

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

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

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

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и внутренний контроль товарооборота в розничной торговле (на примере ООО «Элина»)»

Студент

Д.А. Подойникова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

С.Е. Чинахова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

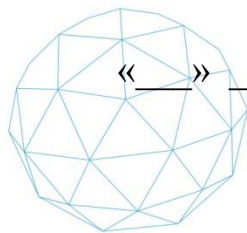
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« »

_____ 2019 г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Подойникова Дарья Александровна

Тема работы: «Бухгалтерский учет и внутренний контроль товарооборота в розничной торговле» (на примере ООО фирма «Элина»)

Научный руководитель: к.э.н., доцент департамента бакалавриата (экономических и управленческих наук), Чинахова Светлана Едвартовна

Цель исследования - изучение теоретических и практических вопросов бухгалтерского учета и внутреннего контроля товарооборота в розничной торговле.

Объект исследования – ООО фирма «Элина», основным видом деятельности, которого является розничная торговля пивом в специализированных магазинах.

Предмет исследования – учет и внутренний контроль товарооборота предприятия розничной торговли в соответствии с действующим законодательством.

Методы исследования – наблюдение, сравнение, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: бухгалтерский учет товарооборота на предприятиях розничной торговли имеет свои особенности. Розничные организации сами устанавливают принцип ведения учета товаров и закрепляют его в учетной политике. Достоверное ведение учета невозможно без регулярного проведения мероприятий по внутреннему контролю. По итогам проведенной работы был сформирован ряд рекомендаций.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подраздела 3.2 и приложения могут быть использованы специалистами исследуемой организации.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 43 источников и 5 приложений. Общий объем работы, без приложений, 58 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 10, рисунков – 4.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические основы бухгалтерского учета и внутреннего контроля товарооборота в розничной торговле.....	7
1.1. Особенности бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях розничной торговли	7
1.2. Документальное оформление розничного товарооборота.....	14
1.3. Методика проведения контрольных мероприятий.....	19
2. Учет розничного товарооборота на примере ООО фирма «Элина».....	25
2.1. Краткая технико-экономическая характеристика ООО фирма «Элина».....	25
2.2. Бухгалтерский учет поступления товаров и розничных продаж в ООО фирма «Элина»	30
3. Контрольные мероприятия по учету товаров в ООО фирма «Элина».....	40
3.1. Особенности внутреннего контроля в ООО фирма «Элина».....	40
3.2. Проведение мероприятий внутреннего контроля в ООО фирма «Элина» ..	45
Заключение	52
Список используемой литературы	55
Приложения	59

Введение

Актуальность рассмотрения учета и внутреннего контроля товарооборота на предприятиях розничной торговли не вызывает сомнения, так как современные условия рыночной экономики требуют постоянного использования механизмов, направленных на эффективное развитие торговой деятельности.

На сегодняшний день торговые предприятия занимают немалую долю среди субъектов хозяйственной деятельности. Действующая система законодательного и нормативного регулирования учета и налогообложения позволяет предприятиям торговли осуществлять бухгалтерский учет по различным формам, в том числе применять специальные режимы налогообложения.

В широком смысле торговую деятельность можно разделить на две большие категории – оптовую и розничную. Эти два понятия имеют различные цели приобретения товара и его дальнейшего использования.

Розничная торговля имеет свои особенности приобретения материальных ценностей, их учета, формирования расходов на продажу, а также их последующей перепродажи. Учитывая такую специфику наиболее конкурентоспособных преимуществ смогут достичь те компании, организация деятельности которых позволит им своевременно получать точную, оперативную информацию о всех процессах на предприятии. Организовать эффективную работу предприятия, предотвращать или выявлять на раннем этапе возможные риски помогают механизмы контроля. Отсюда появляется необходимость в регулярном проведении мероприятий внутреннего контроля в организациях.

Руководство, владеющее в полной мере информацией о своем бизнесе, может ее всесторонне проанализировать, и принять правильные управленческие решения.

Цель бакалаврской работы - изучение теоретических и практических вопросов бухгалтерского учета и внутреннего контроля товарооборота в розничной торговле.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Изучить особенности бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях розничной торговли
2. Рассмотреть документальное оформление розничного товарооборота.
3. Ознакомиться с методиками проведения контрольных мероприятий.
4. Составить технико-экономическую характеристику предприятия.
5. Раскрыть порядок ведения бухгалтерского учета поступления и розничной продажи товаров на исследуемом предприятии.
6. Провести ряд мероприятий по внутреннему контролю на исследуемом предприятии.

Предметом исследования является учет и внутренний контроль товарооборота предприятия розничной торговли в соответствии с действующим законодательством.

Объектом исследования является деятельность Общества с ограниченной ответственностью фирма «Элина».

Теоретическая значимость исследования заключается в изучении теоретических основ бухгалтерского учета и внутреннего контроля на ООО фирма «Элина».

Практическая значимость работы определяется возможностью использования результатов проведенного исследования в деятельности предприятия.

В качестве теоретической базы были использованы труды отечественных авторов, в том числе, таких как Г.В. Савицкая, М.Ф. Овсяйчук, В.Г. Афанасьев, М.В. Мельник, и других авторов. Нормативной базой работы послужили законы и подзаконные акты, регламентирующие хозяйственно-экономическую деятельность юридических лиц в России.

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

В первой главе рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета товарооборота на предприятиях розничной торговли, раскрыто понятие внутреннего контроля. Второй параграф первой главы посвящен рассмотрению, какими документами на сегодняшний день оформляется товароборот в розничных предприятиях. В последнем параграфе описана методика проведения мероприятий внутреннего контроля.

Вторая глава отражает подробный разбор бухгалтерского учета товарооборота в розничной торговле, в частности учет поступления товарно-материальных ценностей и их дальнейшей реализации. Так же в первом параграфе второй главы приведена краткая технико-экономическая характеристика ООО фирма «Элина».

Третья глава посвящена особенностям внутреннего контроля в ООО фирма «Элина», а также описанию проведенных во время исследования контрольных мероприятий.

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и внутреннего контроля товарооборота в розничной торговле

1.1. Особенности бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях розничной торговли

В процессе осуществления торговой деятельности любого предприятия задействованы ряд звеньев, которые непосредственно взаимодействуют между собой. К ним относятся бухгалтерский учет, налоговый учет, управленческий учет, внутренний и внешний контроль. Все они имеют общую направленность и схожие стадии реализации – сбор информации, анализ, формирование элементов налогообложения и в последствие поиск и устранение ошибок с участием внутреннего и внешнего контроля. Несмотря на то, что эти звенья составляют единую систему, каждое из них имеет свои особенности.

Комплексный анализ на основе бухгалтерского учета в розничном товарообороте является базой информации для проверки. Учетно-аналитическая система опирается на бухгалтерскую информацию, которая в свою очередь состоит из оперативных данных, включает техническую, статистическую информации и т.д.

Говоря о предприятиях торговли, учетно-аналитическую систему розничного товарооборота можно разделить на три стадии:

1. Сбор информации.
2. Обработка данных.
3. Формирование отчетных документов.

Подробнее процесс рассмотрен в таблице 1.

Принципы организации учета товарооборота предприятий розничной торговли определены в нормативно-законодательной базе. К таким принципам относятся:

– неизменность принятой методологии учета товарооборота в течение года;

- соблюдение правил оценки при отражении товарооборота;
- полнота отражения в учете всех хозяйственных операций;
- правильное распределение движения товаров по отчетным периодам.

Таблица 1 - Этапы учетно-аналитической системы применительно к розничному товарообороту

Этапы	Виды учетных документов	Методы анализа
1	2	3
Сбор информации о товарообороте предприятия розничной торговли	Оперативные документы	Проверка достоверности данных по видам расходов на продажу Логическая оценка показателей Сравнение с нормативом
	Журнал регистрации хозяйственных операций	Сравнение данных журнала с данными первичных документов Проверка хронологии записей Группировка хозяйственных операций по видам расходов на продажу
Обработка данных	Бухгалтерские записи	Группировка операций по счетам затрат Оценка операций, влияющих на обороты и сальдо счета 41 «Товары»
	Главная книга	Свод данных из журналов и ведомостей Оценка сводных данных
	Учетные регистры	Сравнение соответствия данных, приведенных в регистрах Оценка конечных данных по каждой записи, особенно в части транспортных расходов, учтенных в составе расходов на продажу либо в стоимость товаров
Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности	Приложения к балансу	Сравнение с нормативными, плановыми документами и в динамике, факторный анализ товарооборота
	Баланс / отчет о финансовых результатах	Сравнительный анализ динамики и структуры товарооборота

Налоговый учет также является составляющей учетно-аналитической системы. Согласно статье 313 Налогового Кодекса РФ «налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом» [5]. Налоговый учет ставит перед собой задачу – сформировать максимально полную и достоверную

информацию о порядке учета хозяйственных операций, которые осуществляет налогоплательщик в течение налогового периода для целей налогообложения. Кроме этого налоговый учет призван обеспечить как внутренних, так и внешних пользователей информацией, с целью контроля за ее полнотой, своевременностью исчисления и уплаты налога.

Цель налогового учета – сформировать достоверную налоговую отчетность.

Если бухгалтерский учет основывается на двухсторонней записи, то налоговый учет, напротив, имеет принцип односторонней записи. Таким образом, доходы фиксируются в регистрах учета налогооблагаемых доходов - формируют доходную часть налоговой отчетности. Расходы – записываются в регистры учета расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль, составляют расходную часть налоговой отчетности.

В итоге формируется база для налогообложения прибыли – доходы минус расходы.

Эффективная работа предприятия – это очень сложный и трудоемкий процесс, который включает в себя такие направления как постановка цели для достижения эффективных результатов, повышение конкурентоспособности на рынке, сохранение активов, пресечение превышения руководством или иным персоналом экономического субъекта должностных полномочий и т.д. Для того чтобы максимально удовлетворить данные потребности необходимо обратиться к уже отработанному механизму контроля.

Некоторые авторы определяют контроль как некий вид деятельности по наблюдению и проверке осуществления принятых решений. В частности, по мнению В.Г. Афанасьева: «контроль – это труд по наблюдению и проверке соответствия процесса функционирования объекта принятым управленческим решениям – законам, планам, нормам, стандартам, правилам, приказам, выявлению результатов воздействия субъекта на объект, допущенных отклонений от требований управленческих решений, от принятых принципов организации и регулирования» [27].

«Внутренний контроль – форма обратной связи, посредством которой орган управления организации получает необходимую информацию о действительном состоянии управляемого объекта и реализации управленческих решений» [38].

Рассматривая вопросы организации и методологии контроля розничного товарооборота, следует выделять два вида - внутренний и внешний.

Внутренний представляет собой элемент системы внутреннего контроля в организации. Внешний - осуществляется независимыми проверяющими или специализированными фирмами. Цель проверки – убедиться в корректности и полноте отражения данных в финансовых отчетах, проверить их на степень достоверности предоставленных данных или их опровержения в заключении проверяющего.

«Внутренний контроль - процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;

б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета» [26].

Внутренний контроль управленческой деятельности - это вид консультационных услуг. Цель его заключается в том, чтобы помочь клиенту максимально повысить использование его ресурсов. Он помогает оценить насколько организация готова к работе по сформированному плану по развитию.

Под внутренним контролем финансовой деятельности понимается проверка финансово-хозяйственной деятельности организации. Цель проверки – выявить финансовые, налоговые, правовые и другие риски, сформировать рекомендации для их снижения. Основные пользователи такого контроля –

руководители предприятий, которые хотят увидеть и оценить эффективность работы финансовых структур.

Налоговая отчетность, бухгалтерская отчетность, первичные документы, договора, регистры предприятия, все это является объектом контроля.

Применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценка рисков призвана выявлять риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. «В ходе такой оценки экономический субъект рассматривает вероятность искажения учетных и отчетных данных исходя из следующих допущений:

- возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности экономического субъекта,

- полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете,

- права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства экономического субъекта, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют,

- оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета,

- представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской или финансовой отчетности»[26].

В процессе проверки, проверяющий руководствуется Налоговым Кодексом РФ, а так же другими нормативными документами и правилами, отражающими особенности учета издержек обращения.

При организации учетно-аналитической и контрольной среды на предприятиях торговли имеет значение вид осуществляемых торговых

операций и иных, которые также можно отнести к оптовой или розничной торговле.

«Розничная торговля – приобретение и продажа товаров, если товары предназначены для личного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью»[1].

Общероссийский классификатор видов деятельности предприятий относит к розничной торговле продажу населению потребительских товаров (новых и бывших в употреблении) за наличный расчет, безналичный расчет, путем перечисления со счетов вкладчиков.

«Согласно Налоговому кодексу розничная торговля - предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи. К данному виду предпринимательской деятельности не относится реализация подакцизных товаров, подакцизного минерального сырья, продуктов питания и напитков, в том числе алкогольных, как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без них, в барах, ресторанах, кафе и других точках общественного питания» [5].

П.4.1.1 Методических рекомендаций по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденных Письмом Роскомторга от 10.07.1996 N 1-794/32-5 дает следующее определение розничного товарооборота - «розничным товарооборотом является продажа потребительских товаров населению за наличный расчет независимо от каналов их реализации» [21].

Кроме того, «расчеты могут производиться с применением кредитных карточек или чеков; товар также может быть продан покупателю в кредит (ст.488 ГК РФ), в том числе с рассрочкой платежа» [2].

Следует отметить, что статьей 493 Гражданского Кодекса РФ установлено, что «если иное не предусмотрено законом или договором розничной купли-продажи, в том числе условиями формуляров или иных стандартных форм, к которым присоединяется покупатель (ст.428), договор

розничной купли-продажи считается заключенным в надлежащей форме с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека или иного документа, подтверждающего оплату товара» [2].

Сделка по продаже товаров юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю может классифицироваться как розничный договор купли-продажи, если купленные товары не будут использованы в дальнейшем для предпринимательской деятельности.

Выделяют несколько видов розничной торговли: стационарная, развозная, разносная, посылочная.

Согласно Государственному стандарту «Торговля. Термины и определения»:

- «развозная торговля: розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети с использованием специализированных или специально оборудованных для торговли транспортных средств, а также мобильного оборудования, применяемого только в комплекте с транспортным средством;

- разносная торговля: розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети путем непосредственного контакта продавца с покупателем на дому, в учреждениях, организациях, предприятиях, транспорте или на улице;

- посылочная торговля: розничная торговля, осуществляемая по заказам, выполняемым путем почтовых отправок»[23].

Таким образом, согласно Государственному стандарту РФ ГОСТ Р 51303-99 «Торговля. Термины и определения» классификацию торговли можно представить в виде следующей схемы (Рисунок 1).

Выделяют еще одну разновидность торговли - комиссионную. Госстандарт «Торговля. Термины и определения» определяет этот вид торговли следующим образом: «комиссионная торговля - торговля, предполагающая продажу комиссионерами товаров, переданных им для продажи третьими лицами – комитентами, по договорам комиссии»[23].

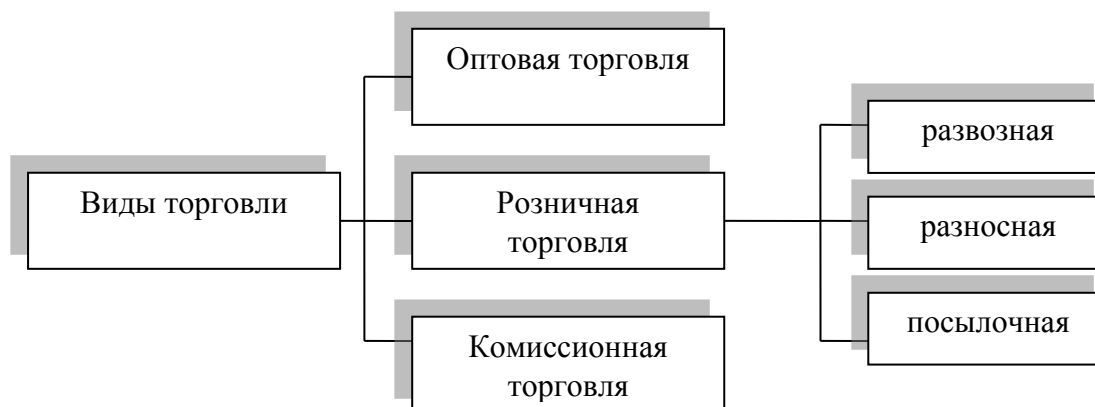


Рисунок 1 - Классификация видов торговой деятельности

«Комиссионную торговлю регулируют правила комиссионной торговли непродовольственными товарами», утвержденные постановлением Правительства РФ от 6 июня 1998 г № 569 (ред. от 04.10.2012)» [24].

Комиссионную торговлю от остальных отличает участие трех сторон – комиссионер, комитент, покупатель.

Согласно п. 1 статьи 990 Гражданского Кодекса РФ, «по договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента» [2].

Таким образом, сделка заключается между комиссионером и покупателем, права и обязанности приобретает комиссионер, а не собственник (комитент). Так же комиссионер не тратит собственные средства на покупку товаров, т.е. не несет расходов, однако по обязательствам сделки, в частности сохранности имущества и выполнению обязательств, все же несет ответственность перед комитентом.

1.2. Документальное оформление розничного товарооборота

Любые хозяйственные операции, такие как поступление товаров, их перемещение, отпуск товарно-материальных ценностей со склада, должны быть оформлены первичными документами в количественном и стоимостном

выражении. В 9 статье Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ приведены требования к первичным учетным документам [7].

Формы первичных учетных документов определяются и устанавливаются организацией в составе применяемой ею системы учетной документации для регистрации хозяйственных операций. Предприятия торговли применяют унифицированные формы, разработанные как для запасов, так и для торговых операций в соответствии с Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций».

Первичные учетные документы должны соответствовать унифицированным формам первичной учетной документации, в ином случае, если организация сама разрабатывает форму первичного документа, то этот документ должен включать все обязательные реквизиты.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. [7] содержит перечень обязательных реквизитов первичных учетных документов. Они представлены в таблице 2.

По мере необходимости, в первичные документы могут быть добавлены и другие реквизиты. Ответственность за правильность оформления первичных документов, достоверность, а также своевременную их передачу для отражения в бухгалтерском учете организации, несут лица, составившие и подписавшие документ.

Для передачи товаров от продавца к покупателю между ними заключается договор купли-продажи, либо договор мены, комиссии или поручения. Поставщик в случае отгрузки продукции обязан сформировать сопроводительные документы. Такими документами являются товарная и товарно-транспортная накладные, счет-фактура.

В случае если груз доставляется силами поставщика и на его автомобильном транспорте, оформляется товарно-транспортная накладная. Остальные случаи предусматривают оформление товарной накладной и счета-фактуры. При необходимости поставщик может приложить к

вышеперечисленным документам любые другие для подтверждения количества и качества груза. Это могут быть различные сертификаты, удостоверения, справки, технические паспорта и т.д. Все эти документы необходимо передать одновременно вместе с грузом покупателю. Эта обязанность поставщика закреплена статьей 456 Гражданского Кодекса РФ [2].

Таблица 2 - Обязательные реквизиты первичного учетного документа

№	Реквизиты
1	2
1	Наименование документа
2	Дата составления документа
3	Наименование экономического субъекта, составившего документ
4	Содержание факта хозяйственной жизни
5	Величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения
6	Наименование должности лица (лиц), совершившего сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного за правильность оформления свершившегося события
7	Подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иные реквизиты, необходимые для идентификации этих лиц

Свои особенности имеет передача товаров от иногородних поставщиков, путем железнодорожных перевозок, водным транспортом и т.д. Здесь уже оформляются соответствующие железнодорожные и водные накладные. Однако документы также должны передаваться покупателю вместе с грузом.

Обязанность покупателя при приеме груза – своевременно сверить его количество и качество. Об этом говорится в статье 513 ГК РФ [2].

458 статья ГК РФ устанавливает момент исполнения обязанности продавца передать товар: «Если иное не предусмотрено договором купли-продажи, обязанность продавца передать товар покупателю считается исполненной в момент: вручения товара покупателю или указанному им лицу, если договором предусмотрена обязанность продавца по доставке товара;

предоставления товара в распоряжение покупателя, если товар должен быть передан покупателю или указанному им лицу в месте нахождения товара. Товар считается предоставленным в распоряжение покупателя, когда к сроку, предусмотренному договором, товар готов к передаче в надлежащем месте и покупатель в соответствии с условиями договора осведомлен о готовности товара к передаче. Товар не признается готовым к передаче, если он не идентифицирован для целей договора путем маркировки или иным образом» [2].

Принять товар на складе поставщика может исключительно материально-ответственное лицо. Как правило, с ним заключен договор о полной материальной ответственности либо выписана доверенность для получения конкретного груза.

«Доверенностью признается письменное уполномочие, выдаваемое одним лицом другому лицу или другим лицам для представительства перед третьими лицами»[1]. Доверенность, выданная юридическим лицом, должна быть подписана руководителем организации, либо уполномоченным на это лицом, а также заверена печатью организации.

Доверенность может быть оформлена согласно бланкам типовых форм М-2 и М-2а «Доверенность», либо, при необходимости, выписана по разработанной форме организации.

Все доверенности подлежат обязательной регистрации в бухгалтерии предприятия. Лицо, которому доверяют получение материальных ценностей, должно не позднее следующего дня после получения ценностей, предоставить в бухгалтерию документы, подтверждающие факт выполнения поручения, а также сдачу полученного товара на склад предприятия. Срок действия доверенности может варьироваться в зависимости от возможности получения товара, обычно он составляет 15 дней.

В случаях, если при приемке товаров, покупатель выявляет какие-либо несоответствия по качеству, количеству содержимого, то покупатель согласно законодательству вправе требовать уменьшить цену товара, устранить

недостатки, либо полностью отказаться от исполнения условий договора, попросив вернуть денежные средства, уплаченные за товар.

Первичные учетные документы поступления товаров представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Формы первичных документов учета поступления товаров

Унифицированные формы	Наименование документа
1	2
ТОРГ – 1	Акт о приемке товаров
ТОРГ – 17	Приходный групповой отвес
ТОРГ – 2	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей
ТОРГ – 3	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров
ТОРГ – 4	Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика
ТОРГ – 5	Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика
ТОРГ – 6	Акт о завесе тары
ТОРГ – 7	Журнал регистрации товарно-материальных ценностей, требующих завеса тары
ТОРГ – 13	Накладная на внутреннее перемещение товаров и тары
ТОРГ – 14	Расходно-приходная накладная (для мелкорозничной торговли)

Форма № ТОРГ-1 – это акт о приеме товара, который служит для оформления поступления товаров по качеству, массе и количеству.

Товарно-материальные ценности приходятся на склад на основании актов и сопроводительных документов к товарам. Бывают случаи, когда вместе с товаром документы не были переданы, тогда при приеме формируется комиссия и оформляется акт по форме №ТОРГ-4. В нем фиксируются следующие данные: сколько фактически принято товаров, какого качества товар поступил. При невозможности определить стоимость товара, в акте

фиксируют либо цену согласно предыдущему поступлению аналогичного товара, либо указывают рыночную стоимость.

Все документы обязательно составляются в двух экземплярах, и хранятся установленный законодательством срок у покупателя и поставщика. При необходимости передаются контролирующим органам.

Перемещение товаров может происходить не только между организациями, но и внутри одной организации. В данном случае это считается внутренним перемещением товаров, например, между структурными подразделениями. Оформить внутреннее перемещение необходимо документом по форме ТОРГ-13. Несмотря на то, что перемещение происходит в рамках одной организации, документ необходимо также составить в двух экземплярах, для каждого подразделения.

«С 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов, например, кассовые документы» [7, 25].

1.3. Методика проведения контрольных мероприятий

Проведение контрольных мероприятий в организации это непростой и трудоемкий процесс для проверяющего. Для того, чтобы успешно справиться со своей работой, он должен владеть актуальными данными действующего законодательства РФ, инструкциями, а также быть знакомым со спецификой деятельности субъекта проверки.

Контрольные мероприятия, проводимые в организации, позволяют эффективно оценить правильность ведения учета, соответствие законодательным актам и требованиям нормативных документов.

Согласно информации Минфина, «внутренний контроль, как правило, осуществляют:

- 1) органы управления экономического субъекта;
- 2) ревизионная комиссия (ревизор) экономического субъекта;
- 3) главный бухгалтер или иное должностное лицо экономического субъекта, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета (физическое или юридическое лицо, с которым экономический субъект заключил договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета);
- 4) внутренний аудитор (служба внутреннего аудита) экономического субъекта;
- 5) специальные должностные лица, специальное подразделение экономического субъекта, ответственные за соблюдение правил внутреннего контроля, предусмотренного иными федеральными законами;
- б) другой персонал и подразделения экономического субъекта» [26].

Для того чтобы провести контрольные мероприятия на предприятии, проверяющему необходимо предоставить источники информации в соответствии с направленностью проверки. К таким источникам могут относиться:

- уставные документы,
- первичные документы,
- договоры,
- документация на оборудование,
- данные отчетности,
- акты, ведомости, приказы и т.д.

«Процедуры внутреннего контроля представляют собой действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей экономического субъекта» [26].

К мероприятиям внутреннего контроля относятся:

- подтверждение соответствия оформления документов согласно требованиям законодательства,
- проверка взаимосвязи фактов хозяйственной жизни. Например, соответствие поступления денежных средств за материальные ценности факту отгрузки этих ценностей,
- сверка данных. Например, составление актов сверок расчетов между поставщиком и покупателем,
- разграничение полномочий и ротация обязанностей,
- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, например, инвентаризация склада.

Рассмотрим подробнее приведенные выше мероприятия внутреннего контроля.

Проверка первичной документации на соответствие требованиям закону. Так, все первичные документы должны в обязательном порядке быть проверены бухгалтером организации. В процессе проверки необходимо обратить внимание на следующие факторы:

- соответствие бланка документа унифицированным формам,
- правильность и полноту заполнения обязательных реквизитов, наличие подписей ответственных лиц, печатей организаций.

Необходимо выполнить арифметическую проверку – сверить достоверность отображения количественных и стоимостных единиц, проверить итоговые суммы. Кроме этого должна быть проведена проверка на сопоставление документов. Например, табеля рабочего времени должны соответствовать расчетно-платежной ведомости по заработной плате.

Стоит отметить, что в ряде первичных документов не допускаются никакие исправления. К таким документам относятся кассовые и банковские документы, например, платежные поручения, приходные и расходные ордера и т.д. Об этом говорится в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» [7].

В случае обнаружения ошибки в таком документе он подвергается полному уничтожению и составляется новый документ. Если допустили ошибку в заполнении чековой книжки, необходимо сохранить этот чек в книжке, перечеркнуть его и заполнить правильно следующий чек.

Следующее мероприятие внутреннего контроля – проверка взаимосвязи фактов хозяйственной жизни. Здесь необходимо сопоставить данные различных документов, отражающих связанные с ними операции. Также для проведения такого вида проверки может потребоваться письменное подтверждение от третьих лиц, например, о достоверности остатков на счетах денежных средств.

Проверяющему стоит проверить правильность корреспонденции счетов, а также записи в регистрах учета и отчетности. При необходимости может быть проведена встречная проверка со второй стороной сделки.

Сверка данных или по-другому, контроль за состоянием расчетов, подразумевает под собой проверку правильности расчетов с контрагентами, с финансовыми и налоговыми органами, расчетов с бюджетом и т.д. Здесь в рамках проверки контролеру необходимо убедиться в обоснованности дебиторской и кредиторской задолженностям, и в частности по задолженностям, по которым уже истекли сроки исковой давности.

В процессе проведения проверки расчетов с контрагентами проверяющий обращается к приемам фактического и документального контроля, использует аналитические процедуры, а также может провести опрос в устной форме сотрудников и руководителя предприятия.

В рамках проведения проверки контролер выясняет наличие договоров, правильность их оформления, обращается к первичным расчетным документам, актам сверки расчетов и регистрам по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Еще одним немаловажным мероприятием внутреннего контроля является инвентаризация. Правила проведения инвентаризации регламентируются приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [20].

Согласно общим правилам проведения инвентаризации, «количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем организации. Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия» [20]. В состав комиссии могут быть включены сотрудники предприятия, например, бухгалтера, административный персонал и другие специалисты, а также могут входить представители независимых аудиторских служб.

Прежде чем приступить к инвентаризации члены комиссии должны ознакомиться с последними отчетами о движении материальных ценностей и денежных средств.

«Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества» [20].

В процессе проведения инвентаризации фиксируется фактическое наличие имущества путем подсчета, а при необходимости используют метод взвешивания и обмера.

Стоит отметить, что инвентаризация не может проводиться в отсутствие материально-ответственных лиц, а также хотя бы одного из членов комиссии.

«Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах» [20].

Заполнение инвентаризационных описей может производиться как с помощью вычислительной техники, так и обычным ручным способом. «Исправление ошибок производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми

членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами» [20].

Таким образом, мы рассмотрели основные мероприятия, которые необходимо проводить в рамках внутреннего контроля за деятельностью предприятий, занимающихся розничной торговлей. Регулярное проведение мероприятий внутреннего контроля позволит минимизировать возможные риски и наладить правильный учет.

2. Учет розничного товарооборота на примере ООО фирма «Элина»

2.1. Краткая технико-экономическая характеристика ООО фирма «Элина»

Объектом исследования в данной выпускной квалификационной работе выступает Общество с ограниченной ответственностью фирма «Элина». Фирма осуществляет деятельность в сфере розничной торговли.

Сокращенное наименование – ООО фирма «Элина».

Место нахождения общества: РФ, 445045, Самарская область, г.Тольятти, ул. Ярославская, д.12А.

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом и законодательством Российской Федерации.

Согласно Устава, основным видом деятельности фирмы «Элина» является оптовая и розничная торговля, посредническая, торгово-закупочная и иная коммерческая деятельность. Срок деятельности Общества не ограничен.

Основной целью общества, согласно Устава, является извлечение прибыли посредством хозяйственной деятельности. Общество вправе преследовать иные цели, не запрещенные действующим законодательством РФ.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество имеет право открывать расчетные и иные счета в любых финансово-кредитных учреждениях на территории РФ и за ее пределами.

Величина уставного капитала Общества составляет 10 000 руб.

Фирма «Элина» занимается розничной продажей пива и сопутствующих товаров.

ООО фирма «Элина» включает сеть розничных магазинов. Из них четыре магазина находятся в г.Тольятти и два магазина расположены в г. Самара.

Предприятие планирует и дальше развивать свою сеть магазинов на территории Самарской области.

Организационная структура предприятия представлена на рисунке 2.

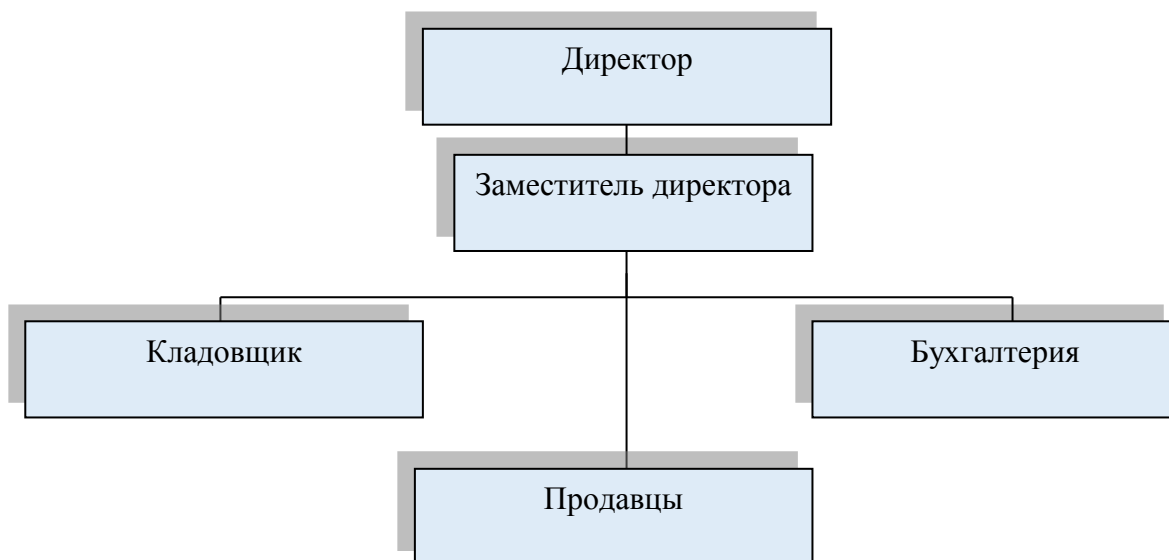


Рисунок 2 - Организационная структура ООО фирма «Элина»

Общее руководство фирмой осуществляет директор общества. В обязанности заместителя директора входит заключение договоров, контроль за их исполнением. Во время отсутствия директора на заместителя возлагаются все его права и обязанности, в том числе обязанность вести переговоры с поставщиками, подрядчиками и т.д. Также он занимается контролем за дисциплиной сотрудников, соблюдением норм охраны труда, информированием директора о текущих делах фирмы, возможных недостатках в работе и о ходе их устранения.

Главный бухгалтер предприятия занимается полным ведением бухгалтерского учета, разработкой мероприятий по соблюдению финансовой дисциплины. Также в его обязанности входит рациональное распределение денежных средств, ресурсов фирмы, составление и сдача отчетности.

Контроль и учет первичных документов, участие в инвентаризации товарно-материальных ценностей, сбор и хранение бухгалтерских документов и т.д., входит в обязанности заместителя главного бухгалтера.

Кладовщик в ООО фирма «Элина» оформлен на 0,25 ставки. В его обязанности входит осуществление приемки товара, его учет, сортировка, хранение, отпуск товара на склады магазинов. Кладовщик также должен следить за состоянием складских помещений, оборудованием, которое находится на складе. Он обязательно участвует в проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей.

В обязанности продавцов входит прием товара, обеспечение его рационального хранения на складе магазина, участие в проведении инвентаризации товаров и денежных средств, выкладка товаров в зале продаж и т.д.

Предприятие обеспечивает гарантированный законом минимальный размер оплаты труда, условия труда и меры социальной защиты работников.

Бухгалтерский учет в ООО фирма «Элина» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, национальными стандартами бухгалтерского учета (ПБУ) и действующего Плана счетов и инструкцией по его применению. Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета определен учетной политикой организации, утверждаемой руководителем организации и разработанной на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Общество имеет самостоятельный баланс, фирменное наименование, печать, штампы и бланки со своим наименованием и символикой, другие необходимые реквизиты.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета возлагается на руководителя. Бухгалтерский и налоговый учеты осуществляются главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет Общества с ограниченной ответственностью фирма «Элина» полностью автоматизирован и используется программа «1С: Предприятие» редакция 8.3, и 1С: «Управление торговлей» редакция 11, помимо этого сотрудники используют такие издания как «Система главбух», газета «Учет, налоги, право», «КонсультантПлюс» и т.д.

Экономический анализ деятельности предприятия за 2016-2018гг. представим в виде таблицы 4.

Таблица 4 - Экономические показатели предприятия за 2016-2018гг.

Показатели	2016г.	2017г.	2018г.	Изменение				
				2017-2016г.		2018-2017г.		
				Тыс. Руб.	%	Тыс. Руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1. Валовая выручка (тыс. руб.)	21812	27855	31151	6043	27,7	3296	11,8	
2. Прибыль до налогообложения (тыс. руб.)	354	1898	1300	1544	436,2	-598	-31,5	
3. Рентабельность(%)	1,65	5,62	4,31	3,97	240,6	-1,31	-30,4	
4. Затраты на 1 рубль реализации, (руб.)	0,98	1,21	0,96	0,23	0,23	-0,25	-0,21	
5. Производительность труда (тыс. руб.)	256,6	464,3	556,3	207,7	81,6	92,0	19,04	
6. Затраты на оплату труда (тыс. руб.)	10022,4	9121,7	8570,7	-	900,7	-9,0	-551	-6,0
7. Основные фонды (тыс. руб.)	16234	17584	16964	1350	8,31	-620	-3,5	
8. Фондоотдача (руб.)	1,34	1,58	1,83	1,18	88,0	0,25	15,8	
9. Среднесписочная численность (чел.)	65	40	36	-25	-38,5	-4	-10,0	

Более наглядно представим рассмотренные экономические показатели в виде диаграммы на рисунке 3.

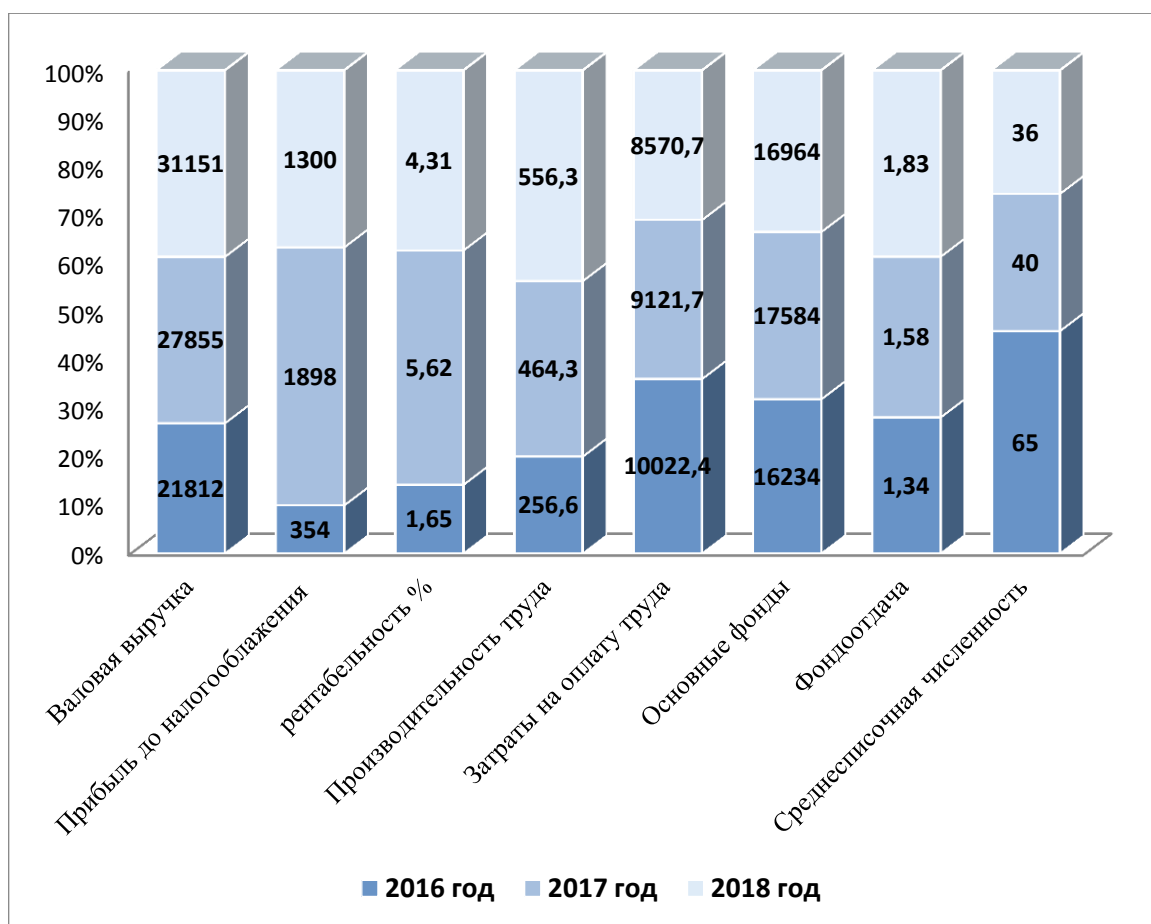


Рисунок 3 - Структура экономических показателей за 2016-2018 гг.

Таким образом, снижение затрат на оплату труда в 2017г. составило 9,0%, в 2018г. - снижение 6,0%. Основные средства в 2017г. увеличились на 8,31%, в 2018г. их стоимость снизилась на 3,5%. Фондоотдача в 2017г. увеличилась на 88,0%, а в 2018г. - только на 15,8%. Среднесписочная численность персонала в 2017г. значительно уменьшилась (на 25 человек), в 2018г. - снизилась еще на 4 человека. При этом производительность труда в 2017г. увеличилась на 81,6%, что является очень высоким показателем динамики, а в 2018г. наблюдается рост производительности труда на 19,04%, что является положительной тенденцией. Рентабельность предприятия в 2017г. увеличилась почти в 2,5 раза, но в 2018г. произошло снижение рентабельности на 30,4%. Это является отрицательной тенденцией.

2.2. Бухгалтерский учет поступления товаров и розничных продаж в ООО фирма «Элина»

При организации бухгалтерского учета товаров в розничной торговле руководствуются положениями ПБУ 5/01 [16], Инструкцией по применению плана счетов [19] и иными нормативными актами.

ООО фирма «Элина», занимается розничной торговлей, аналитический учет приобретенных товаров здесь ведется на счете 41 «Товары», при этом используется субсчет 02 «Товары в розничной торговле».

Согласно п.13 ПБУ 5/01, розничные организации могут оценивать товары как по стоимости их приобретения, так и по продажным ценам, отдельно учитывая наценку или скидку [16]. На рассматриваемом предприятии учет товаров происходит по стоимости приобретения (покупной стоимости).

Рассмотрим, какими записями оформляется стоимость приобретенных товаров в бухгалтерском учете по счетам учета. Так, при покупке товаров составляется запись

Дебет 41 «Товары» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Начисление НДС (при необходимости) со стоимости товаров отражается записью по

Дебету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и Кредиту 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

После НДС к вычету оформляется проводкой по

Дебету 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредиту 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Приобретая товар, организация может понести ряд расходов, например, в процессе их транспортировки или подготовке к дальнейшей перепродаже и т.д. Такие расходы организациям разрешено относить на увеличение себестоимости товаров (ПБУ 5/01). Увеличение себестоимости в таких случаях отражается проводкой Дебет 41 «Товары» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и

подрядчиками». Здесь со счетом 41 также могут корреспондировать счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Запись Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит 60/76 отражает начисление НДС с расходов, которые были непосредственно связаны с покупкой товаров.

Перечисление денежных средств за приобретенные ценности отражается проводкой по Дебету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредиту 51 «Расчетные счета».

Как уже отмечалось выше, ООО фирма «Элина» ведет учет товаров на счете 41 субсчете 02 «Товары в розничной торговле».

Рассмотрим на конкретном примере хозяйственную операцию по оприходованию товаров. Общество с ограниченной ответственностью фирма «Элина» заключила договор поставки с Обществом с ограниченной ответственностью «СНЭК ТОРГ». 27 декабря 2018 года поставщик отгружает фирме продукцию на общую сумму 25 970 рублей 20 копеек (без НДС), доставляет ее собственными силами (копия товарной накладной представлена в Приложении Б). Вместе с товаром поставщик передает товарную накладную. Фирма «Элина» на основании товарной накладной отражает сумму фактически поступивших и оприходованных товаров на склад от поставщика по Дебету счета 41.02 и Кредиту счета 60.01.

Товарная накладная включает несколько номенклатурных позиций. Поступление товара в бухгалтерской программе учитывается по каждой номенклатуре отдельно. В таблице 5 представлены проводки по оприходованию каждой позиции.

Стоит сразу отметить, что однородные позиции в учете объединяются в одно наименование и учитываются по общей стоимости.

Таблица 5 - Бухгалтерские проводки оприходования товаров в ООО фирма «Элина»

Дата документа	Номенклатура	Счета учета	Сумма
1	2	3	4
27.12.2018	Миндаль о чищ.жарен. сол. 45 гр	Дт 41.02 / Кт 60.01	3 245 руб 00 коп.
27.12.2018	ЛЕЙЗ чипсы 80 гр в ассорт.	Дт 41.02 / Кт 60.01	5 317 руб. 20 коп.
27.12.2018	Сухарики бородинские, белые	Дт 41.02 / Кт 60.01	17 408 руб. 00 коп.

Согласно договора покупатель обязуется оплатить товар безналичным способом расчета в течение 7 календарных дней. Произведя оплату за полученный товар, перечисление денежных средств отражается по Дебету счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредиту 51 «Расчетные счета» на сумму 25 970 рублей 20 копеек.

Общество с ограниченной ответственностью фирма «Элина», как мы уже отмечали, применяет метод учета товаров по покупным ценам. Однако, рассмотрим другой метод учета товаров по продажной стоимости, поскольку он разрешен только для предприятий розничной торговли.

Так допустим, что фирма вела бы учет товаров по продажной стоимости. В таком случае вводится дополнительный счет 42 «Торговая наценка».

Понятие торговая наценка можно охарактеризовать как разницу между ценой продажи товаров и расходами, которые были понесены в процессе его приобретения и которые в соответствии с ПБУ 5/01 были включены в себестоимость товаров.

Для того чтобы определить эту наценку используют определенный процент от цены покупки (учитывая НДС) либо от цены, по которой товар был принят к учету. Начисленная сумма торговой наценки записывается по Дебету 41 «Товары» Кредиту 42 «Торговая наценка». Таким образом, учетная стоимость товара будет увеличена на сумму торговой наценки.

Используем уже имеющиеся данные по накладной от ООО «СНЭК ТОРГ» для рассмотрения формирования торговой наценки: «Элина» купила миндаль очищенный по цене 64 рубля 90 копеек за штуку без НДС. Учетная стоимость товара, по которой он был бы принят к бухгалтерскому учету - 64 рубля 90 копеек.

Предположим, что размер торговой наценки в организации составляет 20 %. Таким образом, цена, по которой товар будет продан, 77 рублей 88 копеек. Продажная стоимость товара была сформирована следующим образом: 64 рубля 90 копеек + (64 рубля 90 копеек x 20%). Сумма торговой наценки составила 12 рублей 98 копеек (77 рублей 88 копеек – 64 рубля 90 копеек). В таблице 6 представлено формирование торговой наценки остальных позиций согласно товарной накладной.

Таблица 6 - Расчет торговой наценки

Номенклатура	Покупная цена за шт. (руб, коп)	Торговая наценка (%)	Расчет	Итоговая цена продажи за шт. (руб. коп.)
1	2	3	4	5
Миндаль очищ. жарен. сол. 45г	64,90	20	64,90+(64,90x20%)	77,88
ЛЕЙЗ чипсы 80 г бекон	42,20	20	42,20+(42,20x20%)	50,64
ЛЕЙЗ чипсы 80 г зеленый лук	42,20	20	42,20+(42,20x20%)	50,64
ЛЕЙЗ чипсы 80 г краб	42,20	20	42,20+(42,20x20%)	50,64
ЛЕЙЗ чипсы 80 г натуральные	42,20	20	42,20+(42,20x20%)	50,64
ЛЕЙЗ чипсы 80 г смет/зелень	42,20	20	42,20+(42,20x20%)	50,64
ЛЕЙЗ чипсы 80 г сметана/лук	42,20	20	42,20+(42,20x20%)	50,64
ЛЕЙЗ чипсы 80 г сыр	42,20	20	42,20+(42,20x20%)	50,64
Сухарики белые	34,00	20	34 + (34x20%)	40,80
Сухарики бородинские	34,00	20	34 + (34x20%)	40,80

Таким образом, мы рассмотрели два варианта учета товаров на предприятиях розничной торговли – по покупной стоимости и по продажной стоимости товаров.

После оприходования поступивших товаров на склад, необходимо передать их в магазин для дальнейшей продажи. Товары, поступившие по накладной от ООО «СНЭК ТОРГ» 27 декабря 2018 г. были переданы на склад магазина расположенного по адресу г. Тольятти, ул. Льва Яшина 5. Передача товаров между подразделениями одной организацией оформляется документом по форме ТОРГ-13. В бухгалтерском учете фирмы «Элина» данная операция отражается проводкой по Дебету счета 41.02 «Товары в розничной торговле» с использованием субконто «Основной склад» Кредиту счета 41.02 «Товары на складах» субконто «Склад 3».

Необходимо затронуть такое понятие в процессе товарооборота как «Тара».

Согласно Методическим указаниям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: «наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и другие) учитываются на отдельном субсчете «Тара под товаром и порожня» счета 41 «Товары» организациями, занимающимися торговой деятельностью и общественным питанием» [12].

Этот субсчет также применяется при учете тарных материалов. Здесь стоит указать, что стеклянная посуда учитывается в составе товара, а не тары.

«Стоимость поступившей тары под товарами, а также стоимость приобретенной тары отдельно от товаров оформляется записями по дебету счета 41 «Товары», субсчет «Тара под товаром и порожня» кредит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами»[28].

Далее рассмотрим бухгалтерский учет розничных продаж в Обществе с ограниченной ответственностью фирма «Элина».

Порядок учета доходов от продажи товаров определен положениями ПБУ 9/99, в соответствии с которым такие доходы являются доходами от обычных видов деятельности организации [17].

В розничной торговле показатели выручки отражаются в «журнале кассира-операциониста» по форме №КМ-4. Стоит отметить, что с обязательным введением онлайн касс, была отменена обязанность организаций заполнять этот журнал вручную, достаточно иметь его в электронном виде. Кроме журнала сумма фактической выручки отражается в «Кассовой книге» по форме № КО-4 (утвержденная Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88).

Бухгалтерский учет сумм полученной выручки организуется на балансовом счете 90 «Продажи», по субсчету «Выручка».

ООО фирма «Элина» в своем учете оформляет продажу товаров следующими записями:

- выручка от продажи товаров, которая поступила в кассу, отражается по Дебету счета 50 «Касса» и Кредиту счета 90 «Продажи» с использованием субсчета «Выручка». Данная проводка показывает, что в кассу организации поступила выручка от продажи товаров.

Если товар был продан по безналичному расчету с применением электронных средств платежа, то проводка будет следующая:

Дебет счета 57 «Переводы в пути» и Кредит счета 90.01 «Выручка».

В данном случае, когда оплата была совершена банковской картой, денежные средства не сразу зачисляются на расчетный счет организации. Следовательно, после зачисления денежных средств, поступивших на расчетный счет организации по договору эквайринга, в учете оформляется проводка по Дебету счета 51 «Расчетные счета» и Кредиту счета 57 «Переводы в пути» на сумму поступления.

- Списание себестоимости товаров оформляется записью

Дебет счета 90 Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»

Кредит счета 41 «Товары», субсчет «Товары в розничной торговле».

Рассмотрим ситуацию если в ноябре 2018 года Общество с ограниченной ответственностью фирма «Элина» реализовало продукции в розницу на сумму 1 180 000 рублей Допустим, что организация работает с НДС. Следовательно, в том числе НДС (18%) 180 000 рублей.

Товар был приобретен фирмой по цене 640 000 рублей, при этом организация понесла расходы на содержание и продажу этого товара на сумму 145 000 рублей.

Исходя из этих данных, рассмотрим записи в бухгалтерском учете по счетам, которые отразила фирма:

- выручка, полученная от продажи товаров (с учетом НДС 18%) отражается по

Дебету 50 «Касса» - 1 180 000 рублей

Кредиту 90 «Продажи», на субсчете «Выручка» - 1 180 000 рублей;

- себестоимость проданных товаров отобразилась по

Дебету 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» - 640 000 рублей

Кредиту 41 «Товары» - 640 000 рублей;

- НДС 18% со стоимости реализованных товаров отражается записью по

Дебету 90 «Продажи», субсчет «НДС» - 180 000 рублей

Кредиту 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 180 000 рублей;

- издержки обращения организации за период списываются проводкой по

Дебету счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» - 145 000 рублей

Кредиту счета 44 «Расходы на продажу» - 145 000 рублей.

Как уже было рассмотрено выше, учет товаров розничные предприятия могут вести и по стоимости продажи. В таком случае параллельно с отражением стоимости реализованных товаров, по которым они числились по счету 41 «Товары», сторнируется приходящаяся на них сумма торговой наценки. В бухгалтерском учете это отражается записью по Дебету 90

«Продажи» с использованием субсчета «Себестоимость продаж» и Кредиту 42 «Торговая наценка».

Рассмотрим снова ситуацию, если Общество с ограниченной ответственностью фирма «Элина» ведет учет по продажным ценам. Используем данные приведенные выше. Торговая наценка за проданный товар составила 540 000 рублей.

- выручка от продажи товаров (с учетом НДС 18%) отображается по Дебету 50 «Касса» - 1 180 000 рублей

Кредиту 90 «Продажи», субсчет «Выручка» - 1 180 000 рублей;

- НДС со стоимости реализованных товаров 18%

Дебет 90 «Продажи», субсчет «НДС» - 180 000 рублей

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 180 000 рублей;

- стоимость товаров, по которой они числились в бухгалтерском учете, будет оформлена проводкой по

Дебету 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» - 1 180 000 рублей

Кредиту 41 «Товары» - 1 180 000 рублей;

- сумма торговой наценки сторнируется по

Дебету 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»

Кредиту 42 «Торговая наценка» - 540 000 рублей (сторно);

- издержки обращения организации за период списываются проводкой

Дебет 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» - 145 000 рублей

Кредит 44 «Расходы на продажу» - 145 000 рублей.

Расходы на продажу, которые были учтены в установленном порядке, списываются ежемесячно на соответствующие счета учета по

Дебету 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» и Кредиту 44 «Расходы на продажу».

«Сопоставлением сумм полученной за месяц выручки, стоимости реализованных товаров, произведенных расходов и сумм НДС выявляется финансовый результат деятельности организации за месяц» [28].

В случае, когда сумма выручки превысила расходы, в учете необходимо отразить полученную прибыль по Дебету 90 «Продажи» с использованием субсчета «Прибыль (убыток) от продаж» и Кредиту 99 «Прибыли и убытки».

И, наоборот, в случае, если полученная выручка оказалась больше произведенных за установленный период расходов, то в итоге отражается сумма полученного убытка по Дебету 99 «Прибыли и убытки» и Кредиту 90 «Продажи» с использованием субсчета «Прибыль (убыток) от продаж».

В рассмотренном примере по итогам выбранного периода Общество с ограниченной ответственностью фирма «Элина» получила прибыль в размере 215 000 рублей.

В зависимости от выбранного учета товаров есть разница в определении финансового результата.

- Учет товаров по покупным ценам. При выборе этого метода учета финансовый результат вычисляется следующим образом: из суммы полученной выручки вычитается сумма НДС, себестоимость товаров, а также сумма произведенных расходов: $1\ 180\ 000 - 180\ 000 - 640\ 000 - 145\ 000 = 215\ 000$ рублей.

- Учет товаров по продажным ценам. В данном случае определение финансового результата определяется путем вычитания из суммы полученной выручки от продажи НДС со стоимости реализованного товара, суммы произведенных расходов, а также учетной стоимости реализованных товаров с учетом сторнирования суммы торговой наценки: $1\ 180\ 000 - 180\ 000 - 145\ 000 - (1\ 180\ 000 - 540\ 000) = 215\ 000$ рублей.

Общество с ограниченной ответственностью фирма «Элина» как мы уже говорили, учитывает товары по покупным ценам и не применяет в своем учете счет 42 «Торговая наценка». Поэтому рассмотренная методика учета товарооборота по ценам продаж в Обществе с ограниченной ответственностью фирма «Элина» носит только описательный характер.

Таким образом, можно сделать выводы, что бухгалтерский учет поступления и реализации товаров в Обществе с ограниченной ответственностью фирма «Элина» соответствует нормам законодательства РФ.

Кроме того на исследуемом предприятии применяется автоматизированная форма организации ведения бухгалтерского учета с применением программ 1С: «Управление торговлей» и 1С: «Бухгалтерия». Использование автоматизированных систем, в свою очередь, тоже способствует значительному повышению эффективности и оперативности работы сотрудников бухгалтерии в целом. Также автоматизированный учет позволяет избежать ряда ошибок связанных с человеческим фактором.

3. Контрольные мероприятия по учету товаров в ООО фирма «Элина»

3.1. Особенности внутреннего контроля в ООО фирма «Элина»

В основе деятельности по организации внутреннего контроля, по сути, лежат те же принципы и используются те же методы что и при аудиторской деятельности. Эти два понятия тесно связаны между собой, поскольку и контроль и аудит представляют собой деятельность по наблюдению, сбору информации, а также проверке документации и принятых решений.

Аудиторская деятельность в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» рассматривается как особый вид предпринимательской деятельности, целью которой - сформировать мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица.

В свою очередь контроль можно определить, как «комплексное изучение деятельности организаций и их структурных подразделений, экономической эффективности и законности осуществляемых хозяйственных операций, достоверности учетной информации и бухгалтерской отчетности, состояния объектов контроля» [36].

Контрольные мероприятия в торговой деятельности ООО фирма «Элина» проводятся на регулярной основе непосредственно в местах осуществления продаж. Задачи контроля устанавливаются исходя из его функций и целей.

Лицо, осуществляющее контроль, может быть привлеченным как со стороны, так и быть непосредственно сотрудником предприятия, за которым закрепили функцию по проведению контрольных мероприятий.

Любые контрольные мероприятия должны основываться на хорошо проработанном плане с составлением программы мероприятий. План проведения контрольных мероприятий, проведенных в ходе практической работы, представлен в Приложении В.

Прежде чем начать какие-либо контрольные действия необходимо детально изучить контролируемый объект, специфику его работы, изучить

учредительные документы, учетную политику, вид деятельности организации, отчетности и т.д.

Стоит отметить, что в процессе проверки возможно внесение корректировок в предварительный план, если на это появляются необходимые основания. Такой принцип гибкости позволяет достичь более эффективных результатов.

Общество с ограниченной ответственностью фирма «Элина» осуществляет розничную продажу пива и сопутствующих товаров. Данную специфику предприятия нельзя не учитывать в процессе планирования программы по внутреннему контролю.

Сбор информации в процессе проведения контроля осуществляется непосредственно в торговых точках и главном офисе предприятия. Среди необходимых данных можно выделить первичную документацию, отчетность, договоры, цены на продукцию, ассортимент, продажи, присутствие рекламных материалов по товарам, вошедшим в выборку и т.д.

Ряд авторов отмечает, что проверку в розничной торговле необходимо проводить раз в два месяца. Однако это частота может варьироваться от 1 до 12 волн в год. Все будет зависеть от требований клиента (руководителя) [39].

В данной выпускной квалификационной работе рассмотрим проведение мероприятий по внутреннему контролю на Обществе с ограниченной ответственностью фирма «Элина».

Одним из первых этапов проверки является полная перепись всех точек розничной торговли в каждом населенном пункте с указанием наименования торговой точки, ее адреса, ответственных лиц и т.д.

Общество с ограниченной ответственностью фирма «Элина» имеет сеть торговых точек. Четыре магазина находятся в г.Тольятти и два магазина в г. Самара.

В таблице 7 представлена перепись магазинов.

Весь цикл реализации товаров на исследуемом предприятии, занимающимся розничной торговлей, состоит из разнообразных хозяйственных

операций. Большая часть из них – это операции, связанные с продажей товаров покупателям.

Таблица 7 - Перечень розничных магазинов ООО фирма «Элина»

Наименование торговой точки	Адрес	Материально-ответственные лица
1	2	3
Магазин 1	г. Тольятти, ул. Баныкина, д.11	5 продавцов, с которыми заключен договор материальной ответственности
Магазин 2	г. Тольятти, ул. Фрунзе, д. 56	5 продавцов, с которыми заключен договор материальной ответственности
Магазин 3	г. Тольятти, ул. Льва Яшина, д.5	5 продавцов, с которыми заключен договор материальной ответственности
Магазин 4	г. Тольятти, ул. Ярославская, д.18	5 продавцов, с которыми заключен договор материальной ответственности
Магазин 5	г. Самара, ул. Авроры, д.64	4 продавца, с которыми заключен договор материальной ответственности
Магазин 6	г. Самара, ул. Стара-загора, д.6	4 продавца, с которыми заключен договор материальной ответственности

Задачи по внутреннему контролю поступления и продаж товаров на предприятии розничной торговли ООО фирма «Элина» следующие:

- проверить правильность оформления документов, которые подтверждают переход права собственности на продукцию. Сюда относятся договоры купли-продажи. В розничных продажах момент заключения которых – это выдача продавцом кассового или товарного чеков покупателю;
- проверить правильность расчетов с покупателями;
- проконтролировать соблюдение действующего законодательства в части применения контрольно-кассовой техники;

- проверить насколько правильно отражаются в учете операции по продаже товаров;

- проверить достоверность определения финансового результата от продажи товаров.

Для того чтобы проверка прошла успешно, необходимо располагать информацией, полученной, во-первых, непосредственно от руководителя и главного бухгалтера, во-вторых, от внешних пользователей (от третьей стороны) и в-третьих, необходимо собрать доказательства, полученные от руководителя и подтвержденные третьей стороной в письменном виде, например подтверждение объема дебиторской задолженности.

Для проверки ООО фирма «Элина» использованы следующие источники информации:

- первичные документы, счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, УПД, товарные отчеты и т.д;

- регистры учета по счетам 41.02 «Товары в розничной торговле», 42 «Торговая наценка», 90 «Продажи» и т.д;

- финансовая отчетность;

- заключенные договоры;

- внеучетная информация, например, сертификаты, заключения с предыдущих проверок, беседы с руководством и персоналом, и т.д.

Также при проведении внутреннего контроля необходимо руководствоваться нормативно-правовыми актами. Анализ операций, связанных с продажей, регламентирует ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 9/99 «Доходы организации», Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли и т.д.

В процессе контроля продаж в розничной торговле, учитываются аспекты, представленные на рисунке 4.

Разберем подробнее представленные выше аспекты.

1. Необходимо убедиться в наличии и правильности оформления ценников, поскольку это считается публичным договором между покупателем и продавцом.



Рисунок 4 - Основные аспекты контроля розничных продаж

2. Необходимо убедиться в применении ККТ при расчетах с покупателями – это обязанность магазинов розничной торговли. Отсюда следует необходимость убедиться в их наличии и регистрации в налоговом органе. Для этого необходимо запросить карточку регистрации ККТ.

3. Необходимо убедиться, что операции по продаже товаров в розницу отражаются в соответствии с учетной политикой предприятия и не противоречат действующему законодательству.

4. Большой объем всех расчетов с покупателями происходит по безналичным расчетам с применением электронных средств платежа. Отсюда

вытекает необходимость проверки корректности отражения в учете таких операций.

Таким образом, можно резюмировать, что мероприятия по контролю на предприятиях, занимающихся розничной торговлей, в том числе на ООО фирма «Элина», нацелены на получение необходимых доказательств, чтобы убедиться в достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности организации.

3.2. Проведение мероприятий внутреннего контроля в ООО фирма «Элина»

Проверка операций связанных с движением товаров на предприятиях розничной торговли проходит согласно определенным этапам. К ним относятся контроль полноты и правильности оприходования материальных ценностей, проверка проведения расчетов с поставщиками, проверка продажи товаров.

Согласно разработанному плану мероприятий в ООО фирма «Элина» контроль товарных операций необходимо начинать с проведения инвентаризации. В ООО фирма «Элина» инвентаризация стабильно проводится каждый месяц. В ходе последней инвентаризации в рамках внутреннего контроля на складе одного из магазинов (Магазин 3) было сверено фактическое наличие товаров, их сохранность, срок годности и соблюдение правил хранения.

Предварительно, до начала инвентаризации, была сформирована комиссия. В свою очередь продавцы, которые являются материально-ответственными лицами, составили документ о том, что к моменту инвентаризации все документы сданы в бухгалтерию, а данные отражены в бухгалтерских регистрах.

В ходе проверки все сведения о фактическом наличии товара были зафиксированы и составлена инвентаризационная опись, которая представлена в приложении Г.

По результатам инвентаризации было выявлено расхождение по нескольким позициям товаров, которые можно посмотреть в таблице 8

Таблица 8 - Расхождения по результатам проведенной инвентаризации

№	Номенклатура	Единицы измерения	Фактическое наличие	Количество по данным бух.учета	Отклонения	
					излишек	недостача
1	2	3	4	5	6	7
1	Желтый полосатик суш 90гр	шт	25	27		2
2	Колбаски «ПРОШУТО» с/в ФК, кг	кг	1,495	1,598		0,103
3	Пиво10%-светлое	л	583	585		2

Данные расхождения оформляются «Сличительной ведомостью» по результатам инвентаризации (Приложение Д), которая также является бланком строгой отчетности. Сличительная ведомость содержит в себе такую информацию как:

- единица измерения;
- сведения о фактическом наличии (цена, количество);
- сведения по данным бухгалтерского учета (количество, сумма);
- сведения по недостаче и излишкам по результатам инвентаризации;
- подписи председателя и членов инвентаризационной комиссии и материально-ответственного лица;

При выявлении недостачи главный бухгалтер ООО фирма «Элина» определила, что недостача находится в пределах норм естественной убыли. В данном случае при проведении инвентаризации расхождения фактических данных с данными бухгалтерского учета не значительные и суммы будут списаны на издержки обращения.

Осуществляя проверку полноты оприходования товаров, необходимо убедиться, что первичные документы, поступившие от продавца, были правильно оформлены. Выше мы уже говорили о том, что к таким документам относятся товарные накладные, счета-фактуры, транспортные накладные и т.д. Обязательные реквизиты, которые должны быть заполнены – это наименование организации-поставщика, номенклатура, количество товара, цена, должности ответственных лиц, их подпись, расшифровка, дата составления документа, печать (при наличии). Результат проверки данных документов фиксируется и передается на рассмотрение руководителю и главному бухгалтеру, при необходимости может быть предоставлен контролирующим органам.

Как показала выборочная проверка первичных документов в ООО фирма «Элина», предприятие строго следит за правильностью оформления документов. При выявлении каких-либо ошибок в документах, своевременно направляется запрос поставщику на выпуск дубликатов документов с исправлениями. Однако некоторые ошибки все же были обнаружены. Так из проверенных 50 документов, было выявлено 4 документа с ошибками. Приведем конкретные примеры в таблице 9.

Таблица 9 - Проверка правильности оформления первичной документации

№	Форма документа	Номер и дата документа	Контрагент	Примечание
1	2	3	4	5
2	Товарная накладная	№5486 от 06.12.2018	ООО «Русснек»	Не указана должность и ФИО получившего груз
3	Товарная накладная	№БП-0002531 от 11.12.2018	ООО «СП ЛФТ»	Не стоит печать организации-поставщика
4	УПД	№20458 от 12.12.2018	ООО «АТЛАС»	Стоит печать другой организации вместо печати поставщика
5	Товарная накладная	№905 от 17.12.2018	ИП Зайцев А.М	Нет должности отпустившего груз.

Выявленные ошибки в результате проверки были незамедлительно исправлены, недостающая информация была заполнена. Документы, которые

не подлежали исправлению, были заменены, путем запроса дубликатов с исправлениями ошибок.

Во время проверки также необходимо выяснить порядок приемки товаров и их документальное оформление. Это важный момент, поскольку если нарушены сроки приема, то фирма лишается возможности предъявить претензии поставщику, при обнаружении каких-либо несоответствий товара.

Для получения информации о наличии подтверждающих документов на товар необходимо проверить: товарно-кассовые отчеты, приходные и расходные документы, документы, полученные от банков, от поставщиков, провести опрос материально ответственных лиц, руководства и т.д.

Порядок этой работы выглядит следующим образом – изучение приходных документов, выбранных товарно-кассовых отчетов, далее необходимо выписать наименование организации-поставщика, после поднять папку с договорами, соглашениями о конкретных сделках, заявках на поставку товаров. Следующим шагом необходимо проверить наличие счетов-фактур по каждой конкретной поставке и отражения в документе.

Мною выборочно было проверено несколько контрагентов и наличие подтверждающих документов на поставки от них.

В результате проверки большая часть документов оказалась в наличии, составлена в соответствии со всеми требованиями действующих норм и закона. Исключения составили два контрагента, по которым отсутствовали заключенные договоры. В ходе беседы с главным бухгалтером, выяснилось, что это произошло вследствие несвоевременного документооборота, и на сегодняшний день нет возможности исправить эту ошибку и подписать договоры поставки. Руководство организации также поставлено в известность по сложившимся обстоятельствам. Результат проделанной проверки и выявленных ошибок представлен в таблице 10.

Такая проверка позволяет определить законность проведения товарной операции по поставке или закупке материальных ценностей, выявить отсутствие счетов-фактур на какие-либо сделки, несанкционированные сделки.

Следующим этапом проверки является проведение контроля продажи товаров в ООО фирма «Элина».

Еще раз отметим, что продажу товаров в розничной торговле регулируют договора купли-продажи, договора поставки, мены, комиссии т т.д.

Таблица 10 - Выявленные нарушения в результате проверки наличия подтверждающих документов на приобретение товара в ООО фирма «Элина»

№	Наименование поставщика	Приходный документ (№, дата)	Договор (№, дата)	Счет-фактура, (№, дата)	Причина отсутствия необходимых документов
1	2	3	4	5	6
1	ИП Замятина Н.В.	№245 от 24.09.2018	Отсутствует	№312 от 24.09.2018	Не подписан договор поставки
2	ООО «Гестион»	№25 от 15.01.2018	Отсутствует	№30 от 06.02.2018	Договор не был заключен своевременно. Фирма ликвидирована

В рассматриваемом предприятии продажа товаров полностью соответствует действующему законодательству. Все магазины сети оборудованы контрольно кассовой техникой (ККТ). Все кассовые аппараты зарегистрированы в налоговом органе и имеют карточки регистрации. В момент совершения продажи товаров покупателю в обязательном порядке выдается кассовый чек. Ценники на товар также оформлены согласно требованиям – оформлены в едином стиле, содержат информацию о товаре, цене, весе, стране производителе.

Также стоит отметить, что в каждом магазине ООО фирма «Элина» имеется обязательная книга отзывов и предложений и по запросу любого покупателя, она будет ему предоставлена.

Перечислим аналитические процедуры проверки учета и документального оформления продажи в предприятиях розничной торговли:

- Процедура проверки наличия документов, которые необходимы для подтверждения сделки по продаже. Информацию для выполнения проверки можно найти в товарно-кассовых отчетах, кассовой книге и т.д.

- Процедура проверки правильности калькуляции цен.

- Процедура проверки полноты и своевременности сдачи выручки.

- Процедура проверки полноты бухгалтерского учета денежной выручки.

- Процедура проверки правильности отражения выручки на счетах бухгалтерского учета.

В процессе проверки выручки от продаж используют такие документы как товарные чеки, товарные отчеты, журналы-ордера по счету 41 «Товары» и 90 «Продажи».

Таким образом, проведя мероприятия по внутреннему контролю движения товаров в ООО фирма «Элина» можно сделать следующие выводы.

На предприятии имеются правильно оформленные приказы на материально ответственных лиц. На фирме стабильно проводятся инвентаризации товарно-материальных ценностей. Также они проводятся при приеме на работу нового сотрудника, на аналогичную должность. Приказ о проведении инвентаризации издается директором, назначаются члены инвентаризационной комиссии. В результате оформляется акт инвентаризации за подписями членов комиссии. Также установлено, что инвентаризация начинается только после того, как материально ответственные лица сдадут в бухгалтерию все приходные и расходные документы.

Кроме этого был проверен процесс выдачи доверенностей на получение товаров. В ходе проверки не было выявлено нарушений.

Во время проверки первичной документации были выявлены некоторые нарушения, например, отсутствие подписи ответственных за оформление лиц, неправильная печать организации-поставщика и др. Более подробно ошибки в оформлении первичной документации были представлены выше.

Также проверка показала, что в ООО фирма «Элина» складские помещения оборудованы всем необходимым для сохранности товаров в

соответствие с требованиями по хранению, в частности речь идет о холодильном оборудовании, а также специальных затемненных и сухих помещениях. Стоит отметить, что меры по пожарной безопасности тоже соблюдены.

Вся продукция, оприходованная на склад, имеет этикетку со сроками и условиями хранения.

Бухгалтерия ООО фирма «Элина» проверяет правильность оформления приходных и расходных документов. Итоги инвентаризации обязательно сверяются с данными бухгалтерского учета.

В ходе проверки договоров было установлено, что договоры с поставщиками оформлены в соответствии с законодательством РФ, содержат все обязательные реквизиты.

По итогам работы можно рекомендовать руководству и главному бухгалтеру Общества с ограниченной ответственностью фирма «Элина» проводить более качественную проверку первичной документации. Возможно, есть необходимость закрепить эту обязанность за конкретным сотрудником, что повысит уровень его ответственности за качество выполняемой работы.

Также рекомендовано провести мероприятия, например, беседу с сотрудниками, которые получают товарно-материальные ценности по доверенности, о важности обязательно передавать весь комплект документов от контрагентов в бухгалтерию. Кроме того разъяснить сотрудникам как правильно оформляются первичные документы и какие графы необходимо заполнять при получении товарно-материальных ценностей.

Контролировать наличие подписанных обеими сторонами сделки договоров и не допускать совершения этих сделок при неподписанных договорах, либо оформленных с нарушениями законодательства РФ.

Продолжать регулярное проведение инвентаризаций. Рассмотреть возможность проведения незапланированных ревизий.

Заключение

Проведенное в данной бакалаврской работе исследование подтвердило актуальность выбранной темы и позволило сделать следующие основные выводы.

Бухгалтерский учет товарооборота на предприятиях розничной торговли имеет свои особенности. При организации бухгалтерского учета товаров в розничной торговле руководствуются положениями ПБУ 5/01, а также инструкцией по применению плана счетов и действующими нормативными актами.

В отличие от оптовых предприятий, организациям розничной торговли разрешено вести учет товаров как по покупным ценам, так и по продажным. Таким образом, розничные организации сами устанавливают принцип ведения учета товаров. Однако выбранный метод необходимо закрепить в учетной политике предприятия и придерживаться ему.

Достоверное ведение учета невозможно без регулярного проведения мероприятий по внутреннему контролю, поскольку он позволяет обеспечить повышение эффективности деятельности предприятия, сохранность активов, достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдение действующего законодательства и т.п., путем своевременного выявления ошибок и таким образом, позволяя их оперативно устранить.

В первой главе рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета товарооборота в розничной торговле, а также основные понятия внутреннего контроля.

Целью данной бакалаврской работы было изучение теоретических и практических вопросов бухгалтерского учета и внутреннего контроля товарооборота в розничной торговле.

Информационной базой исследования бухгалтерского учета и внутреннего контроля товарооборота в розничной торговле являются данные

публичной бухгалтерской отчетности, первичная документация, инвентаризационные ведомости.

В качестве нормативно-законодательной базы бакалаврской работы использовались: Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ, Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ, приказ Минфина РФ № 49 от 13.06.95 г. «Об утверждении методических указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245)», Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утверждено Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н, Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 6.05.99 г. № 32н и т.д.

Во второй главе проведена исследовательская работа по бухгалтерскому учету поступления и розничных продаж на ООО фирма «Элина». В ходе исследования было установлено, что бухгалтерский учет поступления и реализации товаров в Обществе с ограниченной ответственностью фирма «Элина» соответствует нормам законодательства РФ. Кроме того на исследуемом предприятии применяется автоматизированная форма организации ведения бухгалтерского учета с применением программ 1С: «Управление торговлей» и 1С: «Бухгалтерия», это в свою очередь тоже способствует значительному повышению эффективности и оперативности работы бухгалтерии в целом. Также автоматизированный учет позволяет избежать ряда ошибок связанных с человеческим фактором.

В третьей главе приведены результаты проведенных мероприятий внутреннего контроля на исследуемом предприятии. По итогам проведенной работы можно сделать выводы, что в целом результаты контрольных

мероприятий оказались положительными, документооборот налажен, бухгалтерия ООО фирма «Элина» проверяет правильность оформления приходных и расходных документов. Также ежемесячно на складе каждого магазина проводится инвентаризация товарно-материальных ценностей, а ее итоги в обязательном порядке сверяются с данными бухгалтерского учета.

Стоит отметить, что результаты проведенных мероприятий позволили выявить ряд ошибок, которые подробно приведены в третьей главе работы.

По итогам проведенной работы был сформирован ряд рекомендаций:

1. Проводить более качественную проверку первичной документации. Возможно, есть необходимость закрепить эту обязанность за конкретным сотрудником, что повысит уровень его ответственности за качество выполняемой работы.

2. Рекомендовано провести мероприятия, например, беседу с сотрудниками, которые получают товарно-материальные ценности по доверенности, о важности обязательно передавать весь комплект документов от контрагентов в бухгалтерию. Кроме того разъяснить сотрудникам как правильно оформляются первичные документы и какие графы необходимо заполнять при получении товарно-материальных ценностей.

3. Контролировать наличие подписанных обеими сторонами сделки договоров и не допускать совершения этих сделок при неподписанных договорах, либо оформленных с нарушениями законодательства РФ.

4. Продолжать регулярное проведение инвентаризаций. Рассмотреть возможность проведения незапланированных ревизий.

Внедрение предложенных рекомендаций на предприятии ООО фирма «Элина» позволит еще больше повысить эффективность деятельности общества.

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

Список используемой литературы

1. Гражданский Кодекс РФ: Часть первая от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (в ред. от 03.08.18 г. № 339-ФЗ, с изм. внесенными 18.07.2009 г. № 181-ФЗ)
2. Гражданский Кодекс РФ: Часть вторая от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (в ред. от 29.07.2018 г. № 225-ФЗ, с изм. Внесенными 26.01.1996 г. № 15-ФЗ)
3. Гражданский Кодекс РФ: Часть третья от 26.11.2001 г. №146-ФЗ (в ред. от 03.08.2018 г. № 292-ФЗ)
4. Гражданский Кодекс РФ: Часть четвертая от 18.12.2006 г. №230-ФЗ (в ред. от 23.05.2018 г. № 116-ФЗ).
5. Налоговый кодекс РФ. Часть первая от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (в ред. от 27.12.2018 г. № 546-ФЗ)
6. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 15.04.2019 г. № 63-ФЗ)
7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 28.11.2018 г. № 444-ФЗ)
8. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (в ред. от 23.04.2018 г. № 87-ФЗ)
9. Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» от 22.05.03 г. № 54-ФЗ (в ред. От 25.12.2018 г. № 488-ФЗ)
10. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283 «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности
11. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, утверждена Приказом Минфина РФ от 1 июля 2004 г. № 180

- 12.Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245), приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н
- 13.Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н (в ред. от 11.04.2018 г. № 74н)
- 14.Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 6.10.2008 г. № 106н (в ред. от 28.04.2017 № 69н)
- 15.Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 6.06.99 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н)
- 16.Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утверждено Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н (в ред. от 16.05.2016 № 64н)
- 17.Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 6.05.99 г. № 32н (в ред. от 06.04.2015 г. № 57н)
- 18.Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.99 г. № 33н (в ред. от 06.04.2015 № 57н)
- 19.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н)
- 20.Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.95 г. (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н)

21. Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденные Письмом Роскомторга от 10.07.1996 N 1-794/32-5
22. О формах бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. (в ред. от 06.03.2018 г.)
23. Государственный стандарт РФ ГОСТ Р 51303-99 «Торговля. Термины и определения»
24. Правила комиссионной торговли непродовольственными товарами, утвержденные постановлением Правительства РФ от 6 июня 1998 г. № 569 (в ред. Постановления Правительства РФ от 04.10.2012 N 1007)
25. Постановление Госкомстата России от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций» (не является обязательным к применению с 01.01.2013)
26. Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»
27. Афанасьев В.Г. Человек в управлении обществом. М.: Политиздат, 2017.
28. Борисенко В. Учет запасов в соответствии с МСФО 2 «Запасы» // Финансовая газета. – 2011. - № 22.
29. Бухгалтерский учет и анализ деятельности торговой организации: практическое пособие / Э.И. Крылов, В.М. Власова, Ю.Н. Дьякова и др.; под ред. д-ра экон. наук, проф. Э.И. Крылова и д-ра экон. наук, проф. В.М. Власовой. – М.: КНОРУС, 2005. – с. 304
30. Бухгалтерский учет материалов и товаров: практ. пособие / Ю.А. Бабаев [и др.]; под ред. Ю.А. Бабаева – М.: ТК Велби, 2004. – с. 312
31. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании. – СПб.: Питер; М.: Издательский дом БИНФА, 2008. – с. 224

- 32.Бычкова С.М., Алдарова Т.М. Учет запасов в соответствии с РСБУ и МСФО // Аудиторские ведомости. – 2011г., № 11.
- 33.Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : конспект лекций. / Г.Н. Гогина. – Самара: Изд-во СаГА, 2007. – с. 179
- 34.Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. / Л.Т. Гиляровская [и др.]. – М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2007. – с. 360
- 35.Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / О.В. Медведева, Е.В. Шпилевкая, А.В. Немова. – Ростов н / Д: Феникс, 2011. – с. 343
- 36.Контроль и ревизия: учебное пособие / кол. авт.; под. ред. проф. М.Ф. Овсийчук. – 5-е изд. стер. – М.: КНОРУС, 2017.
- 37.Мельник М.В., Бердников В.В. Анализ и контроль в коммерческой организации. – М.: Эксмо, 2009. - с.560.
- 38.Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: Учебное пособие/ Под ред. проф. М.В. Мельник. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014
- 39.Мерзликина Е.М., Никольская О.Н. Аудит. –М.: Инфра –М, 2008. - с. 218
- 40.Полетаева Е. Запасы в МСФО: основы учета // Расчет. – 2009г., № 11.
- 41.Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - Минск: ИП «Экоперспектива», 2008. – с.456.
- 42.Торговля: бухгалтерский и налоговый учет/ Под ред. Г.Ю. Касьяновой. – М.: Информцентр XXI века, 2011. – с. 560
- 43.Экономика торгового предприятия: практикум / В.В. Мелентьева. – М.: Дело и Сервис, 2011. – с. 272

Приложения

Приложение А

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.

Дата (число, месяц, год) _____
 Форма по ОКУД _____
 Организация Общество с ограниченной ответственностью фирма «Элина» по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Торговля розничная пивом в специализированных магазинах по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) 445045, г. Тольятти, ул. Ярославская, д.12А

Коды		
0710001		
31	12	2018
21249442		
47.25.12		
12300	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 На <u>декабря</u> 20 <u>16</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	16234	17584	16964
	Доходные вложения в материальные ценности	240	204	243
	Финансовые вложения	7915	19	7823
	Отложенные налоговые активы	43		45
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	24432	17807	25075
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	7145	12418	5267
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	417	689	329
	Дебиторская задолженность	7230	8419	6290
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	435	216	600
	Денежные средства и денежные эквиваленты	393	159	362
	Прочие оборотные активы	27	-	24
	Итого по разделу II	15647	21901	12872
	БАЛАНС	40079	39708	37947

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>16</u> г. ³	20 <u>17</u> г. ⁴	20 <u>18</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	35134	35134	35134
	Резервный капитал	5	2	7
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1950)	(3290)	(2167)
	Итого по разделу III	33199	31856	32984
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	45	50	52
	Кредиторская задолженность	6835	7706	4815
	Доходы будущих периодов		96	
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			96
	Итого по разделу V	6880	7852	4963
	БАЛАНС	40079	39708	37947

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 18 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение Б

Утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

ООО "СНЭК ТОРТ", 445011, РФ, Самарская обл., Тольятти г., Комсомольская ул., д. 86-В, р/с 40702810516010088640 в банке: "Поволжский" АО "ГЛОБЭКСБАНК", БИК 043678113, к/с 30101810400000000713	Коды по ОКЕД 0330212 по ОККО 06165660
структура подразделений	
Грузо-получатель: ООО фирма "ЭЛИНА", Самарская обл., г. Тольятти, ул. Банников, д. 13, р/с 6324071692/632401001/, 445020, РФ, Самарская обл., Тольятти г., Ленинградская ул., д. 15 кв. 61, р/с 40702810516010088640 в банке: "Поволжский" АО "ГЛОБЭКСБАНК", БИК 043678113, к/с 30101810400000000713	по ОККО 21249442
Посетатель: Общество с ограниченной ответственностью "СНЭК ТОРТ" (ООО "СНЭК ТОРТ"), ИНН/КПП 6324071692/632401001/, 445045, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Дроздовская, д. 12-А, тел: 48-54-49, 48-73-66, р/с 40702810516010088640 в банке: "Поволжский" АО "ГЛОБЭКСБАНК", БИК 043678113, к/с 30101810400000000713	по ОККО 06165660
Плательщик: ООО фирма "ЭЛИНА", ИНН/КПП 6322000667/632401001/, 445045, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Дроздовская, д. 12-А, тел: 48-54-49, 48-73-66, р/с 40702810516010088640 в банке: "Поволжский" АО "ГЛОБЭКСБАНК", БИК 043678113, к/с 30101810400000000713	по ОККО 21249442
Основание: Договор 207/17 от 01.06.17 до 31.12.18	Срок действия 31.12.18

Номер документа	Дата составления
00005484	24.12.18 /14:45/

Транспортная накладная	номер дата номер дата
	00000207 01.06.17 00005484 24.12.18

ТОВАРНАЯ КАКЛАДНАЯ

Вид операции 000002

№ п/п	Товар Наименование, характеристика, сорт, артикул товара	Код	ЕдИзм наим.	Вн СК- БИ	Кол-во уп в 1 мест	Мас са гру то	Колл- често бро в паче	Цена без НДС руб. коп.	Сумма без учета НДС руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС руб. коп.		
										ставка %	Сумма руб. коп.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	04 ИЮДАЛЬ орех, жарен, сол. 45г		шт	796	50	1	50	64.90	3245.00	без НДС	0.00	3245.00		
2.	06 1363 чипсы 80г бекон		шт	796	18	1	18	42.20	759.60	без НДС	0.00	759.60		
3.	06 1363 чипсы 80г вельвет лук		шт	796	18	1	18	42.20	759.60	без НДС	0.00	759.60		
4.	06 1363 чипсы 80г краб		шт	796	18	1	18	42.20	759.60	без НДС	0.00	759.60		
5.	06 1363 чипсы 80г натуральное		шт	796	18	1	18	42.20	759.60	без НДС	0.00	759.60		
6.	06 1363 чипсы 80г сметана/лук		шт	796	18	1	18	42.20	759.60	без НДС	0.00	759.60		
7.	06 1363 чипсы 80г сыр		шт	796	18	1	18	42.20	759.60	без НДС	0.00	759.60		
8.	08 48 Сухарик белая 100		шт	796	1	320	320	34.00	10880.00	без НДС	0.00	10880.00		
9.	08 48 Сухарик бородинские 100		шт	796	1	192	192	34.00	6528.00	без НДС	0.00	6528.00		
Всего по накладной					520		688	X	25970.20	X	0.00	25970.20		

Товарная накладная имеет приложение на _____ и содержит Десять: порядков, номеров, записей

Всего мест: Десять двадцать

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____

Всего оплачено Десять: наименований на сумму: Двадцать пять тысяч девятьсот сорок две копейки

Отпуск груза разрешен: _____

Главный бухгалтер: _____

Отпуск груза произвел: _____

М.П. _____

24 декабря 2018 года

Груз принят _____

Груз получен _____

М.П. _____

20 _____



План проведения внутреннего контроля в ООО фирма «Элина» в 2019 году

Утверждаю

Директор ООО фирма «Элина»



Проведение внутреннего контроля в розничных магазинах ООО фирма «Элина»					
№ п/п	Наименование контрольных мероприятий	Структурное подразделение, в котором осуществляется внутренний контроль	Лицо, осуществляющее внутренний контроль	Метод контроля	
1	Инвентаризация ТМЦ	Торговый магазин № 3	Подойникова Д.А.	осмотр, опись имущества	
2	Проверка полноты оприходования товаров и корректности их учета	Склад, бухгалтерия	Подойникова Д.А.	проверка соблюдения правил составления, полноты и достоверности оформления документов	
3	Проверка наличия подтверждающих документов на товар	Бухгалтерия	Подойникова Д.А.	Сопоставления данных	
4	Контроль продажи и сохранности товаров	Торговый магазин № 3	Подойникова Д.А.	Осмотр, наблюдение	

Страница 2

Номер по порядку	Счет, субсчет	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Цена, руб. коп.	Номер		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
		наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	Код по ОКЕИ	Наименование		инвентарный	паспорта	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
141.02		Анюс сушеный 90гр "Астраханкина"	ТН-00000004	796	шт	73,820			10,000	738,20	10,000	738,20
241.02		Арахис в хрустящей корочке 90гр АСТРАХАНКИНА	ТН-00000072	796	шт	34,500			107,000	3 691,50	107,000	3 691,50
341.02		Арахис жареный соленый 50гр Русснэк	ТН-00000084	796	шт	21,490			9,000	193,38	9,000	193,38
441.02		Арахис сол 150г ШТ	0000000033	796	шт	59,960			38,000	2 278,53	38,000	2 278,53
541.02		Арахис Чака 50г	0000000040	874	шт	23,260			36,000	837,19	36,000	837,19
641.02		Бокал "Хорлоат" стекло 0.3 л	ТН-00000035	796	шт	100,260			28,000	2 807,31	28,000	2 807,31
741.02		Бокал 0.5л стекло Россия	ТН-00000044	796	шт	119,840			32,000	3 835,03	32,000	3 835,03
841.02		Бутылка 1.5л ПЭТ -комплект	БП-00000020	874	шт	8,590			10 090,000	86 649,30	10 090,000	86 649,30
941.02		Вобла вяленая 200гр	УТ-00000026	874	шт	85,000			20,000	1 700,00	20,000	1 700,00
1041.02		Горбуша дальневосточная вяленая (соломка) 100гр ПАЛИСАНДР	ТН-00000086	796	шт	121,000			24,000	2 904,00	24,000	2 904,00
1141.02		Горбуша жк 150гр	УТ-00000035	874	шт	110,000			11,000	1 210,00	11,000	1 210,00
1241.02		Гренки домашние "Специалист по закуске"	ТН-00000092	796	шт	50,000			4,000	199,99	4,000	199,99
1341.02		Желтый полосатик суш 90гр	ТН-00000025	796	шт	95,550			25,000	2 388,78	27,000	2 579,88
1441.02		Икра минтая вяленая 150гр	УТ-00000027	874	шт	240,000			4,000	960,00	4,000	960,00
1541.02		Икра трески вяленая 40гр	0000000177	874	шт	57,800			46,000	2 658,94	46,000	2 658,94
1641.02		Кальмар рваный по-ланхайски 90гр	0000000205	874	шт	111,330			32,000	3 562,56	32,000	3 562,56
1741.02		Кальмар рваный сушеный 90гр	БП000000012	874	шт	115,180			53,000	6 104,40	53,000	6 104,40
1841.02		Кальмар сушеный 90гр "Астраханкина"	БП000000029	874	шт	109,630			70,000	7 673,76	70,000	7 673,76
1941.02		Камбала вяленая 100гр "Рыба Хит"	ТН-00000101	796	шт	71,000			16,000	1 136,00	16,000	1 136,00
2041.02		Кета дальневосточная вяленая (соломка) 100гр ПАЛИСАНДР	ТН-00000091	796	шт	131,000			31,000	4 061,00	31,000	4 061,00
2141.02		Колбаски "ПРОШУТТО" с/в фк, кг	ТН-00000083	166	кг	825,960			1,495	1 234,81	1,598	1 319,88
2241.02		Колбаски к пиву фк 100гр с/к	ТН-00000011	874	шт	79,000			20,000	1 579,93	20,000	1 579,93
2341.02		Копченок	УТ-00000021	874	шт	0,580			26 839,000	15 645,37	26 839,000	15 645,37
2441.02		Корюшка 100гр ПАЛИСАНДР	ТН-00000002	874	шт	105,000			83,000	8 715,00	83,000	8 715,00
2541.02		Корюшка 150гр ПАЛИСАНДР	УТ-00000036	874	шт	160,000			81,000	12 960,00	81,000	12 960,00
2641.02		Корюшка 300гр ПАЛИСАНДР	УТ-00000020	874	шт	344,000			20,000	6 880,00	20,000	6 880,00
2741.02		Красноперка соломка 40гр РР	0000000202	874	шт	39,050			52,000	2 030,71	52,000	2 030,71
2841.02		Курица сушеная ломтики 100гр	ТН-00000045	796	шт	129,900			48,000	6 234,97	48,000	6 234,97
2941.02		Лещ соломка 40гр	0000000208	874	шт	40,000			24,000	960,00	24,000	960,00
3041.02		Микс ореховый в специях и пряностях 80гр "Your Nut"	ТН-00000100	796	шт	59,800			7,000	418,60	7,000	418,60
3141.02		Миндаль в томате 80гр "Your Nut"	ТН-00000098	796	шт	95,200			1,000	95,20	1,000	95,20
3241.02		Миндаль жареный 45гр	УТ-00000038	874	шт	64,900			41,000	2 660,90	41,000	2 660,90
3341.02		Миндаль жареный соленый 50гр Русснэк	ТН-00000085	796	шт	56,960			7,000	398,75	7,000	398,75
Итого по странице									37 910,495	195 404,11	37 912,598	195 680,28

Тридцать три

а) количество порядковых номеров

б) общее количество единиц фактически

в) на сумму фактически

Тридцать семь тысяч девятьсот десять целых 495 тысячных
 Сто девяносто пять тысяч четыреста четыре рубля 11 копеек

прописью
 прописью
 прописью

Номер по порядку	Счет, субсчет	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Цена, руб. коп.	Номер		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
		наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	Код по ОКЕИ	Наименование		инвентарный	паспорта	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
34	41.02	Минтай сушеный 90гр	БП000000025	874	шт	99,410			34,000	3 379,97	34,000	3 379,97
35	41.02	Набор л пиву Меридиан из форели 200гр	0000000022	874	шт	135,760			13,000	1 764,86	13,000	1 764,86
36	41.02	Осьминожка суш. 90гр "Астраханка"	БП000000022	874	шт	118,660			11,000	1 305,21	11,000	1 305,21
37	41.02	Пакеты ПНД 18 мкм. 380*600. "ХОРЛБАТ"	0000000120	874	шт	2,100			4 610,000	9 696,98	4 610,000	9 696,98
38	41.02	Пиво "Хорлбат" 10% - светлое	0000000134	112	л	56,000			583,000	32 647,25	585,000	32 759,25
39	41.02	Пиво "Хорлбат" 12% - светлое	0000000136	112	л	61,000			167,500	10 217,28	167,500	10 217,28
40	41.02	Пиво Хорлбат 12% темное ПЭТ 1,0л	ТН-00000102	796	шт	61,280			36,000	2 206,06	36,000	2 206,06
41	41.02	Пиво Хорлбат 12%-пшеничное ПЭТ 1,0л	ТН-00000103	796	шт	61,270			29,000	1 776,80	29,000	1 776,80
42	41.02	Пиво Хорлбат безалкогольное ПЭТ 1,0л	ТН-00000104	796	шт	56,000			28,000	1 568,00	28,000	1 568,00
43	41.02	Ряпушка вяленая неразделанная 120гр в/у	ТН-00000075	796	шт	82,500			5,000	412,52	5,000	412,52
44	41.02	Сом филе х/к в/у 150гр "Два капитана"	ТН-00000095	796	шт	95,090			7,000	665,64	7,000	665,64
45	41.02	Стакан пл. Хорлбат 500мл	0000000119	874	шт	2,150			3 160,000	6 805,85	3 160,000	6 805,85
46	41.02	Строганина Snacker (говядина) 20г	0000000042	874	шт	51,160			5,000	255,79	5,000	255,79
47	41.02	Строганина Snacker (индейка) 20г	0000000116	874	шт	47,870			6,000	287,24	6,000	287,24
48	41.02	Строганина Snacker (козина) 20г	0000000267	874	шт	51,200			10,000	512,00	10,000	512,00
49	41.02	Строганина Snacker (оленина) 20г	0000000268	874	шт	53,700			8,000	429,60	8,000	429,60
50	41.02	Сухарики Бородинские, Дарницкие 100гр	0000000283	874	шт	34,000			212,000	7 208,00	212,000	7 208,00
51	41.02	Сухарики с чесноком 100гр	0000000023	874	шт	28,970			50,000	1 448,29	50,000	1 448,29
52	41.02	Сыр сухой БОЧОНОК копченый 70гр "Вкусочи"	ТН-00000110	796	шт	86,700			3,000	260,10	3,000	260,10
53	41.02	Сыр сухой ХРУСТИКИ копченый 70гр "Вкусочи"	ТН-00000111	796	шт	90,300			1,000	90,30	1,000	90,30
54	41.02	Сыр сычужный "Нурлат" 80гр	БП000000031	874	шт	58,000			3,000	174,00	3,000	174,00
55	41.02	Таранка сушеная 90гр	00000000115	874	шт	95,280			71,000	6 764,72	71,000	6 764,72
56	41.02	Фисташки сол 150г ШТ	00000000029	874	шт	235,700			17,000	4 006,90	17,000	4 006,90
57	41.02	Фисташки соленые с перцем 80гр "Your Nut"	ТН-00000099	796	шт	117,200			2,000	234,40	2,000	234,40
58	41.02	Фисташки ЧАКА 40 гр	00000000100	874	шт	62,340			14,000	872,72	14,000	872,72
59	41.02	Чипсы "Макси-Лидер" 50г: Ассорти	00000000020	874	шт	18,200			113,000	2 056,92	113,000	2 056,92
60	41.02	Чипсы Леиз 80 гр	00000000101	874	шт	43,270			134,000	5 798,58	134,000	5 798,58
61	41.02	Чипсы мясные "Таффо" говядина 50гр	00000000170	874	шт	110,000			39,000	4 289,99	39,000	4 289,99
62	41.02	Чипсы мясные "Таффо" свинина 50гр	00000000171	874	шт	110,000			13,000	1 429,99	13,000	1 429,99
63	41.02	Чипсы мясные фабрика качества 25гр говядина	ТН-00000049	796	шт	62,990			26,000	1 637,73	26,000	1 637,73
64	41.02	Чипсы мясные фабрика качества 25гр свинина	ТН-00000050	796	шт	57,030			22,000	1 254,68	22,000	1 254,68
65	41.02	Чипсы из горбуши 30гр	00000000284	874	шт	23,010			45,000	1 035,40	45,000	1 035,40
Итого по странице								Итого	9 477,500	112 493,77	9 479,500	112 605,77

а) количество порядковых номеров

б) общее количество единиц фактически

в) на сумму фактически

Тридцать два

Девять тысяч четыреста семьдесят семь целых 5 десятых

Сто двенадцать тысяч четыреста девяносто три рубля 77 копеек

Тридцать два

Итого по описи

- а) количество порядковых номеров Шестьдесят пять
- б) общее количество единиц фактически Сорок семь тысяч триста восемьдесят семь целых 995 тысячных
прописью
- в) на сумму фактически Триста семь тысяч восемьсот девяносто семь рублей 88 копеек
прописью

Все цены, подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей проверены.

Председатель комиссии: Главный бухгалтер
должность
Члены комиссии: продавец-кассир
должность
бухгалтер
должность

должность

должность

Буешина М.С.
расшифровка подписи
Евсеева Н.В.
расшифровка подписи
Ержина Е.А.
расшифровка подписи

расшифровка подписи

Все товарно-материальные ценности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № 1 по № 65, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Товарно-материальные ценности перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность товарно-материальных ценностей

должность

подпись

должность

подпись

должность

подпись

2019 г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

должность

подпись

расшифровка подписи

_____ г.

Унифицированная форма № ИНВ-19
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

Коды	0317017
Форма по ОКУД	21249442
по ОКПО	
Вид деятельности	17
номер	10.05.2019
дата	10.05.2019
Дата начала инвентаризации	10.05.2019
Дата окончания инвентаризации	10.05.2019
Вид операции	

Общество с ограниченной ответственностью фирма "ЭЛИНА"

Магазин №3

организация

структурное подразделение

Основание для проведения инвентаризации Приказ

ненужное зачеркнуть

Номер документа	Дата составления
17	10.05.2019

**СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ
результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей**

Проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на ответственном хранении

должность _____ фамилия, имя, отчество _____
должность _____ фамилия, имя, отчество _____

по состоянию на 10.05.2019

При инвентаризации установлено следующее:

Страница 2

Номер по порядку	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Номер		Результаты инвентаризации				Отрегулировано за счет уточнения записей в учете								
	наименование, характеристика, (вид, сорт, группа)	код (номер-клатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование	инвентарный	пас-порта	излишек	недостача	излишек	недостача	излишек	недостача	номер счета, статьи, заказа	количество	сумма, руб. коп.	номер счета, статьи, заказа	количество	сумма, руб. коп.	
1	Желтый полосатик суши 90гр	ТН-00000025	796	шт	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
2	Колбаски "ПРОШУТТО" с/в ФК, кг	ТН-00000083	166	кг					0,103	85,07									
3	Пиво "Хорлбат" 10% - светлое	00000000134	112	л					2,000	112,00			X						
					Итого				4,103	388,17									X

Бухгалтер _____ подписать _____
Буошина М. С. _____ расшифровка подписи

Пересортица				Приходуются окончательные излишки				Окончательные недостачи						
излишки, зачтенные в покрытие недостач		недостачи, покрытые излишками		количество		сумма, руб. коп.		количество		сумма, руб. коп.				
количество	сумма, руб. коп.	порядковый номер зачтенных недостач	количество	сумма, руб. коп.	порядковый номер зачтенных излишков	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.			
18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
		X			X									

С результатами сличения ознакомлен (ы)

Материально ответственное (ые) лицо (а)

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи