

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Глембоцкая Е.В

Тема работы: «Учет, анализ и аудит розничного товарооборота (на примере ООО «Радуга»»

Научный руководитель: Боровицкая М.В
(ученая степень, звание, должность; ФИО)

Существующие разновидности розничной торговли, применяемые в финансово-хозяйственной деятельности организации, определяют особенности в бухгалтерском учете таких операций. Направленность организаций на максимизацию получаемой прибыли предопределяет необходимость контроля, анализа и аудита операций розничной торговли. Это предопределяет актуальность работы и необходимость изучения вопросов учета, анализа и аудита розничного товарооборота.

Целью бакалаврской работы является изучение теоретических основ учета, анализа и аудита розничного товарооборота и их адаптация к практике исследуемого предприятия ООО «Радуга».

Предметом исследования является учет, анализ и аудит товарооборота предприятия розничной торговли в соответствии с действующими законодательно-нормативными актами. Объектом исследования является деятельность предприятия розничной торговли ООО «Радуга».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав и заключения, списка используемой литературы, включающего 34 источника. Работа изложена на 61 страницах машинописного текста, содержит 12 таблиц, 3 рисунка, 7 приложений.

Abstract

The existing types of retail trade, used in the financial and economic activities of the organization, determine the peculiarities in the accounting of such operations. The focus of organizations on maximizing their profits determines the need to control, analyze and audit retail trade operations. This determines the relevance of the work and the need to study the issues of accounting, analysis and audit of retail turnover.

The purpose of the bachelor's work is to study the theoretical foundations of accounting, analysis and audit of retail turnover and their adaptation to the practice of the studied enterprise LLC «Raduga».

The subject of the research is the accounting, analysis and audit of the retail trade turnover in accordance with the current legislative and regulatory acts. The object of the research is the activities of the retail enterprise LLC «Raduga».

Содержание

Введение.....	5
1 Розничный товарооборот как объект бухгалтерского учета, анализа и аудита	8
1.1 Экономическая сущность розничного товарооборота	8
1.2 Бухгалтерский учет и документальное оформление розничного товарооборота	12
1.3 Основы анализа и аудита учета розничного товарооборота....	18
2 Учет розничного товарооборота на примере ООО «РАДУГА»	23
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «РАДУГА».....	23
2.2 Учет поступления и оценка товаров в розничной торговле....	28
2.3 Учет розничных продаж	32
3 Аудит и анализ движения товаров в розничной торговле	37
3.1 Аудит движения товаров в ООО «РАДУГА»	37
3.2 Анализ динамики, структуры и движения товаров в розничной торговле	43
Заключение	50
Список используемой литературы.....	54
Приложения	57

Введение

Рыночная система отношений предусматривает процесс обмена товаров на деньги. Развитие технического, экономического, цифрового процесса накладывают свои отпечатки на развитие процесса обмена, т.е. торговли. Другими словами, торговля - это сопровождение движения товара от производителя к потребителю.

В настоящее время к торговым предприятиям относятся значительное количество хозяйствующих субъектов, в частности большинство предприятий малого и среднего бизнеса. В соответствии с действующей системой законодательного и нормативного регулирования учета и налогообложения бухгалтерский учет деятельности предприятий торговли может осуществляться по различным формам (в том числе при применении специальных режимов налогообложения).

На сегодняшний день классификация видов торговли достаточно разнообразна и зависит в первую очередь, какая именно торговля анализируется. Существуют две группы, которые уже внутри себя классифицируются по разным признакам и факторам: оптовая и розничная торговля. Согласно действующему законодательству, отнесение к первой или второй группе торговли основано на приобретении и последующем применении.

Существующие разновидности розничной торговли, применяемые в финансово-хозяйственной деятельности организации, определяют особенности в бухгалтерском учете таких операций. Направленность организаций на максимизацию получаемой прибыли предопределяет необходимость контроля, анализа и аудита операций розничной торговли.

Учитывая вышесказанное, тему бакалаврской работы, определяющую необходимость изучения вопросов учета, анализа и аудита розничного товарооборота, следует рассматривать как одну из наиболее актуальных на современном этапе развития экономики.

Целью бакалаврской работы является изучение теоретических основ учета, анализа и аудита розничного товарооборота и их адаптация к практике исследуемого предприятия ООО «Радуга».

Для достижения намеченной цели поставлены следующие задачи:

1. изучить экономическую сущность розничного товарооборота;
2. рассмотреть учет и документальное оформление движения товаров;
3. раскрыть особенности анализа и аудита товаров в розничной торговле
4. описать краткую технико-экономическую характеристику предприятия ООО «Радуга»;
5. раскрыть порядок ведения бухгалтерского учета поступления и продажи товаров на исследуемом предприятии;
6. изучить порядок подготовки, планирования и проведения аудита операций по поступлению и продаже товаров;
7. проанализировать динамику и структуру движения товаров в розничной торговле;
8. провести анализ товарных запасов и товарооборачиваемости на исследуемом предприятии;

Предметом исследования является учет, анализ и аудит товарооборота предприятия розничной торговли в соответствии с действующими законодательно-нормативными актами.

Объектом исследования является деятельность предприятия розничной торговли ООО «Радуга».

Теоретической и методологической основой работы явились труды отечественных ученых и специалистов, раскрывающие методологические аспекты учета, аудита и анализа движения товаров в розничной торговле таких, как Э.И. Крылов, Ю.А. Бабаев, О.В. Медведева, Г.Ю. Касьянова и других.

Практическая значимость дипломной работы состоит в возможности использования результатов исследования в деятельности предприятий розничной торговли.

Информационной базой послужила бухгалтерская (финансовая) отчетность, первичная документация, бухгалтерские регистры – ООО «Радуга».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав и заключения, списка использованных источников, включающего 34 источника. Работа изложена на 61 страницах машинописного текста, содержит 12 таблиц, 3 рисунка, 7 приложений.

1 Розничный товароборот как объект бухгалтерского учета, анализа и аудита

1.1 Экономическая сущность розничного товароборота

Одним из видов предпринимательской деятельности в сфере торговли является розничная торговля. Розничный товароборот является конечным этапом сбыта продукции.

«Розничным товароборотом является продажа продовольственных и непродовольственных товаров населению за наличный и безналичный расчет (по банковским пластиковым карточкам, чекам, электронным картам, по перечислениям денежных средств со счетов вкладчиков банков, по кредитам банков и тому подобное):

- организациями розничной торговли и общественного питания;
- организациями других отраслей экономики, имеющими на своем балансе сеть розничной торговли и общественного питания;
- организациями, не имеющими торговой сети, но реализующими товары населению;
- индивидуальными предпринимателями;
- физическими лицами, осуществляющими продажу сельскохозяйственных продуктов на рынках» [12].

Розничный товароборот является одним из инструментов развития финансово – хозяйственной деятельности организации, т.к. дает возможность максимизировать прибыль.

«Он используется также:

- для определения мощности торговой организации, так как по его величине можно судить об объеме ее деятельности;
- характеристики эффективности использования ресурсов организации и общей суммы расходов на реализацию товаров, так как в обобщенном виде показатель эффективности отражает соотношение результата и затрат;

- расчета трудоемкости, фондоемкости, затратноемкости, капиталоемкости ресурсов, что позволяет определить потребность организации в дополнительных ресурсах для обеспечения прироста товарооборота» [12].

Классификация организаций розничной торговли включает следующие виды:

- специализированные;
- узкоориентированные;
- универсальные;
- комбинированные;
- смешанные.

«Специализированные магазины занимаются реализацией товаров одной конкретной группы (мебель, радиотовары, электротовары, обувь, ткани, одежда, молоко и др.).

Узкоспециализированные магазины продают товары, составляющие часть товарной группы (подгруппы) (мужская одежда, рабочая одежда, шелковые ткани и др.).

Комбинированные магазины осуществляют реализацию товаров нескольких групп (подгрупп), отражающих общность спроса или удовлетворяющих соответствующий круг потребителей (культтовары, книги и др.).

Универсальные магазины продают товары многих товарных групп в специализированных секциях.

Смешанные магазины реализуют товары различных групп как продовольственные, так и непродовольственные, не образуя специализированные секции» [20].

Согласно действующего законодательства к розничной торговле относят:

- реализация товаров населению;

- продажа собственным работникам организации форменной или спецодежды со склада, в случае, если она не предоставляется бесплатно согласно учетной политики организации;

- стоимость товаров, переданных покупателю по выигрышам в лотереях;

- стоимость реализованных по подписке печатных изданий;

- продажа товаров, принятых на реализацию от юридических и физических лиц;

- розничный товарооборот в организациях розничной торговли.

«Розничный товарооборот показывает размеры реализации товаров и оказания услуг для личного, домашнего использования, являясь показателем финансово – хозяйственной деятельности торговых организаций, определяющим дальнейшее развитие организации.

Розничная торговля осуществляет ряд функций:

- исследует конъюнктуру, сложившуюся на товарном рынке;

- определяет спрос и предложение на конкретные виды товаров;

- осуществляет поиск товаров, необходимых для розничной торговли;

- проводит отбор товаров, их сортировку при составлении требуемого ассортимента;

- осуществляет оплату товаров, принятых от поставщиков;

- проводит операции по приемке, хранению, маркировке товаров, устанавливает на них цены;

- оказывает поставщикам, потребителям транспортно-экспедиционные, консультационные, рекламные, информационные и другие услуги» [20].

Также следует отметить, что развитие розничного товарооборота сказывается на уровне государственной экономики, состоянии эффективности производства и управления процессом товародвижения, отражает степень развития рынка и его структуру.

Учитывая специфику обслуживания покупателей, розничная торговля подразделяется на следующие виды, представленные на рисунке 1.

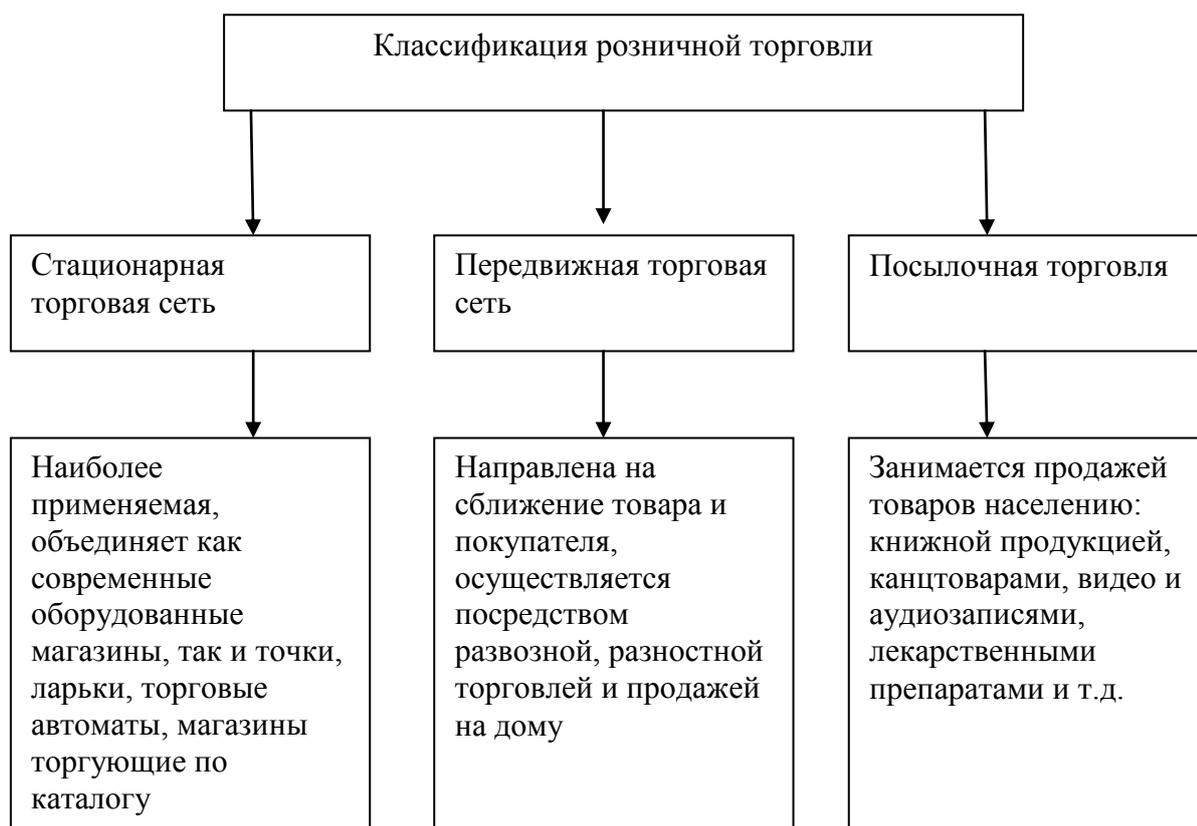


Рисунок 1- Классификация розничной торговли

В заключение вопроса можно сделать следующие выводы:

- «Розничным товарооборотом является продажа продовольственных и непродовольственных товаров населению за наличный и безналичный расчет (по банковским пластиковым карточкам, чекам, электронным картам, по перечислениям денежных средств со счетов вкладчиков банков, по кредитам банков и тому подобное)» [12];
- розничный товарооборот является одним из инструментов развития финансово – хозяйственной деятельности организации, т.к. дает возможность максимизировать прибыль;
- развитие розничного товарооборота сказывается на уровне государственной экономики, состоянии эффективности производства и управления процессом товародвижения, отражает степень развития рынка и его структуру.

1.2 Бухгалтерский учет и документальное оформление розничного товарооборота

Руководство организации розничной торговли должно располагать объективной и точной экономической информацией для успешной финансово – хозяйственной деятельности. Достижение этого реализуется посредством бухгалтерского учета на предприятии.

Объектом учета в операциях розничной торговли выступает товар, т. о., бухгалтерская служба обязана формировать полный учет товаров, поступление, перемещение, выбытие и т.д.

Целями бухгалтерского учета в розничной торговле являются:

- организация контроля за сохранностью товаров;
- сбор информации о реальном доходе;
- контроль состояния товарных запасов;
- оценка их использования.

Достижение вышеуказанных целей достигается посредством решения следующих задач:

1. установление ответственных лиц организации за сохранность товара;
2. хронологическое и верное оформление операций в бухгалтерском учете;
3. контроль операций по поступлению и выбытию товаров;
4. своевременная инвентаризация, определение ее результатов с установлением нормативов товарных запасов;
5. управление процедурой формирования ценообразования;
6. определение валового дохода.

Организация бухгалтерского учета товаров в розничной торговле базируется на применении правил, установленных ПБУ 5/01, инструкции по применению плана счетов и т.д.

Пообъектный учет товаров осуществляется на счете 41 «Товары» на соответствующем субсчете. Товары, не принадлежащие организации на праве собственности, подлежат отражению на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

«В основу организации учета должны быть положены положения п.13 ПБУ 5/01, согласно которому розничным организациям разрешено производить оценку товаров не только по стоимости их приобретения, но и по продажным ценам с отдельным учетом наценок (скидок)» [26] (рис. 2).



Рисунок 2- Способы оценки товаров в розничной торговле

Следующие виды расходов могут также включаться в стоимость товара:

- транспортно – заготовительные расходы по доставке товара до места их использования;
- услуги по страховке товара;
- расходы на содержание складских помещений;
- затраты, связанные с доведением товаров до состояния пригодного к применению;
- иные затраты.

Основные бухгалтерские проводки по учету приобретения товаров отражены в таблице 1.

Таблица 1- Корреспонденция бухгалтерских счетов по поступлению товаров

Содержание операции	Дт счета	Кт счета
Поступление товаров от поставщика без НДС	41 «Товары» субсчет «Товары в розничной торговле»	60 «Расчеты с поставщиками»
Выделение входного НДС с приобретенных товаров	19 «НДС по приобретенным товарам»	60 «Расчеты с поставщиками»
Отражены затраты, связанные с доведением товаров до состояния пригодного к применению	41 «Товары» субсчет «Товары в розничной торговле»	60 «Расчеты с поставщиками» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Выделение входного НДС с затрат, связанных с доведением товаров до состояния пригодного к применению	19 «НДС по приобретенным товарам»	60 «Расчеты с поставщиками» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена оплата поставщику за товары	60 «Расчеты с поставщиками»	51 «Расчетный счет»

«Торговая наценка, применяемая в розничной торговле, учитывается на счете 42 «Торговая наценка», отображает прибавку к себестоимости товара и входит в продажную цену.

Для определения торговой наценки используется определенный процент от цены приобретения (с учетом НДС) или цены, по которой товары принимаются к учету» [21].

Согласно Методических указаний по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов, в случае наличия тары, ее необходимо учитывать на отдельном субсчете «Тара под товаром и порожня» к счету 41 «Товары».

«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» [22].

В случае, если тара является возвратной, т.е. многооборотной, ее учет осуществляется по Дт счета 41 «Товары» на отдельном субсчете по реальной себестоимости или учетной цене в корреспонденции с Кт счетов учета расчетов.

«При отгрузке продукции (товаров) в таре, учтенной по залоговым ценам, стоимость тары отражается в расчетных документах (счет, платежное требование, платежное требование-поручение и т.д.) отдельно по залоговым ценам и оплачивается покупателем сверх стоимости затаренной в нее продукции (товаров)» [28].

Предприятием-покупателем стоимость полученной "залоговой" тары отражается в учете в порядке, отраженном в таблице 2.

Таблица 2 - Корреспонденция бухгалтерских счетов по поступлению тары

Содержание операции	Дт счета	Кт счета
Отражена стоимость тары по залоговым ценам	41 «Товары» субсчет «Тара под товаром и порожня»	60 «Расчеты с поставщиками» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены затраты организации по очистке, промывке и ремонту тары	44 «Расходы на продажу»	10 «Материалы» 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Стоимость тары, возвращенной поставщику	60 «Расчеты с поставщиками» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	41 «Товары» субсчет «Тара под товаром и порожня»

Документальное оформление движения товаров предусматривает оформление первичной документации. На сегодняшний день каждая организация самостоятельно принимает решение о виде, форме и содержании первичной документации, которая должны содержать обязательные

реквизиты. Используемые первичные документы должны быть утверждены учетной политикой организации.

ФЗ «О бухгалтерском учете» содержит следующие требования по наличию реквизитов первичного документа:

- наименование документа;
- дата документа;
- наименование организации;
- содержание операции хозяйственной деятельности;
- величина измерения операции хозяйственной деятельности;
- наименование должности лица, ответственного за правильность оформления операции;
- подписи лиц с указанием их фамилий.

Дополнительные реквизиты могут быть включены по усмотрению самой организации.

Процедура поступления товаров в организацию сопровождается оформлением договора купли-продажи (мены, дарения, комиссии, поручения). На поступающие товары контрагенты предоставляют счет – фактуру и накладную (ТОРГ -12) или универсальный передаточный документ, товарно – транспортную накладную. В случае поступления товара, подлежащего обязательной спецификации или лицензированию необходимо наличие сопровождающих документов – сертификатов, удостоверений, ярлыков и т.д.

В случае, когда за товаром направляется сотрудник организации, ему выписывается доверенность, форма М-2. Согласно п.1 ст.185 ГК РФ «доверенностью признается письменное уполномочие, выдаваемое одним лицом другому лицу для представительства перед третьими лицами» [2]. Пунктом 5 ст.185 ГК РФ устанавливается, что «доверенность от имени юридического лица выдается за подписью его руководителя или иного лица, уполномоченного на это учредительными документами, с приложением печати этой организации»[2].

Приемка товара сотрудником по доверенности сопровождается проверкой качества и количества товара на соответствие отгрузочным документам.

«В ходе приемки товаров может быть выявлена недостача товаров, несоответствие качества, комплектности, маркировки поступивших ценностей, тары или упаковки требованиям стандартов, технических условий, образцам (эталонам), условиям договора или данным, указанным в маркировке и сопроводительных документах. В таких случаях приемка товарно-материальных ценностей приостанавливается, обеспечивается сохранность товаров, предотвращается ухудшение их качества и возможность смешивания с другими однородными товарами. При этом составляется акт об установленном расхождении по количеству и качеству (отечественных товаров - форма № ТОРГ-2, импортных - форма № ТОРГ-3) за подписями лиц, производивших приемку» [2]. На основании документов контрагентов, полученный товар приходится на склад организации посредством составления приходной накладной (М-4).

Все применяемые первичные документы по учету поступления товара представлены в таблице 3.

Со склада, по запросу, а именно по требованию (М-11) – накладной товар списывается в подразделения по мере необходимости.

Таким образом, объектом учета в операциях розничной торговли выступает товар. Пообъектный учет товаров осуществляется на счете 41 «Товары» на соответствующем субсчете. Торговая наценка, применяемая в розничной торговле, учитывается на счете 42 «Торговая наценка», отображает прибавку к себестоимости товара и входит в продажную цену.

Таблица 3 - Первичные документы учета поступления товаров

Код	Наименование документа
1	2
ТОРГ – 11	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 бес 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)
	Сопроводительные документы поставщика:
ТОРГ - 10	спецификация
-	сертификат
-	паспорт качества и др.

Документальное оформление движения товаров предусматривает оформление первичной документации. На сегодняшний день каждая организация самостоятельно принимает решение о виде, форме и содержании первичной документации, которая должны содержать обязательные реквизиты.

1.3 Основы анализа и аудита учета розничного товарооборота

Финансовый анализ, в общем, и в конкретном случае по отношению к анализу розничного товарооборота представляет собой целостную оценку работы организации на основе применения определенных показателей и коэффициентов.

«Основные задачи анализа розничного товарооборота:

- проверка обоснованности плановой величины товарооборота;
- проверка выполнения плана товарооборота в целом за отчетный период (год, полугодие, квартал, месяц) а также по отдельным составляющим данного периода;
- изучение динамики розничного товарооборота, т.е. изменения его объема по сравнению с предыдущим отчетным периодом;

- рассмотрение состава товарооборота;
 - изучение структуры розничного товарооборота;
 - факторный анализ товарооборота;
 - выявление резервов увеличения объема розничного товарооборота»
- [22].

Процесс анализа базируется на таких источниках информации как бухгалтерская и статистическая отчетность, первичная документация по учету товаров (данные планов, нормы, нормативы) учетные регистры, внеучетные источники информации и т.д.

Анализ розничного товарооборота проводится с использованием показателей: стоимостные и натуральные; количественные и качественные; объемные и удельные.

Объектами анализа розничного товарооборота является объем товарооборота, его состав и структура.

Постоянный анализ объема розничного товарооборота, являясь важнейшим показателем торговой деятельности организации, дает возможность получения информации об издержках обращения, валовом доходе, прибыли и т.д.

«Основными задачами оборота розничной торговли являются:

- проверка степени выполнения прогнозных продаж по объему и структуре, удовлетворение спроса покупателей на отдельные товары;
- выявление тенденций и закономерностей его развития в динамике и изменений, происходящих в них;
- определение факторов, влияющих на его изменение (количественное измерение и обобщения влияния факторов на выполнение прогнозных показателей и динамику розничного товарооборота);
- оценка внедрения прогрессивных методов торговли и их эффективности;
- выявление резервов, путей и возможностей роста объема продаж и улучшения обслуживания покупателей;

- разработка мер по устранению недостатков и повышению эффективности хозяйственно-финансовой деятельности» [10].

Расчет и оценка розничного товарооборота дает возможность спрогнозировать его на последующие периоды, а, следовательно, рассчитать рентабельность продаж и финансовое состояние организации.

Коэффициент ритмичности является показателем анализа выполнения плана за определенный период и рассчитывается путем деления суммы реального объема продаж не выше плана на сумму планового объема продаж.

Анализ структуры товарооборота завязан на инвентаризации и первичной учетной документации. Он дает возможность оценить ассортимент товара, его структуру по видам, сорту и т.д.

Как правило, анализ изменений розничного товарооборота основывается на сопоставлении отчетного и базисного периодов. Итогом является цепные и базисные темпы роста и прироста, абсолютный прирост, среднегодовой темп роста.

Аудит розничного товарооборота представляет собой беспристрастный контроль документов учета и отчетности торговой организации на соответствие действующему законодательству в данной сфере.

Необходимость аудита розничной торговли обоснована следующими фактами:

- широкая номенклатура товаров;
- постоянное движение товарно- материальных ценностей;
- непрерывное движение наличных и безналичных денежных средств;
- преднамеренные и непреднамеренные искажения в учете товаров;
- прочее.

«Аудит предприятий торговли позволяет оценить ситуацию на рынке по таким направлениям, как:

- объемы продаж, их динамика и прогноз;
- региональные различия в потреблении;
- сегментация рынка и поиск новых ниш;

- позиции основных конкурентов: продажи, доля рынка, дистрибуция, структура производственного портфеля, ведущие марки;
- сильные и слабые стороны существующих продуктов;
- роль различных каналов дистрибуции;
- влияние изменения дистрибуции, цен, появления рекламных материалов в торговой точке и других маркетинговых элементов на уровень продаж и долю рынка компании» [16].

Задачами аудита розничного товарооборота являются:

- проверка первичной документации по приходу товаров (наличие договора, отгрузочных документов, документов об оплате);
- контроль расчетов с покупателями по реализованным товарам;
- проверка соблюдения законодательства с сфере использования контроль- кассовой техники;
- проверка целесообразности отнесения затрат на продажу того или иного периода, правильности расчета налога на добавленную стоимость и прочих налогов;
- проверка на соблюдение положений, утвержденных в учетной политике, относительно розничных продаж;
- определение правильности расчета финансового результата от реализации товаров.

Аудиторская проверка должна начинаться с анализа существующего рынка сбыта товаров аудируемым лицом, также необходимо быть в курсе его характера и особенностей. Немаловажное значение имеет ознакомление со службой бухгалтерского учета организации и системой внутреннего контроля.

Аудит может осуществляться как внутренним аудитором, так и внешним. В своей работе аудиторы располагают такими источниками информации как:

- внешние (сведения, полученные от третьих лиц и средств массовой информации);

- внутренние (сведения в письменном или устном виде от аудируемого лица).

Аудит непосредственно начинается с составления графика, который включает следующие этапы:

1. предварительное планирование;
 2. подготовка и составление общего плана аудита;
- подготовка и утверждение программы аудита.

Аудит розничной торговли направлен на сбор информации для подтверждения достоверности учета и отчетности розничных операций организации.

Таким образом, розничный товароборот является одним из инструментов развития финансово – хозяйственной деятельности организации, т.к. дает возможность максимизировать прибыль. объектом учета в операциях розничной торговли выступает товар. Пообъектный учет товаров осуществляется на счете 41 «Товары» на соответствующем субсчете. Торговая наценка , применяемая в розничной торговле, учитывается на счете 42 «Торговая наценка», отображает прибавку к себестоимости товара и входит в продажную цену. Документальное оформление движения товаров предусматривает оформление первичной документации. Постоянный анализ объема розничного товарооборота, являясь важнейшим показателем торговой деятельности организации, дает возможность получения информации об издержках обращения, валовом доходе, прибыли и т.д.

2 Учет розничного товарооборота на примере ООО «РАДУГА»

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «РАДУГА»

Сфера розничной торговли ООО «Радуга» заключается в реализации товаров для детей. Целью финансово-хозяйственной деятельности предприятия является увеличение розничного товарооборота для максимизации прибыли, снижения издержек и удовлетворения потребностей потребителей.

Направленность на определенного потребителя классифицирует розничную торговлю на исследуемом предприятии как специализированную, т.к. представляет собой исключительно товары для детей младшего и среднего возраста.

ООО «Радуга» была зарегистрирована в 2010 году. Первоначально основным видом реализуемой одежды для детей младшего и среднего возраста была верхняя одежда, однако, по истечении времени, предприятие перепрофилировалось на реализацию одежды первого и второго слоя для новорожденных, для детей младшего и среднего возраста. Как правило, в это понятие входят:

- одежда для новорожденных – чепчики, царапки, пинетки, ползунки, распашонки, кофточки, штанишки, боди, пеленки, слюнявчики, комбинезоны и т.д.;

- одежда первого слоя - нижнее белье для девочек и мальчиков – трусики, плавки, майки, боксеры, пижамы;

- одежда второго слоя – футболки, водолазки, шорты, штанишки, толстовки, юбки, платья, брюки, сарафаны, водолазки и т.д.

ООО «Радуга» тщательно относится к своим функциям и постоянно анализирует покупательский спрос на товары, формирует разнообразность предложения товаров, проводит своевременную закупку и доставку товаров,

организует рекламную деятельность и непосредственно занимается реализацией товара.

Среди процессов, применяемых на исследуемом предприятии, следует выделить технологический процесс, заключающийся в последовательно применяемых этапах и операций, направленных на сохранение потребительских свойств товара и продвижения товара непосредственно к покупателю. Эти операции включают: оприходование товара по количеству и качеству, складирование, расфасовка, упаковка, перемещение в торговый зал, раскладка на торговом оборудовании.

Также немаловажную роль играет торговый процесс. «Особенность этого процесса заключается в том, что предметом труда здесь являются не только товары, но и покупатели. Работники магазинов осуществляют продажу товаров и обслуживание покупателей, а покупатели участвуют в торговом процессе. Обеспечивая непосредственное доведение товаров до потребителей, торговый процесс включает в себя и такие виды организации коммерческой деятельности, как изучение спроса населения, формирования ассортимента и рекламу товаров, оказание покупателям дополнительных услуг, текущее пополнение товаров и другое» [12].

Раскладку товара в зал производят, когда в нем находится минимальное количество покупателей. Завершающей стадией торгово-технологического процесса является продажа товаров в магазине. Организация торгово-технологического процесса в ООО «Радуга» способствует эффективному доведению товара до покупателя.

Руководство предприятием осуществляется директором, он обеспечивает полную работу и является ответственным за состояние и финансово-экономическую деятельность перед сотрудниками и контролирующими органами.

Главный бухгалтер обеспечивает полноценный бухгалтерский, налоговый, статистический учет на предприятии, руководствуется в своей деятельности нормативно - законодательными актами по учету и отчетности

в РФ. Также, он разрабатывает мероприятия по соблюдению финансовой дисциплины, экономному использованию имеющихся ресурсов, проводит инвентаризацию материально – производственных запасов, товаров, денежных средств, расчетов с контрагентами и т.д.

Начальник отдела продаж является руководителем менеджеров и розничных магазинов. В его функции входит разработка схем, форм и методов продаж, технологий продвижения товара, изучение спроса потребителей, выявление потенциальных и перспективных направлений продаж и т.д.

Начальник склада осуществляет контроль за работой склада, а именно, за приемом, хранением и передвижением товаров, осуществляет сохранность товарно – материальных ценностей, контролирует режимы хранения и правила оформления приема – сдачи документов, участвует в инвентаризации товаров, оформляет необходимую отчетность.

Структура ООО «Радуга» представлена на рисунке 3.

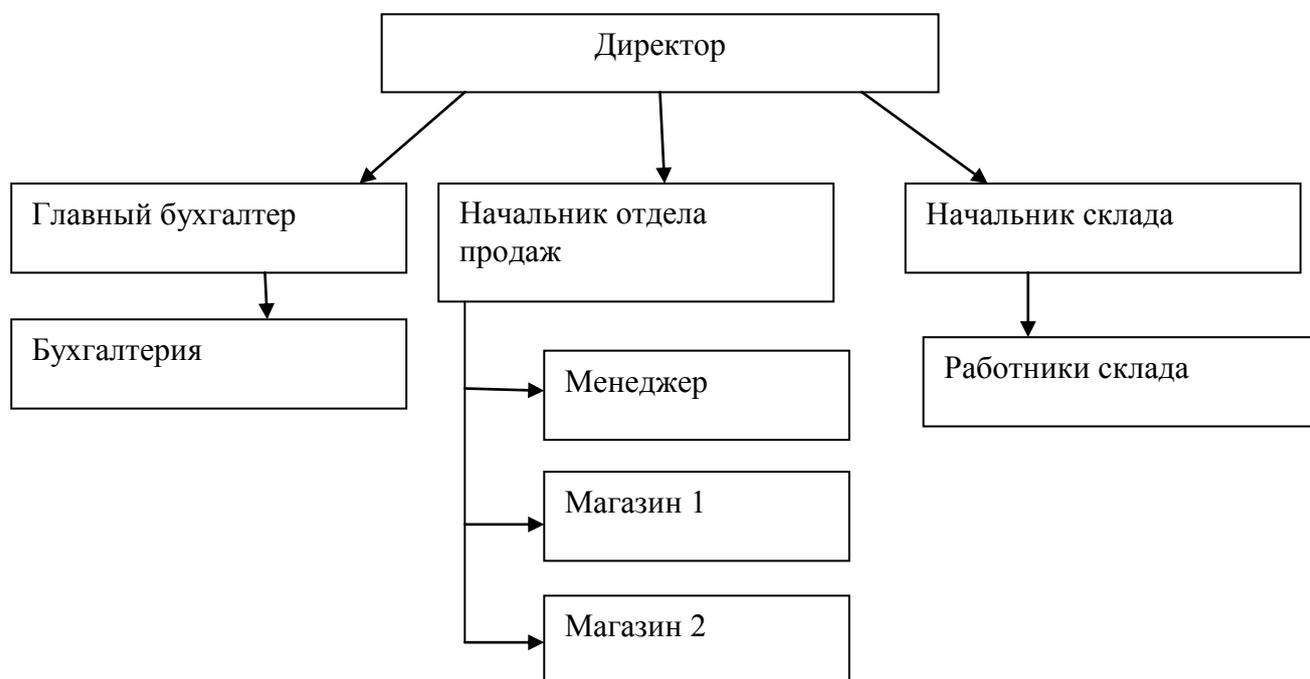


Рисунок 3 - Организационная структура ООО «Радуга»

Главным бухгалтером разрабатывается, а директором утверждается учетная политика предприятия, обязательная к применению всеми структурами.

ООО «Радуга» относится к предприятиям малого и среднего бизнеса и в состав его бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс (Приложение А), отчет о финансовых результатах (Приложение Б).

На основании бухгалтерской отчетности рассмотрим основные показатели деятельности предприятия за 2016 -2018 года (Таблица 4).

Таблица 4 - Основные технико – экономические показатели ООО «Радуга»

№ п/п	Показатели	2016	2017	2018	Абсолютное отклонение		Относительное отклонение	
					2018/ 2016	2018/ 2017	2018/ 2016	2018/ 2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Выручка от продаж, тыс. руб.	16046	17774	17760	1733	-14	110,68	99,92
2	Себестоимость продаж, тыс. руб.	15132	17813	17363	2231	-450	114,74	97,47
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	914	(259)	397	(517)	656	43,44	153,28
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	477	(259)	158	(319)	417	33,12	61,00
5	Стоимость основных средств тыс. руб.	344	1022	778	434	(244)	226,16	76,13
6	Величина уставного капитала, тыс. руб.	1000	1000	1000	-	-	-	-
7	Затраты на 1 руб. продаж.(4:2)	0,03	(0,015)	0,009	(0,021)	10,24	-	-
8	Рентабельность продаж,% (4:1)	2,97	(1,46)	0,89	(2,08)	2,35	-	-

Как видно из представленных расчетов, выручка исследуемого предприятия имеет следующую тенденцию, в 2018 году она увеличилась на 1733 тыс. руб. по отношению к 2016 году или на 110,68%, и снизилась на 14 тыс. руб. по отношению к 2017 году.

Себестоимость значительно увеличилась в 2018 по сравнению с 2016 на 2231 тыс. руб. или 114,74% и снизилась по сравнению с 2017 годом на 450 тыс. руб.

Прибыль от продаж в 2017 году снизилась до отрицательного значения и составила 259 тыс. руб. убытка. Однако, в 2018 году это значение стало положительным по сравнению с 2017 годом и составило 397 тыс. руб., т.е. произошел рост показателя на 656 тыс. руб. или 153,28%. Получение финансового результата в 2017 году связано с увеличением себестоимости приобретаемых для перепродажи товаров. С целью увеличения ассортимента, и привлечения дополнительных покупателей, ООО «Радуга» произвело закуп новых товаров, который оказался не востребованным, а также с достаточно высокой закупочной ценой.

Соответственно, показатель чистой прибыли снижается в 2018 году по сравнению с 2016 годом и превращается в убыток со значением 319 тыс. руб., а по сравнению с 2017 годом увеличивается на 417 тыс. руб.

Стоимость основных средств значительно расчет в 2017 году по сравнению с 2016 годом, однако в 2018 году по сравнению с 2016 годом ее рост составляет 343 тыс. руб., тогда как по сравнению с 2017 годом снижается на 244 тыс. руб. Снижение доли основных средств в 2018 году связано со списанием оборудования, пришедшего в негодность по техническим и моральным причинам.

Величина уставного капитала остается неизменной на протяжении исследуемого периода и составляет 1000 тыс. руб.

Затраты на 1 руб. продаж в 2018 году составляют 0,009, в то время как в 2016 году они составляли 0,03, в 2017 году 0,015.

Рентабельность продаж оказывает, какую сумму прибыли получает предприятие с каждого рубля проданной продукции. На исследуемом предприятии данный показатель снизился в 2018 году по сравнению с 2016 годом на 2,08 и вырос на 2,35 по сравнению с 2017 годом.

Таким образом, за исследуемый период ООО «Радуга» показала положительные результаты финансово – хозяйственной деятельности, несмотря на некоторые снижения показателей в 2017 году. Убыточная деятельность в 2017 году была связана с тем, что с целью увеличения ассортимента, и привлечения дополнительных покупателей, ООО «Радуга» произвело закуп новых товаров, который оказался не востребованным, а также с достаточно высокой закупочной ценой. Проанализировав данную ситуацию руководство предприняло необходимые меры и уже в 2018 году предприятие вышло на положительные показатели финансово-хозяйственной деятельности.

2.2 Учет поступления и оценка товаров в розничной торговле

Организация бухгалтерского учета товаров в розничной торговле базируется на применении правил, установленных ПБУ 5/01, инструкции по применению плана счетов и т.д.

Пообъектный учет товаров осуществляется на счете 41 «Товары» на соответствующем субсчете. Товары, не принадлежащие организации на праве собственности, подлежат отражению на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Первичная документация по учету поступления, перемещения, продажи товара на исследуемом предприятии утверждена учетной политикой предприятия.

Процедура поступления товаров в организацию сопровождается оформлением договора купли- продажи (мены, дарения, комиссии, поручения). На поступающие товары контрагенты предоставляют счет – фактуру (Приложение Г) и накладную (ТОРГ -12) (приложение Е) или универсальный передаточный документ (Приложение Д), товарно – транспортную накладную. В случае поступления товара, подлежащего

обязательной спецификации или лицензированию необходимо наличие сопровождающих документов – сертификатов, удостоверений, ярлыков и т.д.

Со склада, по запросу, а именно по требованию (М-11) (Приложение Ж) – накладной товар списывается в подразделения по мере необходимости.

Бухгалтерская корреспонденция счетов по поступлению товаров на ООО «Радуга» выглядит следующим образом:

1. В мае 2017 года оприходованы товара без налога на добавленную стоимость на сумму 205650 рублей

Дт 41 «Товары» субсчет «Товары в розничной торговле»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками»

2. В случае приобретения товаров с НДС, проводка будет выглядеть следующим образом:

- на сумму товара без налога – 174279,66

Дт 41 «Товары» субсчет «Товары в розничной торговле»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками»;

- на сумму НДС – 31370,34 рублей

Дт 19 «Налог на добавленную стоимость»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками».

В случае возникновения расходов, сопряженных с поступлением товаров и доведением их до состояния, пригодного к использованию составляются следующие бухгалтерские проводки:

Дт 41 «Товары» субсчет «Товары в розничной торговле»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками», 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами», 66 «расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

«Торговая наценка, применяемая в розничной торговле, учитывается на счете 42 «Торговая наценка», отображает прибавку к себестоимости товара и входит в продажную цену.

Для определения торговой наценки используется определенный процент от цены приобретения (с учетом НДС) или цены, по которой товары принимаются к учету» [9].

Рассмотрим данную ситуацию на примере единицы объекта учета.

ООО «Радуга» в феврале 2017 года приобретен комбинезон для новорожденных по стоимости 180 руб., включая НДС (18%) 24 руб. 46 копеек. Стоимость товара, по которой он принимается к учету, составляет 152 руб. 54 копейки (180 – 24,46).

Размер торговой наценки предприятию равен 40%. Следовательно, продажная цена без учета НДС составит 213 руб. 56 копеек (152,54 + 40%). Сумма торговой наценки равна 61 руб. 02 копейки. А с учетом налога на добавленную стоимость данный товар будет стоить 252 руб. (213,56+18%).

Начисленная сумма наценки отразим в учете следующим образом:

Дт 41 «Товары» субсчет «Товары в розничной торговле»

Кт 42 «Торговая наценка».

ООО «Радуга» был приобретен комплект для выписки за 472 руб. включая НДС 18% в сумме 72 рубля. Из этого следует учетная стоимость товара, по которой будет принят к бухгалтерскому учету составит 400 руб. (472 - 72).

Если размер торговой наценки в организации составляет 40%, то продажная стоимость товара будет следующей: 560 руб (400+(400x40%)). Сумма торговой наценки составит 160 руб.

Формирование торговой наценки может быть иной, когда наценка применяется к учетной стоимости товара, не учитывающий начисленную сумму НДС, а окончательная сумма наценки определяется после применения ставки НДС.

Учетная стоимость товара составляет 400 руб. и первоначальная ставка наценки 40%, то продажная стоимость товара без учета НДС составит 560 руб. (400+(400x40%)). С учетом НДС товар будет стоить 660 руб. 80

копеек (560+(560x18%)). Наценка в этом случае составит 260 руб. 80 копеек.

Представим корреспонденцию счетов в случае получения исследуемым предприятием товаров в возвратной таре (таблица 5).

Таблица 5 - Корреспонденция бухгалтерских счетов по поступлению тары

Содержание операции	Дт счета	Кт счета	Сумма
Отражена стоимость тары по залоговым ценам	41 «Товары» субсчет «Тара под товаром и порожня»	60 «Расчеты с поставщиками»	1800-00
Отражены затраты организации по очистке	44 «Расходы на продажу»	10 «Материалы»	200-00
Начислена заработная плата за работу по очистке тары	44 «Расходы на продажу»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	500-00
Начислены взносы с заработной платы работников	44 «Расходы на продажу»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	150-00
Стоимость тары, возвращенной поставщику	60 «Расчеты с поставщиками»	41 «Товары» субсчет «Тара под товаром и порожня»	1800-00

Инвентаризация товарно – материальных ценностей на исследуемом предприятии проводится согласно учетной политике по распоряжению или приказу руководителя не реже чем один раз в год перед составлением бухгалтерской отчетности, а также в случаях, смены материально – ответственного лица, обнаружения хищения, передаче в аренду, полной ликвидации или прочих форс- мажорных обстоятельствах.

Инвентаризацию проводит утвержденная приказом руководителя комиссия, путем фактического пересчета остатков товарно – материальных ценностей на складе предприятия, а также в магазинах розничных продаж.

Инвентаризация оформляется инвентаризационной ведомостью, в которой указывается фактическое наличие товара и бухгалтерские данные по учету. В случае обнаружения расхождений, комиссией составляется сличительная ведомость и определяется виновное лицо.

Таким образом, на исследуемом предприятии объектом учета является товар, предназначенный для розничной торговли. Учет организован с применением счета 41 «Товары» по покупным ценам. Документальное оформление движения товара организовано на основании действующих нормативно – правовых актов в соответствующей области.

2.3 Учет розничных продаж

Под продажей товара признается момент перехода права собственности на него в соответствии с договором купли- продажи.

Особенностью продаж в розничной торговле является то, что момент заключения договора розничной купли – продажи соответствует, т.е. равен моменту его исполнения. Таким образом, момент получения оплаты от покупателя к кассу предприятия совпадает с моментом отражения дохода в бухгалтерском учете.

Точное формирование проводок по продаже товаров и финансово-хозяйственный результат находится в зависимости от организации учета товаров и денежных средств, а именно оформление приходных и расходных документов, а также показателями контрольно – кассовых машин (ККМ).

Согласно нормативно – законодательным актам в области учета операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, выручка определяется вычитанием из показателей сумм ККМ на конец дня показателей сумм ККМ на начало дня.

Достоверное отражение выручки, при розничной продаже зависит от правильности применения инструкций по учету денежных средств.

Порядок поступления денежной выручки, полученной с помощью ККТ в кассу ООО «Радуга» регламентируется Типовыми правилами эксплуатации ККМ.

В своей работе ООО «Радуга» применяет:

1. журнал кассира – операциониста (форма КМ-4);

2. справка – отчет кассира (форма КМ-6);
3. книга принятых и выданных кассиром денежных средств (форма КО-5).

Формирование ежедневной документации происходит автоматизировано с применением программы 1С. Торговля.

Согласно накладной (форма ТОРГ-13), составляемого в двух экземплярах происходит отпуск товара со склада в магазин. Списание с учета товара, проданного магазином, оформляется на основании отварных отчетов материально – ответственных лиц. Бухгалтерский учет списания стоимости проданных товаров зависит от формирования учетной цены товара на предприятии.

Предприятия розничной торговли на свое усмотрение выбирают способ учета товаров – это либо по покупной стоимости, либо по продажной стоимости. В случае учета товара по покупной стоимости, он учитывается на счете 41 «Товары» и его списание оформляется проводкой:

Дт 90-2 «Себестоимость продаж»

Кт 41-2 «Товары в розничной торговле».

Валовый объем будет равен разнице между товарооборотом без вычитаемых налогов и себестоимостью реализованных товаров.

Далее следует отразить сумму реализованной торговой наценки, для этого методом «красное сторно» изменяют отраженную по дебету счета 90 «Продажи» покупную стоимость реализованных товаров на разницу между продажной стоимостью проданных товаров и торговой надбавкой.

В случае учета товаров по продажным ценам, их стоимость собирается по дебету и кредиту счета 90 «Продажи», а в учете формируются записи:

- на основании отчета кассира:

Дт 50-1 «Касса»

Кт 90-1 «Выручка»;

- на основании товарного отчета:

Дт 90-1 «Выручка»

Кт 41-2 «Товары в розничной торговле».

По окончании отчетного периода, формируется предварительный баланс и определяется сумма торговой наценки, который может рассчитываться, исходя из наценки на каждую штуку товара.

Основными способами расчета являются следующие:

- 1) по общему товарообороту;
- 2) по ассортименту товарооборота;
- 3) по среднему проценту;
- 4) по ассортименту остатка товаров.

ООО «Радуга» ведет учет товаров в целях розничной торговли по покупным ценам, рассмотрим пример учет товара на основании учета товаров по ценам приобретения.

ООО «Радуга» в сентябре 2018 года по договору купли – продажи приобрело для дальнейшей розничной продажи:

1. партию комбинезонов на синтепоне 200 штук по цене 700 рублей за 1 штуку (НДС 18% - 106 рублей 78 копеек) на сумму 140000 рублей, в том числе НДС (18%) – 21355 рубля 93 копейки;

2. партию наборов для выписки 20 штук по цене 7080 рублей (НДС 18% - 1080 рублей) на сумму 70800 рублей (НДС 18% - 10800 рублей);

3. партию комплектов для сна 20 штук по цене 590 рублей (НДС 18% - 90 рублей) на сумму 11800 рублей (НДС 18% - 1800 рублей).

Таким образом, по состоянию на 1 сентября было проведена инвентаризация, и остаток товара в покупных ценах составлял – 4333900 рублей. Итого за месяц было приобретено товаров на сумму 222600 рублей, в том числе НДС 18% - 33955 рублей 93 копейки, что в покупных ценах составляет 180644 рубля 07 копеек.

Товарный остаток по состоянию на 30 сентября составил 3083900 рублей. Следовательно, себестоимость реализованного товара равна:

$$4333900 + 180644,07 - 3083900 = 1430644,07$$

Товарооборот по данным отчетов кассиров равен 1750000 рублей, НДС в том числе - 266949 рублей 15 копеек.

Финансовый результат по итогам сентября оформляют следующим образом:

1.отображена выручка от продаж за сентябрь (по данным чеков ККМ) 1750000,00:

Дт 50 «Касса»

Кт 91-1 «Выручка»;

2.отражена себестоимость реализованных товаров – 1430664,07:

Дт 90-2 «Себестоимость»

Кт 41-2 «Товары в розничной торговле»;

3.отражены расходы на продажу за сентябрь в размере 27500 рублей:

Дт 90-2 «Себестоимость»

Кт 44 «Расходы на продажу»;

4.начислен налог на добавленную стоимость – 246949,15 рублей:

Дт 90-3 «Налог на добавленную стоимость»

Кт 68-2 «Налог на добавленную стоимость»;

4. сформирован финансовый результат от реализации – 1750000,00-1430664,07-27500 - 246949,15 = 44886,78 рублей:

Дт 90-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кт 99 «Прибыль».

На современном этапе автоматизации учетных процессов, применение способа учета товаров по покупным ценам не создает сложностей. Однако, такой способ наиболее часто применяют в оптовой торговле.

Кроме того, товары, как правило, реализуются с применением штрих кодов, в котором зашифрована необходимая информация. «При поступлении товаров в магазин информация о наименовании, отличительных признаках и покупной цене записывается в базу данных с помощью считывающего устройства.

При отсутствии на товаре штрих кодов производителя информация заносится вручную, товару присваивается внутренний код. При продаже товара информация таким же образом заносится в базу данных через считывающее устройство кассового аппарата. На основании данных о наименованиях и количестве проданного товара компьютерным способом формируется информация о стоимости проданного товара в учетных (покупных) ценах» [22].

Таким образом, за исследуемый период ООО «Радуга» показала положительные результаты финансово – хозяйственной деятельности, несмотря на некоторые снижения показателей в 2017 году. На исследуемом предприятии объектом учета является товар, предназначенный для розничной торговли. Учет организован с применением счета 41 «Товары».

Документальное оформление движения товара организовано на основании действующих нормативно – правовых актов в соответствующей области.

3 Аудит и анализ движения товаров в розничной торговле

3.1 Аудит движения товаров в ООО «РАДУГА»

Аудиторская деятельность в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» рассматривается «как особый вид предпринимательской деятельности, целью которой является выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица» [12].

Объективная необходимость проведения аудита на предприятиях розничной торговли раскрывалась в главе 1.

«Аудиторская проверка товарных операций на предприятиях розничной торговли осуществляется по определенным этапам, которые включают в себя аудит правильности оприходования товаров, аудит расчетов с поставщиками, аудит расходов на продажу, аудит продажи товаров» [34].

Проведение аудита на предприятиях розничной торговли требует особого внимания в таких разделах учета как документальное оформление приема, хранения, перемещения товара, а также фиксация операций с товарами в учете.

Важным моментом аудита розничных продаж является проведение инвентаризации перед началом проверки. Как правило, она начинается с определения круга материально – ответственных лиц и наличия заключенных договоров о полной материальной ответственности с ними.

Контроль товарных операций необходимо проводить по поступлению товара, реализации и переоценке товара.

Проверка полноты постановки на учет товаров подразумевает оценку первичных документов по приходу товаров на предмет наличия в них обязательных реквизитов. Лицу, проводящему аудит, следует ознакомиться с правилами приемки товара на аудируемом предприятии, собрать аудиторские доказательства о нарушении или не нарушении правил приема и наличии

подтверждающих документов. Все результаты, как правило, аудитор представляет в виде рабочих документов.

Аудиторские процедуры проверки учета и документального оформления реализации на исследуемом предприятии включают проверку:

1. информации о реализации товара;
2. правильности расчета цен реализации;
3. полноты и своевременности сдачи выручки;
4. грамотности ведения расчетов с контрагентами;
5. правильности и объективности отражения выручки на счетах бухгалтерского учета.

«Выручка от продаж является базой формирования финансового результата, исчисления НДС, акцизов и расчета налога на прибыль.

Достоверность финансово-хозяйственных операций устанавливается путем формальной и арифметической проверки документов или с помощью специальных приемов документального контроля.

При формальной проверке устанавливается правильность заполнения всех реквизитов документов: наличие неоговоренных исправлений, подчисток, дописок в тексте и цифр; подлинность подписей должностных и материально ответственных лиц. При арифметической проверке определяется правильность подсчетов в документах» [34].

После проведения предварительного этапа, аудитор составляет план аудита, раскрыв в нем объем и порядок проверки. План аудита служит основанием для разработки и утверждения программы аудита, однако, при проведении аудита, в случае необходимости в него можно вносить изменения касательно сроков проведения аудита.

Состав аудиторской группы выбирается руководителем аудита среди высококвалифицированных специалистов в области розничного товарооборота. По мере необходимости в состав могут быть вовлечены эксперты и прочие специалисты со стороны.

При планировании аудита и составлении плана аудита необходимо рассчитать и утвердить приемлемый аудиторский риск и уровень существенности. Так как эти два показателя дают возможность определить, обнаруженные и не обнаруженные ошибки какого размера будут оказывать влияние на достоверность учета и отчетности в области розничного товарооборота. Общепринятым уровнем аудиторского риска считается значение не превышающее 5%.

Программа аудита представлена в таблице 6.

Таблица 6 - Программа аудита розничного товарооборота на ООО «Радуга»

Проверяемая организация: ООО «Радуга»				
Период аудита: 01.10.2018г. – 31.12.2018.				
Руководитель аудиторской группы: Соколовская Н.В..				
Состав аудиторской группы: Попович А.А., Комарова Н.П.				
Планируемый аудиторский риск – 5%				
№ п/п	Планируемые виды работ	Срок проверки	Исполнители	Примечание
1	Аудит законности деятельности предприятия	01.10.2018	Попович А.А	
2	Аудит наличия и правильности оформления первичной документации по поступлению товара	07.10.2018	Попович А.А	
3	Проверка определения цены учета товара	15.10.2018	Попович А.А	
4	Аудит реализации товара	20.10.2018	Попович А.А	
5	Арифметическая проверка на наличие ошибок и неточностей	01.11.2018	Комарова Н.П.	
6	Сверка данных синтетического и аналитического учета	15.11.2018	Комарова Н.П.	
7	Проверка отражения данных учета в Главной книге	01.12.2018	Комарова Н.П.	
8	Проверка отражения в отчетности	15.12.2018	Комарова Н.П.	

На основании предварительного планирования аудита и утвержденного плана аудита составляется программа аудита, содержащая задачи аудита и детализирующая каждый пункт плана аудита (Таблица 7).

Таблица 7 - Программа аудита розничного товарооборота на ООО «Радуга»

№	Содержание проверки	Сроки исполнения	Исполнитель	Комментарии
1	Проверка положений учетной политики в области учета товаров	01.10.2018	Попович А.А	
2	Проведение инвентаризации товарных остатков на складах и местах розничной торговли	07.10.2018	Попович А.А	
3	Проверка наличия первичной документации по поступлению товара	09.10.2018	Попович А.А	
4	Аудит правильности оформления поступления товара	12.10.2018	Попович А.А	
5	Проверка формирования цены учета товаров	15.10.2018	Попович А.А	
6	Проверка наличия и соответствия оформления требованиям ценников на продаваемые товары	15.10.2018	Попович А.А	
7	Контроль правомерности использования ККМ	19.11.2018	Попович А.А	
8	Проверка правильности формирования операций продаж на соответствие условий учетной политики и действующему законодательству	20.11.2018	Попович А.А	
9	Оценка формирования в учете операций с покупателями, применяющими пластиковые карты	22.11.2018	Попович А.А	
10	Анализ отражения в учете операций с дисконтными картами	25.11.2018	Попович А.А	
11	Оценка отражения в учете операций с тарой	27.11.2018	Попович А.А	
12	Арифметическая проверка на наличие ошибок и неточностей	01.11.2018	Комарова Н.П.	
13	Сверка данных синтетического и аналитического учета	15.11.2018	Комарова Н.П.	
14	Проверка отражения данных учета в Главной книге	01.12.2018	Комарова Н.П.	
15	Проверка отражения в отчетности	15.12.2018	Комарова Н.П.	

Заключительным этапом является формирование итоговых рабочих документов аудиторов, проводящих проверку и составление аудиторского заключения.

«В практике аудиторских проверок при ведении учета по данному участку, выявляются типичные ошибки предприятия. Часто среди них

встречаются те, которые приводят к занижению объема реализации товаров, а именно:

1. несоответствие оценки товаров методу оценки, установленному учетной политикой организации;
2. несвоевременное и неполное отражение в учете отгруженной и реализованной продукции;
3. отсутствие налаженного аналитического учета товаров по местам хранения и отдельным видам;
4. ошибки в проведении и отражении результатов инвентаризации товаров;
5. неправильное отражение в учете морально устаревших, испорченных при хранении товаров;
6. несоблюдение установленного учетной политикой метода признания выручки для целей налогообложения» [34] .

При аудите розничного товарооборота были использованы следующие методы:

- фактический контроль документов;
- документальный контроль;
- метод камеральной проверки;
- расчетно – аналитический метод;
- метод инспектирования.

В результате проведенных аудиторских процедур на ООО «Радуга» были сделаны следующие выводы.

Аудит законности деятельности предприятия и проверка положений учетной политики в области учета товаров подтвердил соблюдение всех норм законодательства в аудируемой области.

Проведение инвентаризации товарных остатков на складах и местах розничной торговли подтвердило наличие материально – ответственных лиц и наличие приказов о полной материальной ответственности на них.

Оценка соблюдения договорной дисциплины на аудируемом предприятии подтвердила соответствие требованиям ГК РФ в отношении заключаемых договоров.

При проверке наличия оправдывающих документов на покупку товара были обнаружены ошибки:

1. согласно универсального передаточного документа № 18 от 03.03.2018 на ООО «Радуга» поступили товары на сумму 59450 рублей, однако у предприятия отсутствует официально заключенного договора купли – продажи;

2. согласно договора купли – продажи № 42 от 01.01.2018 от контрагента «Солнышко» по накладной № 145 от 01.02. 2018 года были оприходованы товары на сумму 112000 рублей без предъявления счет – фактуры, однако в учете данное поступление обозначено как отфактурованное;

3. согласно универсального передаточного документа № 345 от 03.06.2018 на ООО «Радуга» поступили товары на сумму 127560 рублей, однако в учете данная поставка обозначена как неотфактурованная.

При анализе корректности документального оформления поступления товара обнаружены следующие ошибки:

1. в товарных накладных № 14 от 14.02.2018, № 35 от 20.03.2018, №102 от 04.04.2018, полученных от контрагентов отсутствуют подписи лиц, получивших товары;

2. в товарных накладных № 28 от 19.02.2018, № 135 от 20.08.2018, №182 от 16.09.2018, полученных от контрагентов отсутствуют подписи лиц, отпустивших товар.

Проверка наличия и соответствия оформления требованиям ценников на продаваемые товары не выявила неточностей и ошибок в данном разделе проверки.

Все магазины розничной торговли оборудованы контрольно- кассовой техникой согласно действующего законодательства.

Арифметическая проверка на наличие ошибок и неточностей и сверка данных синтетического и аналитического учета показала, что бухгалтер своевременно и в полном объеме отражает необходимые операции без ошибок. А, с случае обнаружения каких – либо расхождений они своевременно исправляются. Организация учета поступления и реализации товара на счетах бухгалтерского учета соответствует требованиям законодательства в этой области.

Таким образом, аудит розничного товарооборота на исследуемом предприятии выявил ряд ошибок в учете товаров, однако, их наличие не влияет на достоверность сведений в учете и отчетности. По остальным разделам учета розничного товарооборота не выявлено неточностей и ошибок. Следовательно, можно сделать вывод о достоверности учета и отчетности в области розничного товарооборота.

3.2 Анализ динамики, структуры и движения товаров в розничной торговле

Анализ розничной торговли основан, в первую очередь, на оценке степени выполнения плана и изменениях товарооборота, а также объеме, составе и структуре товарооборота.

Объем товарооборота выступает основным показателем деятельности предприятия, т.к. они является носителем издержек обращения, валового дохода, прибыли и рентабельности предприятия.

При всем многообразии существующих методик анализа розничного товарооборота можно выделить следующие основные этапы:

- оценка состава розничного товарооборота – заключается в анализе абсолютных и относительных показателей;
- оценка поставки товара – основывается на анализе поставки товаров по контрагентам в отдельности в действующих и сопоставимых ценах;

- анализ и оценка ассортимента и структуры товарооборота – заключается в сопоставлении изменений за ряд лет;

- анализ товарооборота в динамике – выполняется в соответствии с классификацией товаров по отдельным направлениям продаж.

Как правило, оценка розничного товарооборота может осуществляться за различные периоды: по кварталам, месяцам, годам.

Проанализируем товароборот ООО «Радуга» по кварталам 2018 года (таблица 8)

Таблица 8 - Анализ плана товарооборота ООО «Радуга» за 2018 год

Кварталы	За прошлый год	Отчетный год			Отклонение		В % к прошлому году
		план	факт	% выполнения плана	От плана	От прошлого года	
1 квартал	6389	8748	9100	104,0	352	2711	142,4
2 квартал	6421	8748	9300	106,3	552	2879	144,8
3 квартал	6330	8748	9200	105,2	452	2870	145,3
4 квартал	6327	8748	9296	106,3	548	2969	146,9
Всего за год	25467	34992	36896	105,4	1904	11429	144,9

На основании полученных данных, можно утверждать о стабильном превышении планируемых объемов розничного товарооборота за анализируемый период. Так, по итогам 1 квартала фактический размер товарооборота превысил планируемый на 352 тыс. руб., а по сравнению с прошлым годом на 2711 тыс. руб. или 142,4%. Больше всего фактический размер товарооборота был зафиксирован во 2 квартале и составил 552 тыс. руб. к плановым показателям. А по отношению к показателям прошлого периода наибольшее значение фактический товарооборот достиг в 4 квартале 2018 года и составил 2969 тыс. руб. или 146,9 %.

Анализ товарооборота можно продолжить выявив удельный вес каждого квартала в годовых показателях (таблица 9).

Таблица 9 - Удельный вес каждого квартала в годовых показателях

ООО «Радуга» за 2018 год

Кварталы	Фактически за прошлый год	Отчетный год, %		Отклонение, %	
		план	фактически	от плана	от прошлого года
1 квартал	25,1	25	24,6	-0,4	-0,5
2 квартал	25,2	25	25,2	+0,2	0
3 квартал	24,9	25	24,9	-0,1	0
4 квартал	24,8	25	25,2	+0,2	+0,4
Всего за год	100	100	100		

Полученные результаты позволяют сделать вывод о том, что товарооборот за прошлый год имеет тенденцию к снижению с 25,1 в 1 квартале прошлого года он снизился до значения 24,8. Относительно фактического товарооборота за 2018 год следует отметить его незначительное отклонение от плана как в меньшую, так и в большую сторону. Отклонение от прошлого года составило только в 1 квартале – снижение на 0,5 и увеличение в 4 квартале на 0,4.

Анализ выполнения товарооборота за определенный период основывается на расчете коэффициента ритмичности, который рассчитывается путем деления фактического товарооборота в пределах суммы плана на сумму плана товарооборота.

Рассчитаем этот показатель на основании данных за 2018 год (таблица 10).

Используя данные таблицы, получаем, что коэффициент ритмичности за 2018 год составляет 1, т.е. предприятие не нарушает плановый график реализации товаров. Данный показатель лучше рассматривать в динамике за ряд лет.

Таблица 10 - Товарооборот фактический в пределах плана ООО «Радуга» за 2018 год

Квартал	Выпуск продукции		
	план	фактически	Фактически в пределах плана
1 квартал	8748	9100	8748
2 квартал	8748	9300	8748
3 квартал	8748	9200	8748
4 квартал	8748	9296	8748
год	34992	36896	34992

Для анализа динамики розничного товарооборота проведем оценку динамических рядов с расчетом абсолютных приростов, темпов роста и темпов прироста показателей (Таблица 11).

Таблица 11 - Расчет динамики розничного товарооборота ООО «Радуга» за 2016 -2018 гг.

Период (квартал, год)	Товарооборот, тыс. руб.	Абсолютный прирост, тыс. руб.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		базисный	цепной	базисный	цепной	базисный	Цепн ой
1- 2016	6389	-	-	-	-	-	-
2- 2016	6421	32	32	100,5	100,5	0,5	0,5
3- 2016	6330	-59	-91	99,08	98,6	-0,92	-1,4
4- 2016	6327	-62	-3	99,03	99,9	-0,97	-0,1
1- 2018	9100	2711	2773	142,4	143,8	42,4	43,8
2- 2018	9300	2911	200	145,6	102,2	45,6	2,2
3- 2018	9200	2811	-100	144,0	98,9	44,0	-1,1
4- 2018	9296	2907	96	145,5	101,0	45,5	1,0

Динамика розничного товарооборота, на основании полученных расчетов имеет не стабильную направленность, так как по трем из представленных показателей она снижается.

Из расчетов следует, что по сравнению с первым кварталом 2016 года во втором квартале произошло увеличение товарооборота, а в третьем и четвертом кварталах произошло снижение товарооборота, как и в третьем квартале 2018 года. С начала 2018 года наблюдается очень резкий скачек роста товарооборота по сравнению с 2016 годом, а также в третьем квартале произошел внезапный спад товарооборота. Резкое увеличение товарооборота в 2018 году, и в тоже время незначительную разницу товарооборота по месяцам в 2016 и также ежемесячно в 2018 годах.

Следует отметить влияние на розничный товарооборот внешних и внутренних факторов. К внешним относятся:

- экономическое состояние рыночной ниши;
- наличие конкуренции;
- изменения в доходах и расходах потребителей;
- уровень оснащенности передовыми основными средствами.

К внутренним факторам относят:

- обеспечение товарными ресурсами;
- грамотностью применения имеющихся трудовых ресурсов;
- объемом реальных покупателей и их достатком.

Рассмотрим влияние на розничный товарооборот количественного внутреннего фактора - среднесписочное количество продавцов и качественного фактора – динамика среднегодовой выработки одного продавца. (Таблица 12)

Таблица 12 - Влияние внутренних факторов на розничный товарооборот ООО «Радуга» за 2016 – 2018 гг.

Показатели	2016 г	2017 г	2018 г	Отклонения	
				2017г к 2016г	2018г к 2017г
Выручка от реализации, тыс. руб.	16046	17774	17640	1728	-134
Среднесписочное количество продавцов, чел.	5	6	5	+1	-1
Среднегодовая выработка одного продавца, тыс. руб.	3209,2	2962,3	3528,0	-246,9	+565,7

Рост выручки от продаж в 2017 году связан с увеличением количества продавцов на 1 человека, однако, это привело и к снижению среднегодовой выработки на одного продавца в 2017 году по сравнению с 2016 годам на 246,9 тыс. руб. Коррекция численности продавцов в сторону уменьшения в

2018 году на одного человека привела к увеличению среднегодовой выработки на 565,7 тыс. руб.

Т.е. влияние первого фактора - изменение среднесписочной численности продавцов в 2017 году по сравнению с 2016 годом привело к увеличению розничного товарооборота на 3209,2 тыс. руб.:

$$1 * 3209,2 = 3209,2 \text{ тыс. руб.}$$

Влияние изменений второго фактора – изменения среднегодовой выработки на одного продавца - привело к уменьшению розничного товарооборота на 1481,4 тыс. руб.:

$$-246,9 * 6 = -1481,4 \text{ тыс. руб.}$$

Общее влияние двух факторов составляет:

$$3209,2 - 1481,4 = 1728 \text{ тыс. руб.}$$

В 2018 году по сравнению с 2017 годом влияние первого фактора привело к уменьшению розничного товарооборота на 2962,3 тыс. руб.

$$-1 * 2962,3 = -2962,3$$

Влияние второго фактора за этот же период увеличило розничный товарооборот на 2828,5 тыс. руб.

$$565,7 * 5 = 2828,5 \text{ тыс. руб.}$$

Влияние двух факторов в 2018 году составляет

$$-2962,3 + 2828,5 = -134 \text{ тыс. руб.}$$

Следовательно, анализ розничного товарооборота на исследуемом предприятии показал, что предприятие фактически реализует товаров больше, чем планирует на текущий год. Коэффициент ритмичности подтверждает соблюдение планового графика продаж. Динамика розничного товарооборота, на основании полученных расчетов имеет не стабильную направленность, однако, показывает резкое увеличение товарооборота в 2018 году, и в тоже время незначительную разницу товарооборота по месяцам в 2016 и также ежемесячно в 2018 годах. Изменения в динамике выручке от продаж подтверждены с помощью анализа факторов - изменение

среднесписочной численности продавцов и изменения среднегодовой выработки на одного продавца.

Заключение

На основании проведенного исследования раскрыта сущность розничного товарооборота, т.е. определено, что одним из видов предпринимательской деятельности в сфере торговли является розничная торговля. Розничный товарооборот является конечным этапом сбыта продукции.

Первая глава бакалаврской работы посвящена раскрытию вопросов экономической сущности розничного товарооборота, основам бухгалтерского учета и документального оформления розничного товарооборота, а также раскрыты основы анализа и аудита розничного товарооборота.

«Розничным товарооборотом является продажа продовольственных и непродовольственных товаров населению за наличный и безналичный расчет (по банковским пластиковым карточкам, чекам, электронным картам, по перечислениям денежных средств со счетов вкладчиков банков, по кредитам банков и тому подобное):

- организациями розничной торговли и общественного питания;
- организациями других отраслей экономики, имеющими на своем балансе сеть розничной торговли и общественного питания;
- организациями, не имеющими торговой сети, но реализующими товары населению;
- индивидуальными предпринимателями;
- физическими лицами, осуществляющими продажу сельскохозяйственных продуктов на рынках» [34].

Розничный товарооборот является одним из инструментов развития финансово – хозяйственной деятельности организации, т.к. дает возможность максимизировать прибыль.

Развитие розничного товарооборота сказывается на уровне государственной экономики, состоянии эффективности производства и

управления процессом товародвижения, отражает степень развития рынка и его структуру.

Руководство организации розничной торговли должно располагать объективной и точной экономической информацией для успешной финансово – хозяйственной деятельности. Достижение этого реализуется посредством бухгалтерского учета на предприятии.

Объектом учета в операциях розничной торговли выступает товар. Пообъектный учет товаров осуществляется на счете 41 «Товары» на соответствующем субсчете. Торговая наценка, применяемая в розничной торговле, учитывается на счете 42 «Торговая наценка», отображает прибавку к себестоимости товара и входит в продажную цену. Документальное оформление движения товаров предусматривает оформление первичной документации. На сегодняшний день каждая организация самостоятельно принимает решение о виде, форме и содержании первичной документации, которая должны содержать обязательные реквизиты.

Финансовый анализ, в общем, и в конкретном случае по отношению к анализу розничного товарооборота представляет собой целостную оценку работы организации на основе применения определенных показателей и коэффициентов.

Определены основные задачи розничного товарооборота:

- «проверка обоснованности плановой величины товарооборота;
- проверка выполнения плана товарооборота в целом за отчетный период (год, полугодие, квартал, месяц) а также по отдельным составляющим данного периода;
- изучение динамики розничного товарооборота, т.е. изменения его объема по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- рассмотрение состава товарооборота;
- изучение структуры розничного товарооборота;
- факторный анализ товарооборота;

- выявление резервов увеличения объема розничного товарооборота» [9].

Аудит розничного товарооборота представляет собой беспристрастный контроль документов учета и отчетности торговой организации на соответствие действующему законодательству в данной сфере.

Необходимость аудита розничной торговли обоснована следующими фактами:

- широкая номенклатура товаров;
- постоянное движение товарно- материальных ценностей;
- непрерывное движение наличных и безналичных денежных средств;
- преднамеренные и непреднамеренные искажения в учете товаров;
- прочее.

Вторая глава бакалаврской работы содержит краткую технику – экономическую характеристику исследуемого предприятия ООО «Радуга». За исследуемый период ООО «Радуга» показала положительные результаты финансово – хозяйственной деятельности, несмотря на некоторые снижения показателей в 2017 году. Убыточная деятельность в 2017 году была связана с тем, что с целью увеличения ассортимента, и привлечения дополнительных покупателей, ООО «Радуга» произвело закуп новых товаров, который оказался не востребованным, а также с достаточно высокой закупочной ценой. Проанализировав данную ситуацию, руководство предприятия приняло необходимые меры и уже в 2018 году предприятие вышло на положительные показатели финансово-хозяйственной деятельности.

Раскрыт учет поступления и оценка товаров в розничной торговле анализируемого предприятия. На исследуемом предприятии объектом учета является товар, предназначенный для розничной торговли. Учет организован с применением счета 41 «Товары» по покупным ценам. Документальное оформление движения товара организовано на основании действующих нормативно – правовых актов в соответствующей области.

Представлен учет розничных товаров на примере ООО «Радуга». Под продажей товара признается момент перехода права собственности на него в соответствии с договором купли- продажи.

Особенностью продаж в розничной торговле является то, что момент заключения договора розничной купли – продажи соответствует, т.е. равен моменту его исполнения. Таким образом, момент получения оплаты от покупателя к кассу предприятия совпадает с моментом отражения дохода в бухгалтерском учете.

В третьей главе представлен аудит и анализ розничного товарооборота на исследуемом предприятии. Аудит розничного товарооборота на исследуемом предприятии выявил ряд ошибок в учете товаров, однако, их наличие не влияет на достоверность сведений в учете и отчетности. По остальным разделам учета розничного товарооборота не выявлено неточностей и ошибок. Следовательно, можно сделать вывод о достоверности учета и отчетности в области розничного товарооборота.

Анализ розничного товарооборота на исследуемом предприятии показал, что предприятие фактически реализует товаров больше, чем планирует на текущий год. Коэффициент ритмичности подтверждает соблюдение планового графика продаж. Динамика розничного товарооборота, на основании полученных расчетов имеет не стабильную направленность, однако, показывает резкое увеличение товарооборота в 2018 году, и в тоже время незначительную разницу товарооборота по месяцам в 2016 и также помесячно в 2018 годах. Изменения в динамике выручке от продаж подтверждены с помощью анализа факторов - изменение среднесписочной численности продавцов и изменения среднегодовой выработки на одного продавца.

Список используемой литературы

1. "Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 29.12.2017)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ) от 05.08.2000г. №117-ФЗ (ред. от 07.03.2018)
4. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "Об обществах с ограниченной ответственностью" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.02.2018)
5. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 23.04.2018) "О несостоятельности (банкротстве)"
6. Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ (ред. 31.12.2017) «О бухгалтерском учете»
7. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (ред. от 29.03.2017, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
8. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (ред. от 08.11.2010 с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»
9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
10. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
11. Аверина О.И., Мамаева И.С. Анализ и оценка финансовой устойчивости. / О.И. Аверина. – М.: Научная библиотека, 2015. – 204 с.

12. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.

13. Барнгольц С. Б., Экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 240с.

14. Бороненкова С. А. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием: Учебное пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 336 с.

15. Герасимова Е. Б., Бариленко В.И., Петрусевич Т. В. Теория Экономического анализа. М.: ИНФРА-М.- 2014. – 368 с.

16. Донцова, Л. В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: практикум: учеб. пособие.: [гриф УМО] / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и Сервис, 2015 - 159 с.

17. Дыбаль, А.Г. Финансовый анализ: (теория и практика) учебное пособие 4-е изд. – М.: Бизнес-Пресса, 2015. – 336 с.

18. Ендовицкий Д. А., Финансовый анализ: учебник / Д. А. Ендовицкий, И. П. Любушин, Н. Э. Бабичева. – 3-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2018. – 300 с.

19. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / А. Н. Жилкина. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 285 с.

20. Жданов, В. Ю., Жданов И.Ю. Финансовый анализ предприятия с помощью коэффициентов / В. Ю. Жданов. — М. : Издательство Проспект, 2018. — 176 с.

21. Зуй Н. П. Влияние дебиторской и кредиторской задолженности на финансовые результаты предприятия и методы управления ею // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2017. – Т. 4. – С. 133–141.

22. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 688 с.

23. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 496 с. Любушин, Н.П. Экономический анализ: Учеб. Пособие / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 575 с.
24. Липчиу, Н.В. Финансы организаций: учебное пособие. – 5-е изд. / Н.В. Липчиу. – М.: Магистр, 2015. – 232 с.
25. Литовченко, В.П. Финансовый анализ: учебное пособие. –2-е изд. / В.П. Литовченко. – М.: Дашков и Ко, 2018. – 216 с.
26. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. Финансовый анализ/ - М.: КноРус, 2017. - 192 с.
27. Пожидаева, Т. А. Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие / Т.А. Пожидаева. – М.: КноРус, 2016. – 320 с.
28. Фомин В.П. Формирование и анализ показателей финансового состояния организации / В.П. Фомин, Ю.А. Татаровский // Международный бухгалтерский учет. - 2016. - № 6. - С. 30 - 38.
29. Ben McClure. Financial Analysis: Solvency vs. Liquidity Ratios // University of Alberta's School of Business. – Canada, 2017. – PP. 1-4.
30. Ciprian Dan. THE LIQUIDITY RATIOS AND THEIR SIGNIFICANCE IN THE FINANCIAL EQUILIBRIUM OF THE FIRMS // Vasile Goldis West University of Arad, Satu Mare branch, Romania, 2016. – PP. 252-261.
31. Konstantins Cernavskis. Financial stability of enterprise as the main precondition for sustainable development of economy // University of Latvia – Latvia, 2014. – PP. 36 - 46.
32. Rosemary Pealver. Analysis of Liquidity Position Using Financial Ratios – USA, 2017. – PP. 1 - 3.
33. Steven Brag. Solvency Ratios // University of Alberta's School of Business. – Stanford, 2018. – PP. 1-2.
34. КонсультантПлюс. Информационно-правовой портал.

Приложения

Приложение А

Приложение № 5
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 17.08.2012 № 113н,
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 18 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Радуга" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО
Вид экономической деятельности торговля по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности общество
с ограниченной ответственностью по ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 445009, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Победы, 7Б

Коды		
0710001		
14	03	2019
67032794		
6324010585		
384 (385)		

Наименование показателя	На 31 декабря 20 18 г. ¹	На 31 декабря 20 17 г. ²	На 31 декабря 20 16 г. ³
АКТИВ			
Материальные внеоборотные активы ⁴	778	1022	344
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ⁵	46	58	71
Запасы	6330	5645	5187
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	376	573
Финансовые и другие оборотные активы ⁶	4738	3965	6076
БАЛАНС	11900	11066	12252
ПАССИВ			
Капитал и резервы ¹⁰	1328	1169	1354
Долгосрочные заемные средства	678	865	
Другие долгосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства		1600	
Кредиторская задолженность	9895	7431	10898
Другие краткосрочные обязательства			
БАЛАНС	11900	11066	12252

Руководитель _____

" 14 " марта 20 19 г.

Октябрьская О.А.
(расшифровка подписи)



**Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 18 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Радуга" по ОКПО
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности торговля по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности общество
 с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ

Коды		
0710002		
14	03	2019
67032794		
6324010585		
384 (385)		

Наименование показателя	За 20 18 г. ¹	За 20 17 г. ²
Выручка ⁷	17670	17774
Расходы по обычной деятельности ⁸	(17363)	(17813)
Проценты к уплате	()	()
Прочие доходы	201	62
Прочие расходы	(350)	(282)
Налоги на прибыль (доходы) ⁹	()	()
Чистая прибыль (убыток)	158	-259

Руководитель *О.К.* Октябрьская О.А.
 (подпись) (расшифровка подписи)
 " 14 " марта 20 18 г.



Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 17 г.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Радуга" по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности торговля по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности общество по ОКПФ/ОКФС _____
с ограниченной ответственностью _____ по ОКЕИ _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____

Коды		
0710002		
14	03	2018
67032794		
6324010585		
384 (385)		

Наименование показателя	За 20 17 г. ¹	За 20 16 г. ²
Выручка ⁷	17774	16046
Расходы по обычной деятельности ⁸	(17813)	(15132)
Проценты к уплате	()	()
Прочие доходы	62	43
Прочие расходы	(282)	(480)
Налоги на прибыль (доходы) ⁹	()	()
Чистая прибыль (убыток)	-259	477

Руководитель _____ Октябрьская О.А.
(расшифровка подписи)

" 14 " марта 20 18 г.



Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 881)

**Счет-фактура № 56 от 12 марта 2017 г.
Исправление № -- от --**

Продавец: ООО "АВАНГАРД"
Адрес: 445037, Самарская обл, Тольятти г, Юбилейная ул, дом № 31-И, этаж 3, комната 5, офис 13
ИНН/КПП продавца: 6320031954/632001001
Грузоотправитель и его адрес: --
Грузополучатель и его адрес: --
К платежно-расчетному документу № от
Покупатель: ООО "Радуга"
Адрес: 445009, Самарская обл, Тольятти г, Победы ул, дом 7Б
ИНН/КПП покупателя: 6324010585/632401001
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав)	Код вида товара	Единица измерения		Коли- чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
		код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Комплект для новорожденных	--	796	шт	150,000	480,00	72 000,00	Без акциза	20%	12 000,00	84 000,00	--	--	--
Всего к оплате						72 000,00		X	12 000,00	84 000,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Октябрьская О.А. _____ (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Приложение Д

Универсальный передаточный документ
 Статус: **1**
 1 - счет-фактура и передаточный документ
 2 - передаточный документ

Счет-фактура № 14 от 28 февраля 2018 г. (1)
 Исправление № 01 от --- (1а)
 Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "Фурнитура ТК"
 Адрес: 445037, Самарская обл., Тольятти г., Фрунзе ул. дом № 105, кв 76
 ИНН/КПП продавца: 6321439898/632101001
 Грузополучатель и его адрес: ООО "Радуга"
 от ---
 К платежно-расчетному документу № ---
 Адрес: 445009, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Победы, 7Б
 ИНН/КПП покупателя: 6324010585/632401001
 Валюта, наименование, код: Российский рубль, 643
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): ---

№ Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения	Кол-во (объем)	Цена за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма гонимых прав акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара	Регистрационный номер таможенной декларации
А	1	1а	шт	10 000	1 875,00	18 750,00	без акциза	без НДС	0	18 750,00	104	11
Б	2	2а	шт	796	---	---	---	---	---	---	---	---
Всего к оплате						18 750,00	X	---	---	18 750,00	---	---

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) Основной договор
 Данные о транспортном и грузе ---
 Товар (груз) передан / услуги, результаты работ права на
 Директор Осетровская Н
 Дата отгрузки, передачи (сдачи) « 28 » февраля 2018 года
 Иные сведения об отгрузке, передаче ---
 Ответственный за правильность оформления документа Осетровская Н
 Наименование экономического субъекта - составителя документа (в т.ч. комиссия/агента) ООО "Радуга", ИНН/КПП 6324010585/632401001
 Общество с ограниченной ответственностью "Фурнитура ТК", ИНН/КПП 6321439898/632101001

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо Осетровская Н
 Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо ---
 Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо ---
 Договор, доверенность и др. ---
 Товар (груз) получен / услуги, результаты работ, права приняты ---
 Дата получения (приемки) « 20 » года
 Иные сведения о получении, приемке ---
 Ответственный за правильность оформления документа ---
 Наименование экономического субъекта - составителя документа ООО "Радуга", ИНН/КПП 6324010585/632401001
 Общество с ограниченной ответственностью "Фурнитура ТК", ИНН/КПП 6321439898/632101001



Приложение Б

ООО "Солнышко", ИНН 1650299870, 423800, Татарстан Респ. Набережные Челны г. Про Гараж-2000 тер. офис 1-1-6, р/с 40702810622640005505, в банке ФИЛИАЛ № 6318 БАНКА ВТБ (ПАО), БИК 043601968, к/с 30101810422023601968
 организация-грузополучатель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Унифицированная форма № ТОРГ-12
 Утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

Форма по ОКДП
 по ОКТО 0330212
 Коды

структурное подразделение

ООО "Радуга", ИНН 6324010585, 445009, Самарская обл. Тольятти г. Победы ул. дом № 7 Б, р/с 40702810954060006302, в банке Поволжском банке СБ РФ, БИК 043601968, к/с 30101810200000000607
 организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Вид деятельности по ОКДП

по ОКТО

ООО "Солнышко", ИНН 1650299870, 423800, Татарстан Респ. Набережные Челны г. Про Гараж-2000 тер. офис 1-1-6, р/с 40702810622640005505, в банке ФИЛИАЛ № 6318 БАНКА ВТБ (ПАО), БИК 043601968, к/с 30101810422023601968
 организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

по ОКТО

ООО "Радуга", ИНН 6324010585, 445009, Самарская обл. Тольятти г. Победы ул. дом № 7 Б, р/с 40702810954060006302, в банке Поволжском банке СБ РФ, БИК 043601968, к/с 30101810200000000607
 организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

по ОКТО

Основание Основной Договор

договор, заказ-наряд

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер документа | Дата составления
 АС363 | 22.01.2018

Транспортная накладная

Вид операции

Но-мер по ряду	Товар наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	Единица измерения	Вид упаковки	Количество в одном месте	Масса брутто	Копи-чество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
										код по ОКЕИ	ки	
1	Костюм для девочек	2	шт	796	10	10.000	10.000	1 520 00	15 200 00	15 200 00	0	15 200 00
2		3			7	10.000	10.000	X	15 200 00	15 200 00	X	15 200 00
Итого								X	15 200 00	15 200 00	X	15 200 00

Товарная накладная имеет приложение на

Один

порядков № номеров записей

Масса груза (нетто)

Масса груза (брутто)

приписью

приписью

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

приписью

По Доверенности №

от

Всего отпущено на сумму Семь тысяч триста рублей 00 копеек

приписью

Выданной

кем, кому (организация, должность, фамилия, и.о.)

Отпуск груза разрешил



Октябрьская О.А.

расшифровка подписи

Главный (старший) бухгалтер

приписью

расшифровка подписи

Груз принял Груз получил

приписью

от

приписью

расшифровка подписи



