за 2016-2017 гг. данный показатель снизился на 4,78%, что привело к росту рентабельности товара на 2,07% за 2015-2016 гг. и снижению рентабельности товара на 2,18% за 2016-2017 гг.

Предприятие рентабельно, а себестоимость товара за анализируемый период снизилась с 251559 тыс.руб. до 241084 тыс.руб. за счет снижения товарооборота в связи с сокращением количества заявок и закрытием большого количества договорных обязательств на поставку продукции.

Численность персонала ООО «ИдеалФлористика» за 2016 осталась неизменной, а за 2017 год снизилась всего на одного человека, однако выработка на одного работника имеет противоположную тенденцию: за 2017 год она снизилась по сравнению с 2015 годом на 2,02%, а за 2017 год по сравнению с 2016 годом выросла на 5,44%.

Ответственность за грамотную организацию бухгалтерского учета ООО «ИдеалФлористика», в соответствии с законодательством РФ, несет его руководитель – генеральный директор.

Общий процесс поступления товарных запасов на склад ООО «ИдеалФлористика» для перепродажи определяется основной и достаточно простой последовательностью этапов: договор купли – реализации с поставщиком – поставка товарных запасов – приемка товарных запасов на складе – размещение товарных запасов на складе. Фиксирование поступления 91 товарных запасов осуществляется на основании товаросопроводительных документов и Акта приемки товарных запасов. Периодически товар со склада передается в торговый зал. Документальное сопровождение фиксируется по

каждому товару в форме ТОРГ – 13 кладовщиком. Реализация – это последний этап в движении товарных запасов, т.е. выполняется операция отпуска товарных запасов по установленным ценам. Фиксирование производится на основании журнала проданных товарных запасов и товарных чеков.

Инвентаризация проводится в сроки, установленные законодательно, а также планоно.

В третьей главе работы проведен аудит товарооборота в ООО «ИдеалФлористика» и рекомендуемые мероприятия для повышения эффективности организации системы учета.

Было рассмотрено документальное оформление движения товарных запасов в организации. При изучении первичной документации нарушений в оформлении в предыдущие периоды не было обнаружено.

Есть некоторые незначительные ошибки в текущей документации, которые оперативно исправляются в текущем периоде. Помимо этого, был рассмотрен синтетический и аналитический учет товарооборота в ООО «ИдеалФлористика».

В процессе исследования аудитор не нашел никаких расхождений с учетной политикой экономического субъекта и действующим законодательством. В своей деятельности ООО «ИдеалФлористика» при оформлении торговых операций учитывает действующие ПБУ.

В рамках предлагаемых мероприятий возможна реализация следующих направлений: внедрение в практику системы внутреннего аудита, которая в настоящее время отсутствует; переход на конфигурацию версии Проф программы 1С.

Реализация данных мероприятий даст возможность существенно повысить эффективность не только лишь учета движения товарных запасов, но и в целом ведения бухгалтерского учета

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список используемых источников

- 1 Конституция РФ от 12.12.1993г. (в ред. от 21.07.2014 N 11-ФКЗ). – Режим доступа: Консультант плюс.
- 2 Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 06.12.2011, с изм. от 29.12.2017) – Режим доступа: Консультант плюс.
- 3 Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 18.04.2018)) – Режим доступа: Консультант плюс.
- 4 Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) – Режим доступа: Консультант плюс.
- 5 Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 13.04.2016) – Режим доступа: Консультант плюс.
- 6 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в редакции от 31.12.2017). – Режим доступа: Консультант плюс.
- 7 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 .12.2008г. №307-ФЗ (в редакции от 31.12.2017) - Режим доступа : Консультант Плюс.
- 8 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 (в редакции от 22.12.2011г.). – Режим доступа: Консультант Плюс.
- 9 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 №106н (в редакции от 28.04.2017). – Режим доступа : Консультант плюс.
- 10 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 09.06.2001 № 44н (в редакции от 25.10.2010). – Режим доступа : Консультант плюс.

- 11 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 №34н (в редакции от 24.12.2010). – Режим доступа : Консультант плюс.
- 12 Бухгалтерский учет в торговле: практ. пособие / О.И. Соснаускене. 2-е изд., стер. М.: Омега – Л, 2015. 328 с.
- 13 Агафонова М.Н. Розничная и розничная торговля. М.: Бератор-Пресс, 2014. 422 с. 11. Шишкин А. П. и др. Бухгалтерский учёт и финансовый анализ на коммерческих предприятиях: практическое руководство. М.: АО «Финстатинформ», 2013 г. – 184 с.
- 14 Бакаев А.С. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации. М.: Бухгалтерский учет, 2015. 264 с.
- 15 Баканов М.И. Бухгалтерский учет в торговле. М.: Финансы и статистика, 2014. 642 с.
- 16 Барсукова И.В. Учет затрат в торговых организациях в целях налогообложения // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2013. №3.
- 17 Борисенко Т.Н. Учет в розничной торговле. М.: Налоговый вестник, 2014. 388 с.
- 18 Бородина В.В. Бухгалтерский учет в розничной и розничный торговле. – М.: Гросс Медиа. 2013. 402 с.
- 19 Бычкова С.М. Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Питер 2015.- 510 с.
- 20 Ветров, А.А. Баланс : Оценка хозяйственного потенциала предприятия / А.А. Ветров // Бухгалтерский учет. – 2015. – №4. – С. 12-25.
- 21 Воронцов Л.Д. Оценка товарных запасов: оптимизация учета // Главбух. 2013. №21. С.38-45.
- 22 Ворот И.В. Экономика предприятия. М.: Высшая школа, 2013. 384 с.

- 23 Гейц И. В. Торговля варианты реализации товарных запасов // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. 2014. № 5. С. 5-14.
- 24 Горбаткова, Г.А. Сущность и назначение контроля за уровнем товарных запасов предприятия / Г.А. Горбаткова // Бухгалтерский учет. – 2014. – №6. – С. 47-64.
- 25 Гуккаев В.Б. Розничная торговля. Правила, учет и налогообложение. М.: Бератор, 2015. 368 с.
- 26 Касьянова Г.Ю. Инвентаризация: бухгалтерская и налоговая. М.: ИД "Аргумент", 2014. 272 с.
- 27 Лесных О.А. Учет товарных операций в розничной торговле Понятие розничного товарооборота // Финансовая газета. 2015. №7. С.7-8.
- 28 Лукин Е.Е., Сперанский А.А. Розничная торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. М.: Юстицинформ, 2015. 468 с.
- 29 Макарова, Л.Г. Аудит товарных операций: практическое пособие / Л.Г. Макарова, Л. П. Широкова, В. В. Жаринов; под ред. д-ра экон. наук, проф. В. И. Подольского. – Москва: ЮНИТИ, 2014. – 207с.
- 30 Наумова, А. В. Планирование аудита с применением аналитических процедур [Электронный ресурс] / А. В. Наумова // Аудиторские ведомости. – 2017.-№ 8. - Режим доступа : Консультант Плюс.
- 31 Николаева Г.А., Блицау Л.П. Бухгалтерский учет в торговле. М.: Приор-издат, 2013. 332 с.
- 32 Патров В.В. Учет продаж продукции в розничной торговле // Бухгалтерский учет. 2015. №2. С.18-22.
- 33 Патров В.В. Учет товарных операций в розничной торговле // Бухгалтерский учет. 2014. № 9. С.7-11.
- 34 Сацук, Т. П. Учет и аудит товарных операций : учебное пособие / Т. П. Сацук, Т. П. Пакшина, О.С. Ростовцева; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск, 2018. – 144 с.

- 35 Соколов В.Я. Учет скидок в розничной торговле // Бухгалтерский учет. 2013. № 8. С.18-20.
- 36 Соловьева, Н. А. Анализ результатов хозяйственной деятельности торговых организаций : учебное пособие / Н. А. Соловьева, Т. А. Цыркунова; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2014. – 96 с.
- 37 Соловьева, Н. А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности коммерческой организации и ее финансового положения : учеб. пособие / Н.А.Соловьева, Н. И. Коркина; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – 2- е изд., перераб. и доп. – Красноярск, 2018. – 125с.
- 38 Сотникова, Л.В. Оценка положения внутреннего аудита / Л.В. Сотникова. – Москва: ЮНИТИ, 2017. – 143с.
- 39 Талалаева, Ю.Н. Торговля : учет без ошибок / Ю.Н. Талалаева // Бухучет в торговле. – 2018. – №1. С. 74-76.
- 40 Учет и аудит товарных операций : учебное пособие / Т. П. Сацук, Т.П. Пакшина, О.С. Ростовцева и др.; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – 2-е издание, переработанное и дополненное. - Красноярск: КГТЭИ, 2018. – 144с.
- 41 Федоренко, А. Инвентаризация : когда и как ее проводить / А. Федоренко // Бухгалтерский учет в торговле. – 2014. – №1. – С. 62-129.
- 42 Чорба, П.М. К вопросу о трактовке сущности оборотных средств / П.М. Чорба // Финансы. – 2015. – №7. – С. 53-59.
- 43 Экономика и организация деятельности торгового предприятия: Учебное пособие // Под ред. А.Н.Соломатина. М.: ИНФРА-М, 2017. 362 с.
- 44 Экономика предприятий торговли и общественного питания: учебное пособие/ кол. авторов; под ред. Т.И. Николаевой и Н.Р. Егоровой. 3-е изд., стер. М.: КНОРУС, 2015. 400с.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	17
Организация	ООО «ИдеалФлористика»	92447909		
Идентификационный номер налогоплательщика		6321361000		
Вид экономической деятельности	Розничная торговля	34.30		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	65	34	
Единица измерения: тыс. руб.		384 (385)		

Местонахождение (адрес)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20 <u>17</u> г. ³	На _____ 20 <u>16</u> г. ⁴	На _____ 20 <u>15</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	30	146	30
	Основные средства	7534	7722	7793
	Незавершенное строительство	30		
	Итого по разделу I	7594	7868	7823
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	70855	83263	89509
	Дебиторская задолженность	23369	22332	21244
	Денежные средства и денежные эквиваленты	125	368	3528
	Итого по разделу II	94349	105963	114281
	БАЛАНС	101943	113831	122104

Продолжение приложения 1

ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал	120	120	120
	Нераспределенная прибыль прошлых лет	71246	71246	90701
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		19455	10704
	Итого по разделу III	41366	90821	101525
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Итого по разделу IV	0	0	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	20067	18536	16207
	Кредиторская задолженность	7891	3891	4372
	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	2619	583	0
	Итого по разделу V	30577	23010	20579
	БАЛАНС	101943	113831	122104

Руководитель

(подпись)

Агошков Р.С..

(расшифровка
подписи)

Главный
бухгалтер _____

(подпись)

Мишина Е.И.

(расшифровка
подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2016 г.

		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	16
Организация	ООО «ИдеалФлористика»	92447909		
Идентификационный номер налогоплательщика		6321361000		
Вид экономической деятельности	Розничная торговля	34.30		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	65	34	
Единица измерения: тыс.руб.		384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____	За _____
		2016 г. ³	2015 г. ⁴
	Выручка ⁵	284143	305800
	Себестоимость продаж	(229830)	(251559)
	Валовая прибыль (убыток)	54313	54242
	Коммерческие расходы	(34813)	(32284)
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	19501	21957
	Прочие доходы и расходы		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	4223	4067
	Прочие расходы	(452)	(615)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	23272	25409
	Отложенные налоговые активы		
	Отложенные налоговые обязательства		
	Текущий налог на прибыль	(1702)	(1314)
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	21569	24095

Руководитель _____	Агошков Р.С.	Главный бухгалтер _____	Мишина Е.И.
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)
“ ____ ” _____ 20 ____ г.			

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2017 г.

		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	17
Организация	<u>ООО «ИдеалФлористика»</u>	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		92447909		
Вид экономической деятельности	<u>Производство, розничная торговля</u>	ИНН		
		6321361000		
		по ОКВЭД		
		34.30		
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ/ОКФС		
		65	34	
Единица измерения: тыс.руб.		по ОКЕИ		
		384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 <u>17</u> г. ³	За _____ 20 <u>16</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	292800	284143
	Себестоимость продаж	(241084)	(229830)
	Валовая прибыль (убыток)	51716	54313
	Коммерческие расходы	(34534)	(34813)
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	17181	19501
	Прочие доходы и расходы		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	3047	4223
	Прочие расходы	(1454)	(452)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	18775	23272
	Текущий налог на прибыль	(1093)	(1702)
	Прочее	6974	
	Чистая прибыль (убыток)	10704	21569

Руководитель _____	Агошков Р.С.	Главный бухгалтер _____	Мишина Е.И.
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)