

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)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и аудит товарооборота в оптовой торговле (на примере ООО «Москворечье Трейдинг»)

Студент

К.А. Маркина

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент А.П. Данилов

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

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: К.А. Маркина

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

Научный руководитель: А.П. Данилов канд. экон. наук, доцент

Цель исследования – изучение и обобщение теоретических и практических аспектов организации учета и проведения аудита товарных операций в условиях деятельности отдельного предприятия.

Объект исследования – ООО «Москворечье Трейдинг», основным видом деятельности, которого является торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов.

Предмет исследования – учет и аудит товарооборота в оптовой торговле ООО «Москворечье Трейдинг».

Методы исследования – метод сравнения, анализа, метод обобщения и формализации, метод наблюдения.

Краткие выводы по бакалаврской работе: для ООО «Москворечье Трейдинг» разработаны мероприятия, направленные на совершенствование системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подраздела 3.4 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х глав, заключения, списка литературы из 43 источников и 12 приложений. Общий объем работы, без приложений, 83 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 29, рисунков – 18.

Оглавление

Введение.....	5
1. Товарооборот в оптовой торговле как объект бухгалтерского учета и аудита.....	8
1.1. Экономическая сущность и значение оптовой торговли.....	8
1.2. Нормативно-правовое регулирование товарных операций в оптовой торговле.....	15
1.3. Методы бухгалтерского учета товарооборота в оптовой торговле	21
2. Бухгалтерский учет товарооборота в оптовой торговле на примере ООО «Москворечье Трейдинг».....	27
2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия	27
2.2. Формирование учетно-аналитической базы оптового товарооборота	34
2.3. Документальное оформление операций оптового товарооборота .	44
3. Аудит оптового товарооборота и разработка рекомендаций по его результатам для ООО «Москворечье Трейдинг»	49
3.1. Цель, задачи и порядок аудита оптовых товарных операций	49
3.2. Проведение аудиторской проверки оптового товарооборота	59
3.3. Рекомендации в части оптимизации системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля операций оптового товарооборота	67
Заключение	76
Список используемых источников.....	80
Приложение А Организационная структура управления ООО «Москворечье Трейдинг».....	85
Приложение Б Бухгалтерский баланс за 31 декабря 2018 год	86
Приложение В Отчет о финансовых результатах.....	88
Приложение Г Оборотно-сальдовая ведомость	90
Приложение Д Обороты счета.....	91
Приложение Е Карточка счета.....	92

Приложение Ж Карточка количественно-стоимостного учета.....	93
Приложение И Товарный отчет.....	94
Приложение К График документооборота операций по движению товара в ООО «Москворечье Трейдинг»	95
Приложение Л Общий план аудита оптового товарооборота ООО «Москворечье Трейдинг».....	96
Приложение М Итоговые результаты аудита оптового товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг».....	97
Приложение Н Рекомендуемый График документооборота операций по движению товара в ООО «Москворечье Трейдинг».....	98

Введение

Одним из распространенных видов деятельности на современном этапе является торговля. Даже если торговые операции не являются основным видом деятельности, в Уставе практически каждой организации такие операции предусмотрены. Товарный рынок условно разделяется на две подсистемы: оптовый рынок и розничный рынок. Определение и характеристика данных подсистем различна ввиду первостепенности оптового рынка, на котором осуществляется продажа товаров субъектам хозяйствования, а не конечному потребителю. Оптовая торговля определяет, как правило, крупный товароборот, требующий особого внимания в учете, управлении и контроле.

Бухгалтерский учет товарооборота в оптовой торговле является сложным участком, которому присущи, как общие принципы построения учета, так и специфические, которые связаны с особенностями деятельности торговой организации. То, что покупателями являются экономические субъекты – определяет систему элементов учета товарооборота в оптовой торговле. Также систему элементов учета определяют: классификация покупателей для определения условий сотрудничества, разнообразие номенклатуры товаров, организационная структура предприятия и т.д. Аудит товарооборота в оптовой торговле позволяет установить достоверность отражения торговых операций и, тем самым, определить уровень контроля таких операций.

Актуальность темы бакалаврской работы состоит в том, что качественно организованная система бухгалтерского учета оптового товарооборота представляет учетно-аналитическую базу, на основании которой в организации осуществляется анализ, управление и контроль товарных операций. В современных условиях хозяйствования, эффективность системы управления товарооборотом является предпосылкой

не только достоверности учетных данных, но и улучшения финансовых показателей деятельности торговой организации.

Степень разработанности темы учета товарооборота в оптовой торговле нашла свое отражение во многих исследованиях. В частности, это работы: Н.К. Фроловой, Л.В. Андреевой, Т.И. Вороновой, Н.А. Кудрявцевой, Н.А. Никишова, Л.В. Прушковского, В.В. Радаева и др.

Цель бакалаврской работы состоит в изучении и обобщении теоретических и практических аспектов организации учета и проведения аудита товарных операций в условиях деятельности отдельного предприятия.

Исходя из цели, в бакалаврской работе поставлены следующие задачи:

- определить экономическую сущность и значение оптовой торговли;
- проанализировать нормативно-правовое регулирование товарных операций в оптовой торговле;
- рассмотреть методику бухгалтерского учета товарооборота в оптовой торговле;
- охарактеризовать деятельность ООО «Москворечье Трейдинг»;
- изучить особенности формирования учетно-аналитической базы оптового товарооборота;
- рассмотреть порядок документального оформления операций оптового товарооборота;
- определить цель, задачи и информационные источники аудита оптовых товарных операций;
- изучить порядок проведения аудиторской проверки оптового товарооборота на примере объекта исследования;
- разработать рекомендации в части оптимизации системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля операций оптового товарооборота.

Объектом исследования бакалаврской работы является ООО «Москворечье Трейдинг».

Предметом бакалаврской работы является учет и аудит товарооборота в оптовой торговле ООО «Москворечье Трейдинг».

При выполнении бакалаврской работы были использованы различные научно-исследовательские методы, в частности: метод сравнения, анализа, метод обобщения и формализации, метод наблюдения.

Информационной базой при выполнении работы выступали учебники, пособия, научные статьи по вопросам учета и аудита товарооборота в оптовой торговле, нормативно-правовая база регулирующая учет товаров, данные учета и финансовой отчетности ООО «Москворечье Трейдинг».

Практическая значимость работы. В бакалаврской работе разработаны практические рекомендации по оптимизации системы учета оптового товарооборота. Результаты работы могут быть применены на практике, в части учета товарных операций в торговых организациях.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

Во введении раскрывается актуальность темы работы, цели и задачи, объект и предмет исследования.

В первой главе рассматриваются теоретико-методологические аспекты оптового товарооборота как объекта бухгалтерского учета.

Во второй главе исследован порядок организации учета товаров на примере ООО «Москворечье Трейдинг».

В третьей главе представлены порядок и результаты аудита товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг» и определены направления совершенствования учета и контроля товарных операций.

В заключении представлены выводы по теме исследования.

1. Товарооборот в оптовой торговле как объект бухгалтерского учета и аудита

1.1. Экономическая сущность и значение оптовой торговли

Экономическая сущность и значение оптовой торговли, прежде всего, определяется тем, что организации данного вида деятельности являются субъектами, связующими производителей товаров и организаций, которые реализуют товары конечным потребителям.

Оптовая торговля как подсистема торговли, рассматривается различно с экономической и юридической стороны. В юридической сфере, отдельные нормативно-правовые акты формулируют определения оптовой торговли.

Так, на основании регламента Гражданского кодекса РФ, оптовая торговля прямо не выделена, но статья 506 определяет, что по договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием. Данное определение можно трактовать как определение оптовой торговли в противовес определению статьи 492, где по договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью [11].

Таким образом, определение оптовой и розничной торговли в Гражданском кодексе прямо не определены, что может приводить к спорным ситуациям в процессе хозяйствования [41, с. 51-52].

В Налоговом кодексе РФ нет формулировки определений розничная и оптовая торговля, хотя еще до вступления в силу данного нормативно-правового акта, применялся различный порядок исчисления налога на добавленную стоимость для оборотов розничной и оптовой торговли [21, с. 195].

На сегодняшний день в части налогообложения товарных операций нет явных различий для операций розничного или оптового товарооборота, но при этом для специальных режимов налогообложения, например для ЕНВД – оптовая торговля не входит в перечень допустимых видов деятельности. Поэтому, отсутствие определения данных подсистем торговли в Налоговом кодексе РФ, может также вызвать разногласия. Например, если реализация товара осуществляется без заключения договора, то такая реализация может быть только розничной, но прямого регламента в налоговом законодательстве нет. В судебной практике неоднократно возникали споры, относительно признания торговых операций оптовыми, или розничными. Например, если покупатель – юридическое лицо приобретает товар без заключения договора, продавец определяет данную операцию как операцию розничной продажи.

Таким образом, определение оптовой торговли в отечественном законодательстве не является максимально точно отражающим ее сущность.

В кругах ученых-экономистов определение оптовой торговли, характеризующее ее сущность, трактуется по-разному. Так, В.В. Щербаков оптовой торговлей считает вид торговли, который связан с куплей-продажей товара для их использования исключительно в предпринимательской деятельности, или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием. При этом основным отличием оптовой торговли от розничной, является идентификация покупателя в первом случае [43, с. 134].

Данное определение автора не привязывает покупку товара субъектами хозяйствования исключительно для перепродажи, а также для использования

в своей предпринимательской деятельности. На практике, приобретенные экономическим субъектом товары рассматриваются как сырье и материалы для производства, или для деятельности аппарата управления и т.д.

Н.И. Тришкина определяет оптовую торговлю как посредническое звено в системе распределения потребительских товаров. Так, компании оптовой торговли тесно взаимодействуют с производителями, оптовыми и розничными структурами, что характеризует оптовые компании как важный и незаменимый элемент товарного рынка.

При этом компании оптовой торговли классифицируются на следующие их виды (Рис.1):

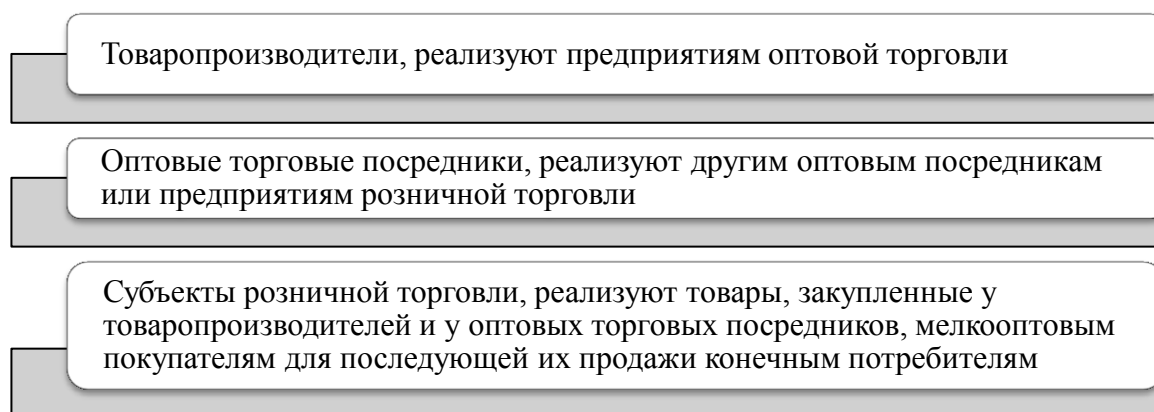


Рисунок 1 – Классификация предприятий оптовой торговли [35, с. 209]

Таким образом, разнообразие форм предприятий оптовой торговли формирует многоуровневую систему товарооборота, что определяет важность данных субъектов хозяйствования в экономике.

Т.И. Воронова выделяет три основных подхода к определению оптовой торговли.

1. Целевой подход. Определяет оптовую торговлю как цель перемещения товаров. Для продавца – это реализацию любому экономическому субъекту – юридическому лицу или Индивидуальному предпринимателю. Для покупателя – это покупка товара с целью его перепродажи или для нужд производства. Данный подход является

основополагающим в юридической сфере определения оптовой торговли, а также в сфере макроэкономики.

2. Количественный подход. Несмотря на то, что количество не играет роли в определении цели перемещения товаров, его реализация экономическим субъектам для дальнейшей перепродажи предусматривает крупные партии. Данный подход не применяется в юридической сфере, однако в экономике, оптовая торговля рассматривается как торговля больших партий товара, что отражается на его стоимости.

3. Количественно-целевой подход позволяет наиболее точно определить оптовую торговлю через ее цели и набор присущих ей количественных признаков. Также автор выделяет, что оптовая торговля – это определенная стадия обращения товаров на рынке [9, с. 165-166].

С мнением Т.И. Вороновой можно согласиться в части разностороннего определения сущности оптовой торговли в юридической и экономической сфере. Однако количественный подход подтвержден лишь допущением, что в данных операциях, перемещение товаров осуществляется в крупных размерах.

Экономическая сущность оптовой торговли также раскрывается в ее значении в социальной и экономической сферах. Так, по мнению Н.А. Кудрявцевой, организации оптовой торговли реализуют товары субъектам для цели переработки или перепродажи.

Экономическую сущность оптовой торговли автор определяет проводником товаров отечественного и иностранного производства на внутренний рынок, чем обеспечивают прямое влияние на рост конкурентоспособности и качества российских товаров. Также автор считает, что оптовые компании осуществляют сбытовые функции лучше производителя за счет:

- тесных связей с розничной торговлей;
- наличием широкой складской и транспортной базы [15, с. 172].

Таким образом, Н.А. Кудрявцева определяет организации оптовой торговли как незаменимый элемент эффективного продвижения товаров от производителя до конечного потребителя, влияющим на цены и качество товаров.

С.А. Филин сущность оптовой торговли определяет как особое звено товарооборота, ключевыми признаками которого являются:

- гибкая ценовая политика в отношении покупателей по объемам закупок товара;
- возможность наращивания объемов выручки за счет реализации товара с отсрочкой платежа.

Так, за счет количества реализуемого товара оптовые компании разрабатывают гибкую ценовую политику «больше партия – ниже цена».

За счет того, что покупателями являются субъекты хозяйствования, сотрудничество осуществляется на основании заключенного договора и возможен вариант отгрузки товара с отсрочкой платежа [40, с. 1841].

Таким образом, С.А. Филин определяет оптовую торговлю как экономически обособленный вид деятельности, специфика которого позволяет одновременно удовлетворять интересы покупателей, и направлена на увеличение выручки.

Стоит согласиться с мнением автора, так как гибкая ценовая политика прямо влияет на стоимость товара и для конечного потребителя, что определяет сущность оптовой торговли как важного звена в ценообразовании товаров.

О.Н. Жильцова раскрывает сущность оптовой торговли в ее структуре (Рис. 2):



Рисунок 2 – Структура оптовой торговли [12, с. 2]

Таким образом, структура оптовой торговли обеспечивает тесную связь со всеми типами предприятий (производственных, торговых и т.д.). Товарооборот при оптовой торговле обеспечивает участие товара во всех возможных сферах его использования для деятельности предприятий.

Л.В. Прушковский сущность оптовой торговли определяет как незаменимое звено взаимоотношений между регионами и различными отраслями. Товарооборот в оптовой торговле, по мнению автора, имеет прямое влияние территориальное разделения труда, что обеспечивает равновесие развития всех регионов государства.

Важным условием эффективного оптового товарооборота Л.В. Прушковский считает владение оптовыми компаниями информацией о реальном состоянии, и перспективных изменениях ситуаций на региональных и отраслевых рынках [31, с. 13]. Также автор раскрывает сущность оптовой торговли в ее функциях, которые отдельно рассматриваются на микро-уровне для субъектов хозяйствования и макро-уровне – для экономического развития государства.

Так, на макро-уровне, ключевыми функциями являются следующие (Рис. 3):

интегрирующая функция	<ul style="list-style-type: none"> • обеспечивает взаимосвязь между коммерческими партнерами: производителями, продавцами и покупателями и направлена на изыскание оптимальных каналов сбыта продукции
оценочная функция	<ul style="list-style-type: none"> • предусматривает определение уровня общественно необходимых затрат труда непосредственно с помощью коммерческого ценообразования
организующая и регулирующая функции	<ul style="list-style-type: none"> • связаны с обеспечением рационального построения и гармоничного функционирования экономической системы на основе структурных изменений и преобразований
функция сглаживания цен	<ul style="list-style-type: none"> • в условиях нестабильности рыночной конъюнктуры
функция экономической интеграции	<ul style="list-style-type: none"> • способствует распределению материальных благ на различные территории и преодолению пространственного разрыва между ними

Рисунок 3 – Функции оптовой торговли на макро-уровне [31, с. 38]

Функциями оптовой торговли на микро-уровне, являются следующие (Рис.4.):

заклучение договоров, их исполнение, организация консультативной помощи субъектам договорных отношений;
преобразование производственного ассортимента товаров в торговле;
формирование товарных запасов с целью страхования рынка от изменений спроса на реализуемые товары;
хранение товарных партий и запасов товаров, приобретенных оптовыми покупателями;
производственная доработка товаров с последующей их фасовкой, упаковкой, повышением качества;
кредитование коммерческих партнеров, предусматривающее в большей степени учет интересов мелких розничных предприятий.

Рисунок 4. – Функции оптовой торговли на микро-уровне [31, с. 39]

Так, функции оптовой торговли на микро-уровне охватывают взаимоотношения компаний оптовой торговли с их партнерами, компаниями-посредниками.

Таким образом, экономическая сущность оптовой торговли проявляется в том, что данный элемент экономики является связующим звеном в системе товарооборота, регулирующим цены и качество товаров для конечного потребителя. Разнообразие форм оптовых компаний их структура и значение выполняют социальные и экономические функции в государстве.

1.2. Нормативно-правовое регулирование товарных операций в оптовой торговле

Товарные операции в оптовой торговле регулируются множеством различных нормативно-законодательных актов различных уровней (Рис. 5):

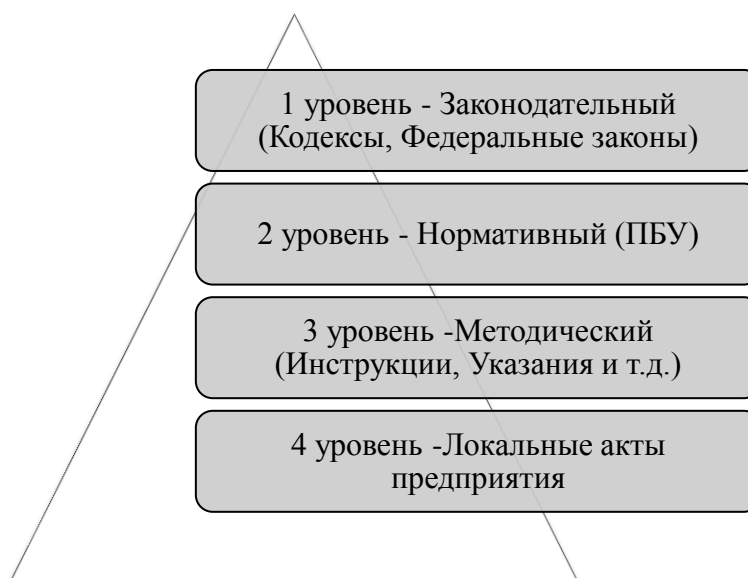


Рисунок 5 – Законодательная система регулирования товарных операций в оптовой торговле

Так, к документам первого уровня относятся: Конституция РФ, различные Кодексы и Федеральные законы.

Конституция РФ определяет основные положения касательно торговых операций:

- единое экономическое пространство на территории РФ;
- свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств;
- поддержка конкуренции;
- и др. [14].

Федеральный закон от 28.12.2009 № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации», определяет общие положения по ведению и регулированию торговой деятельности. Например, глава 2 содержит требования к субъектам хозяйствования, которые осуществляют торговлю в части их прав и обязанностей и т.д.

Глава 3 посвящена вопросам антимонопольного регулирования, а глава 4 регламентирует меры по развитию торговой деятельности.

В данном нормативно-правовом акте нет выделения оптовой торговли как подсистемы торговли, но правила распространяются на все торговые организации [36].

Учитывая, что оптовый товарооборот осуществляется между субъектами хозяйствования, важным нормативно-правовым документом выступает Гражданский кодекс РФ.

Так, основным документом, регулирующим взаимоотношения между продавцом и покупателем в системе оптового товарооборота, является договор, регламент содержания и прочих элементов которого закреплены в главах 27-29.

Глава 30 посвящена операциям по купле-продаже товара: цена товара, гарантия качества товара, особенности договора купли-продажи и т.д.

Остальные элементы взаимоотношений между сторонами в операциях оптового товарооборота также регламентируются отдельными главами Гражданского кодекса РФ [11].

Товарные операции в сфере оптовой торговли отражаются в системе бухгалтерского учета и отчетности, и искажения показателей товарооборота влекут за собой административную ответственность согласно Кодексу РФ «Об административных правонарушениях». Например, статья 15.11 предусматривает наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету и отчетности [13].

Налоговый кодекс РФ, является основным документом, регулирующим налогообложение товарных операций. В частности, для предприятий оптовой торговли посвящены следующие главы данного нормативно-правового документа.

Глава 21 «Налог на добавленную стоимость» для плательщиков НДС, стоимость реализованных товаров определяет как базу налогообложения по различным ставкам. НДС в стоимости купленных товаров у производителей или поставщиков подлежит к налоговым вычетам из базы налогообложения.

Глава 25 «Налог на прибыль» для плательщиков на общей системе налогообложения определяет стоимость реализованных товаров как базу налогообложения налогом на прибыль. Себестоимость реализованных товаров, включается в состав расходов налогоплательщика и снижает базу налогообложения.

Предприятия оптовой торговли в случае применения специальных режимов налогообложения, руководствуются нормами раздела 8 «Специальные налоговые режимы» [21].

Как факты хозяйственной жизни, товарные операции в сфере оптового товарооборота являются объектам бухгалтерского учета, согласно регламенту Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Статьи данного законодательного акта определяют учет товарооборота в организации. Например, статья 9 содержит требования к составу первичных документов по учету движения товаров. Статья 10 содержит требования к

формированию бухгалтерских регистров, отражающих группировку и движение товаров. Статья 12 обязывает измерять товарные операции в валюте Российской Федерации.

Остальные статьи Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», также регулируют отдельные элементы учета товарооборота [37].

Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» регулирует товарооборот в оптовой торговле при сделках в валюте, в случае взаимоотношений с иностранными контрагентами [38].

К нормативно-правовым документам второго уровня, можно отнести различные Положения по бухгалтерскому учету, которые конкретизируют порядок учета товарооборота.

Так, ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» определяет порядок оценки товаров при их поступлении и способ списания при их реализации. В частности, оценка товаров осуществляется по фактической себестоимости, в которую включены расходы, связанные с приобретением:

- цена товара;
- стоимость доставки;
- величина невозмещаемых налогов;
- и т.д.

Оценка товаров при отпуске (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости), осуществляется по одному из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Также ПБУ 5/01 содержит регламент раскрытия информации о товарах в бухгалтерской отчетности [24].

Детализирует порядок формирования бухгалтерской отчетности ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Например, стоимость товаров на отчетную дату отражается в бухгалтерском балансе [26].

Реализация товаров, формирует доходы торговой организации, что регламентировано ПБУ 9/99 «Доходы организации» и включает:

- в доходы от обычных видов деятельности при реализации товаров;
- в прочие доходы при прочих операциях с товарами (излишки при инвентаризации, курсовые разницы при товарных операциях в иностранной валюте и т.д.) [27].

ПБУ 10/99 «Расходы организации» относит себестоимость реализованных товаров к расходам по обычным видам деятельности. Соответственно, товарные операции могут формировать и прочие расходы (недостачи при инвентаризации, порча товаров и т.д.) [28].

Для формирования Учетной политики, где отражаются различные элементы учета товарооборота, торговые организации ориентируются на регламент ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [25].

Если у субъекта хозяйствования товарооборот осуществляется в иностранной валюте, регламент учета таких товаров отражен в ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» [29].

На торговые организации, которые формируют отчетность по международным требованиям, распространяется регламент МСФО 2 «Запасы», где отражены порядок оценки товаров, себестоимости и т.д. [18].

К законодательным актам третьего уровня, регулирующим товарооборот, можно отнести различные Методические инструкции, Указания и т.д.

Для синтетического учета товаров и товарных операций, используются счета бухгалтерского учета, которые содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкции по его применению [23].

На основании Приказа от 13 июня 1995 г. N 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», торговые организации определяют порядок и сроки проведения инвентаризации товаров [19].

Документами четвертого уровня, являются документы торговой организации, которые определяют порядок учета товарных операций, среди которых можно выделить:

- Учетную политику в части методики бухгалтерского и налогового учета товарных операций;
- Рабочий план счетов, где определены счета учета товарных операций;
- График документооборота по документам, подтверждающим движение товаров и расчетов с поставщиками и покупателями;
- и т.д.

Стоит отметить, что нормативно-правовое регулирование товарных операций в оптовой торговле является многообразным, но несовершенным.

Например, анализируя Федеральный закон от 28.12.2009 N 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации», В.В. Радаев отмечает акцент на антимонопольную политику и защиту конкуренции, но при этом регламент данного нормативно-правового акта предполагает прямое вмешательство в контрактные отношения между производителем и оптовыми предприятиями. Например, требование о сокращении отсрочек платежа за поставленный товар по срокам годности и прочие требования статьи 9 ограничивает действия сторон купли-продажи товара [32, с. 57].

По мнению автора, попытки ограничить или устранить определенные договорные элементы негативно отражаются на конкуренции, не усиливая, а сдерживая ее.

В.В. Бакушова в числе задач государственного регулирования сферы торговли также отмечает необходимость ограничения административного вмешательства в работу торговых организаций [3, с. 28].

Л.В. Андреева отмечает, что в данном законе не раскрывается содержание оптовой торговли и розничной торговли, не рассматривается, какие операции, виды действий и услуги являются неотъемлемым элементом торговых операций. Данный «пробел», по мнению автора, вызывает коллапс в судебных спорах [2, с. 37].

В.П. Чеглов, напротив – считает регулирование трансформационных изменений в торговой сфере в большей степени оправданным, но не охватывающим все сегменты торговли. Для решения данной проблемы, автор предлагает «вернуть» антимонопольный регламент в межотраслевой закон «О защите конкуренции», что позволит распространить его действие на все группы товаров [42, с. 49].

Таким образом, нормативно-правовая база регулирования товарооборота довольно широкая, но, при этом, отдельных нормативно-правовых актов для регулирования оптовой торговли как сегмента торговой сферы – нет. Регламент тех или иных законодательных документов распространяется на операции оптового товарооборота исключительно на основании критериев определения таких операций. Среди ученых экономистов и правоведов поднимаются вопросы несовершенства законодательной базы, которая в нынешних условиях хозяйствования требует доработки.

1.3. Методы бухгалтерского учета товарооборота в оптовой торговле

Методы бухгалтерского учета товарооборота в оптовой торговле базируется на системе элементов, которые учитывают отраслевые особенности и специфику торговой деятельности организации.

Так, элементами бухгалтерского учета товарооборота в оптовой торговле являются следующие (Рис. 6):

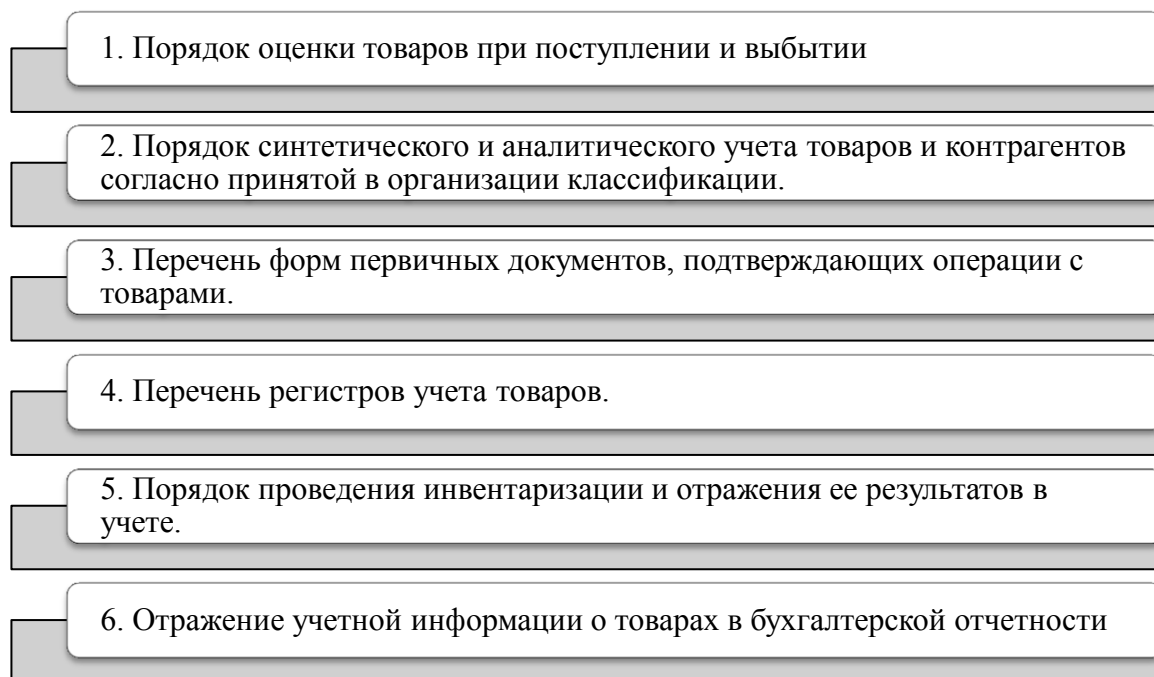


Рисунок 6 – Элементы бухгалтерского учета товарооборота в оптовой торговле [1, с. 31-39]

Прежде всего, в торговой организации устанавливается метод оценки товаров при их поступлении. Согласно ПБУ 5/01 – фактическая стоимость товаров состоит из затрат, которые имели место в связи с покупкой товаров. В учетной политике предприятия отражается перечень таких затрат с соблюдением регламента ПБУ 5/01.

Также организации могут производить оценку товара по учетным ценам с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Данный вариант учета актуален, если одна номенклатура товара приобретается у нескольких поставщиков, цены которых отличаются, а хранение товара не разделяется [39, с. 229].

Также в Учетной политике выделяют расходы, которые относятся к расходам на продажу, а не включаются в стоимость товара. Например, многие торговые организации, расходы на доставку товаров не распределяют на стоимость товаров, а относят к расходам на продажу [1, с. 160].

Метод оценки товаров при их выбытии, организация также выбирает согласно способам, регламентированным ПБУ 5/01.

В организациях оптовой торговли особое внимание заслуживает порядок признания коммерческих и управленческих расходов по одному из следующих вариантов:

- без распределения путем полного отнесения в состав себестоимости;
- с распределением между реализованными товарами и нереализованными остатками [16, с. 243].

Следующим элементом учета товарооборота, является регламент синтетического и аналитического учета, который базируется на принятой в компании классификации товаров, контрагентов или способов расчета.

Так синтетическими счетами операций товарооборота являются следующие:

- 41 «Товары»;
- 42 «Торговая наценка»;
- 44 «Расходы на продажу»;
- 45 «Товары отгруженные».

Согласно классификации товаров, к данным счетам могут быть открыты дополнительные субсчета, например:

- 41.01 – Товары на складах;
- 41.02 – Товары в розничной торговле; и т.д.
- 44.01 – Расходы на продажу подразделения «А»;
- 44.02 – Расходы на продажу подразделения «Б»;
- и т.д. [10, с. 272].

Аналитический учет, как правило, ведется по видам и группам товаров, расходов и т.д.

В оптовом товарообороте также актуальна классификация поставщиков и покупателей, так как из-за разных систем расчетов и объемов закупок/продаж, требуется идентифицировать такие операции обособленно.

Например, к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе субсчетов:

- 62.01 – Расчеты с покупателями и заказчиками;
- 62.02 – Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным;
- и т.д. [5, с. 72-74].

Следующим элементом учета товарооборота, является установленный перечень и виды первичных документов, которые отражают операции по движению товаров, которые можно разделить на три группы:

1. Документы, регулирующие взаиморасчеты с контрагентами:
 - Договоры;
 - Акты сверки;
 - Акты зачета взаимных требований;
 - Выписки банка (Приходные/Расходные кассовые ордера при наличных расчетах) [4, с. 80-83].
2. Документы, отражающие товарооборот:
 - Расходная (товарная) накладная;
 - Акт приема-передачи товаров;
 - Накладная на внутренне перемещение товара [33, с. 48].
3. Документы, отражающие базу налогообложения НДС:
 - Счет-фактура;
 - Корректировочный счет-фактура.

Все вместе, указанные документы являются основанием для формирования учетно-аналитической базы о товарообороте и взаиморасчетах в организации [8, с. 251].

Отдельную группу составляют документы складского учета, которые могут быть, как унифицированной формы, так и разработанные организацией самостоятельно (Рис.7):

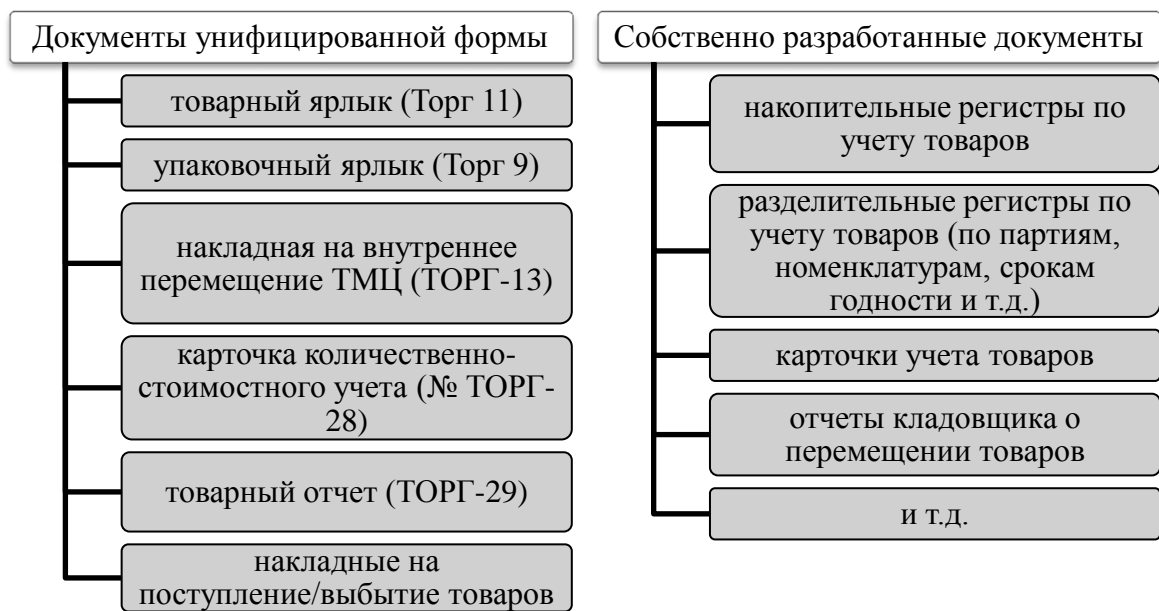


Рисунок 7 – Документы для складского учета товаров [6, с. 268]

Следующим элементом методики учета товарооборота в оптовой торговле являются регистры бухгалтерского учета. Учитывая масштабность оптового товарооборота, такие регистры необходимы для оперативного анализа информации о товарах и взаиморасчетах. Как правило, основными видами регистров по счетам учета 41 «Товары», 44 «расходы на продажу», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и прочим счетам являются:

- оборотно-сальдовые ведомости
- карточки счетов
- и т.д. [7, с. 140].

Одним из необходимых и важных элементов методики бухгалтерского учета товаров является инвентаризация. В зависимости от объемов и характера движения товаров, в Учетной политике торговой организации устанавливаются порядок и интервалы проведения инвентаризации. Внутренними локальными актами предприятия устанавливаются:

- состав инвентаризационной комиссии;
- права и обязанности инвентаризационной комиссии;

– перечень документов, которые отражают процесс и результаты инвентаризации;

– порядок отражения в учете результатов инвентаризации [17, с. 155].

Учетная информация о товарообороте отражается в различных формах бухгалтерской отчетности.

Так в бухгалтерском балансе отражаются остатки товаров в организации на отчетную дату, объемы дебиторской и кредиторской задолженности по взаиморасчетам с поставщиками и покупателями [20, с. 447].

В отчете о финансовых результатах отражается выручка от продажи товаров и их себестоимость, а также прочие виды доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств отражаются поступления и платежи, которые связаны с товарооборотом в отчетных периодах [34, с. 225].

Таким образом, методика бухгалтерского учета товарооборота в оптовой торговле состоит из системы элементов. Данные элементы, торговая организация определяет исходя из требований действующего законодательства и специфики организации деятельности. Важно чтобы система бухгалтерского учета отвечала требованиям информативности для управления товарооборотом.

2. Бухгалтерский учет товарооборота в оптовой торговле на примере ООО «Москворечье Трейдинг»

2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия

Исследование организации бухгалтерского учета товарооборота в оптовой торговле проведено на примере предприятия ООО «Москворечье Трейдинг». Компания ведет торговую деятельность с 2002 года и находится по адресу: 11524, г Москва, ул. Электродная, д. 2 стр. 12-13-14, 4 этаж, пом.П, комн.2.

Основным видом деятельности предприятия является торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов (код ОКВЭД 45.31.1). Также ООО «Москворечье Трейдинг» может осуществлять и дополнительные виды деятельности (Рис. 8):

45.32	торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
46.44.2	торговля оптовая чистящими средствами
46.49.49	торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки
46.69.2	торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин
46.90	торговля оптовая неспециализированная
47.78.9	торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах
52.24	транспортная обработка грузов

Рисунок 8 – Виды деятельности ООО «Москворечье Трейдинг»

Так, компания «Москворечье Трейдинг» является ведущим поставщиком автозапчастей в оптовой торговле для иномарок от лучших

мировых производителей. Ключевыми аспектами деятельности компании на сегодняшний день являются следующие:

- широкий ассортимент товаров (более 90 наименований);
- гибкая ценовая политика как элемент поддержания конкурентоспособности;
- предоставление бесплатной доставки крупным покупателям;
- более 8 тысяч постоянных покупателей;
- оперативная техническая поддержка клиентов;
- наличие филиалов крупных областных центрах.

Указанные аспекты позволяют ООО «Москворечье Трейдинг» уверенно развивать бизнес и наращивать объемы реализации.

Уставный капитал предприятия составляет 600 тыс. рублей, доли которого принадлежат физическим лицам и полностью оплачены. Компания является плательщиком следующих налогов:

- налог на имущество организаций;
- транспортный налог;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль.

Для реализации товаров, ООО «Москворечье Трейдинг» располагает складскими помещениями и торгово-выставочным залом для ознакомления с продукцией и получения консультаций продавцов. Однако преимущественно, покупатели знакомятся с продукцией путем посещения сайта компании. Покупатель может зарегистрироваться на сайте и отправить реквизиты для составления договора.

Организационная структура управления ООО «Москворечье Трейдинг» представлена различными подразделениями, каждое из которых выполняет свои функциональные обязанности (Приложение 1).

Так, отдел бухгалтерского учета под руководством главного бухгалтера осуществляет ежедневный учет фактов хозяйственной жизни компании. Каждый специалист ведет отдельный участок и осуществляет учет согласно

регламенту Учетной политики организации и прочих внутренних документов.

Специалисты отдела кадров ведут учет движения работников: прием, увольнение, переводы и т.д.

Операторы сервисного отдела осуществляют оперативную техподдержку клиентов в части условий сотрудничества, использования товара, принимают претензии к качеству товара и т.д.

Юристы формируют договора с покупателями и поставщиками, а также занимаются урегулированием вопросов по претензиям контрагентов.

В отделе продаж формируются заказы на поставку товаров согласно полученным заказам, разрабатываются условия сотрудничества с каждым покупателем индивидуально. Продавцы консультанты осуществляют консультации покупателей в торгово-выставочном зале.

Специалисты отдела закупок формируют заказы на закупку товаров у поставщиков.

Отдел продаж и отдел закупок тесно взаимодействует с отделом логистики, которому подчиняются транспортный отдел и заведующий складом.

Специалисты отдела продвижения сайта непосредственно работают с клиентами, которые осуществляют ознакомление с товарами на сайте компании и формируют через сайт заказы на закупку.

Всего численность персонала компании составляет более 500 человек, каждый из которых обладает соответствующими квалификационными характеристиками для выполнения функциональных обязанностей.

Для оценки деятельности ООО «Москворечье Трейдинг», необходимо проанализировать основные показатели деятельности организации на основании бухгалтерской отчетности за период 2016-2018 гг.

Прежде всего, необходимо проанализировать финансово-имущественное состояние ООО «Москворечье Трейдинг» на основании показателей бухгалтерского баланса организации (Приложение 2). В таблице

1 представлены показатели разделов актива и пассива баланса в абсолютных величинах, а также их удельный вес по отношению к валюте баланса.

Таблица 1 – Показатели разделов баланса ООО «Москворечье Трейдинг» за период 2016-2018 гг. (тыс. руб.)

Показатели	Абсолютные величины, тыс. руб.			Удельный вес, %		
	На 31.12.18 г.	На 31.12.17 г.	На 31.12.16 г.	На 31.12.18 г.	На 31.12.17 г.	На 31.12.16 г.
Внеоборотные активы	91781	54527	52268	3,6	2,8	3,3
Оборотные активы	2467711	1865643	1530325	96,4	97,2	96,7
Капитал и резервы	940685	687602	456592	36,8	35,8	28,9
Долгосрочные обяз-ва	561224	276771	45000	21,9	14,4	2,8
Краткосрочные обяз-ва	1057583	955798	1081001	41,3	49,8	68,3
БАЛАНС	2559492	1920171	1582593	100,0	100,0	100,0

Анализируя полученные показатели, можно отметить, что в составе активов ООО «Москворечье Трейдинг», основную часть составляют оборотные активы предприятия: 96,7 % в 2016 году, 97, 2 % в 2017 году и 96,4 % в 2018 году. Учитывая, что оборотные активы отличаются более высокой степенью ликвидности, чем внеоборотные активы – структуру имущества предприятия можно назвать удовлетворительной. При этом стоит отметить, что запасы, которые представлены остатками товаров составляют значительную часть: 1092490 тыс. руб. в 2016 г., 1167801 тыс. руб. в 2017 г. и 1561896 тыс. руб. в 2018 г.

В составе пассива баланса, наибольший удельный вес демонстрирует показатель краткосрочных обязательств: 68,3 % в 2016 году, 49,8 % в 2017 году и 41,3 процентов в 2018 году. Данная структура обязательств является неудовлетворительной и отражает зависимость компании от кредиторов.

В таблице 2 отражены изменения в динамике за период 2016-2018 гг. таких показателей как абсолютные величины и удельный вес. Также рассчитан темп прироста каждого показателя разделов баланса ООО «Москворечье Трейдинг».

Таблица 2 – Анализ финансово-имущественного состояния ООО «Москворечье Трейдинг» за период 2016-2018 гг. (тыс. руб.)

Показатели	Изменения					
	Отклонения абсолютных величин, тыс. руб.		Отклонения удельного веса, %		Темп прироста, %	
	За 2018 г.	За 2017 г.	За 2018 г.	За 2017 г.	За 2018 г.	За 2017 г.
Внеоборотные активы	37254	2259	0,8	-0,5	68,3	4,3
Оборотные активы	602068	335318	-0,8	0,5	32,3	21,9
Капитал и резервы	253083	231010	1,0	6,9	36,8	50,6
Долгосрочные обяз-ва	284453	231771	7,5	11,6	102,8	515,0
Краткосрочные обяз-ва	101785	-125203	-8,5	-18,5	10,6	-11,6
БАЛАНС	639321	337578	0,0	0,0	33,3	21,3

На основании полученных результатов актива баланса, можно увидеть динамику роста показателя внеоборотных активов в 2018 г. на 68,3 % или на 37254 тыс. руб., что связано со значительной модернизацией оборудования предприятия. Также можно отметить и рост удельного веса внеоборотных активов на 0,8 процентов. Оборотные активы отражают динамику роста: в 2017 году на 21,9 % или на 335318 тыс. руб. и 32,3 % или 602068 тыс. руб. в 2018 году. Это связано с ростом закупок товара для реализации.

В составе пассивов, можно отметить устойчивый рост показателя капитала и резервов: более чем в два раза в 2017 году и на 36,8 % в 2018 году. Данный рост обеспечен ростом показателя нераспределенной прибыли.

Стремительный рост отражают показатель долгосрочных обязательств: более чем в пять раз в 2017 году и на 102,8 % или на 284453 тыс. руб. в 2018 году. Удельный вес данного показателя также демонстрирует рост на 7,5 % в 2018 году. Данные изменения обусловлены тем, что компания увеличила долгосрочные займы для развития бизнеса.

Показатель краткосрочных обязательств отражает снижение в 2017 году на 11,6 % или на 125203 тыс. руб. В 2018 году наблюдается рост данного показателя на 10,6 % или на 101785 тыс. руб. Данные изменения обусловлены изменением показателя кредиторской задолженности поставщикам товаров.

Далее необходимо проанализировать финансовые результаты деятельности ООО «Москворечье Трейдинг» на основании отчета о финансовых результатах (Приложение 3) по основным показателям (табл.3):

Таблица 3 – Анализ основных финансово-экономических показателей ООО «Москворечье Трейдинг» за период 2016-2018 гг.

Показатели	Абсолютные величины, тыс. руб.			Изменения			
	На 31.12. 2018 г.	На 31.12. 2017 г.	На 31.12. 2016 г.	Абсолютных величин, тыс. руб.		Темп прироста, %	
				за 2018 г.	за 2017 г.	за 2018 г.	за 2017 г.
Выручка	6623403	5150756	4896680	1472647	254076	28,6	5,2
Себестоимость	6087005	4773958	4518893	1313047	255065	27,5	5,6
Чистая прибыль (ЧП)/убыток	252538	216193	153375	36345	62818	16,8	41,0
Рентабельность продаж (%) ЧП/Выручка	3,8	4,2	3,1	-0,4	1,1	-9,2	34,0
Рентабельность продукции (%) ЧП/Себ-ть	4,1	4,5	3,4	-0,4	1,1	-8,4	33,4

Анализируя полученные показатели, можно отметить рост выручки на 5,2 % в 2017 г. или на 254076 тыс. руб. и на 28,6 % или на 1472647 тыс. руб. в 2018 г., что связано с ростом объемов реализации и заключением договоров с

новыми покупателями. Показатель себестоимости также демонстрирует рост, при этом, темп прироста себестоимости практически идентичен с темпом прироста выручки, что говорит о неизменности переменных и постоянных затрат.

Показатель чистой прибыли отражает рост в 2017 году на 41 % или на 36345 тыс. руб. В 2018 году также отражается рост на 16,8 %, или на 153375 тыс. руб., что связано с показателями прочих доходов и расходов организации. Показатели рентабельности продаж и себестоимости, отражают синхронность роста в 2017 году на 34 % и 33,4 % соответственно, а в 2018 году снижение на 9,2 % и 8,4 % соответственно. Данные показатели говорят о необходимости оптимизации затрат на предприятии.

Схематически изменения ключевых показателей финансовых результатов ООО «Москворечье Трейдинг» представлено на рисунке 9

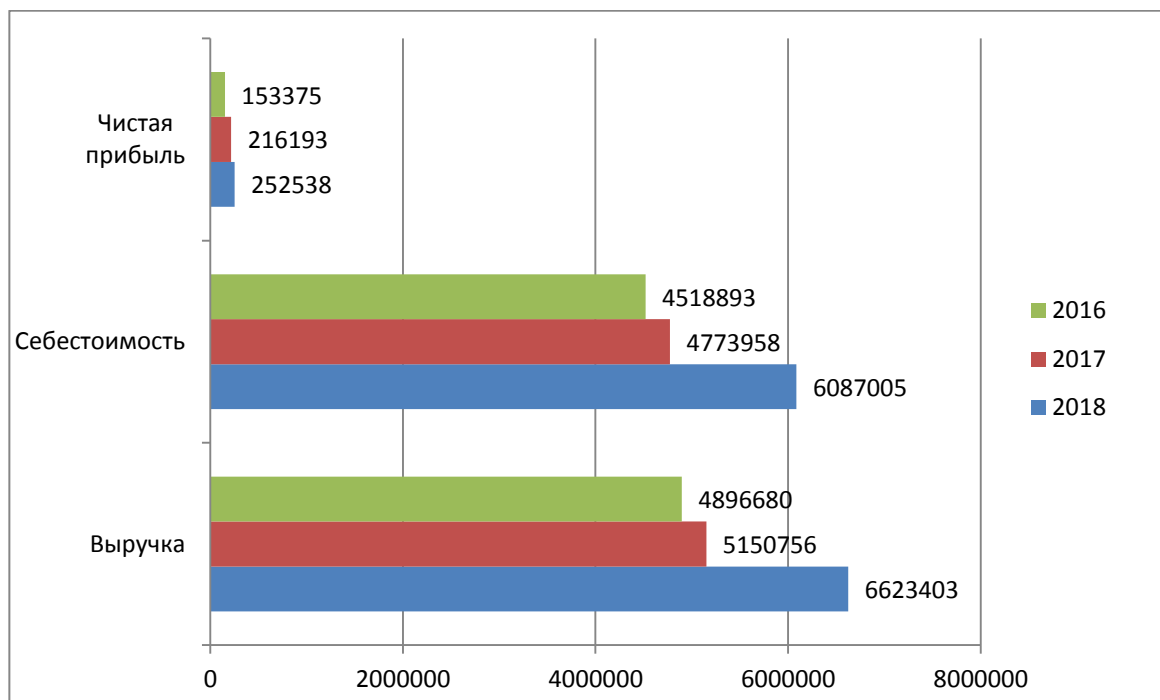


Рисунок 9 – Динамика финансовых результатов деятельности ООО «Москворечье Трейдинг» за период 2016-2018 гг.

Таким образом, компания ООО «Москворечье Трейдинг» представляет собой крупную торговую организацию по реализации автомобильных запчастей на территории Российской Федерации. Ежегодно

компания наращивает объемы реализации за счет поддержания конкурентных цен и учета интересов клиентов. Анализ финансовых показателей деятельности ООО «Москворечье Трейдинг» отражает удовлетворительную структуру имущества компании большим удельным весом оборотных активов. Структура пассивов баланса отражает зависимость предприятия от заемных источников финансирования. Показатели финансовых результатов деятельности отражают рост таких показателей как выручка и чистая прибыль, однако наблюдается снижение показателей рентабельности.

2.2. Формирование учетно-аналитической базы оптового товарооборота

В системе бухгалтерского учета ООО «Москворечье Трейдинг» формирование учетно-аналитической базы оптового товарооборота осуществляется на следующих элементах Учетной политики (табл. 4):

Таблица 4 – Элементы Учетной политики калькулирования себестоимости готовой продукции в ООО «Москворечье Трейдинг»

Элемент	Содержание
Счета учета товаров	41.01.1 – «Товары на складе» 41.01.2 – «Товары в торгово-выставочном зале» 42 – «Торговая наценка» 45 – «Товары отгруженные»
Аналитический учет товаров	По каждому наименованию
Счета учета расходов на продажу	44 – «Расходы на продажу»
Затраты по заготовке и доставке	Включаются в состав расходов на продажу
Счет учета расчетов	62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 62.02 «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным» 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 60.02 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным»
Оценка товаров	по продажной стоимости
Списание товаров	метод ФИФО
Ставка НДС	20 %

Так, при поступлении товаров в организации, формируется их продажная стоимость, которая определяется следующим образом:

Продажная цена = Покупная цена (без НДС)+Торговая наценка + ставка НДС

Торговая наценка в организации установлена в размере 50 процентов на все группы товаров. Приобретен Аккумулятор автомобильный Bosch 63 Ah (0092S50060) стоимостью 5700, 00 руб. (в т.ч. НДС 950 руб.).

Покупная цена составит: $5700-950 = 4750$ руб.

Торговая наценка составит: $4750 \times 50\% = 2375$

Продажная цена $= 4750 + 2375 + ((4750+2375) \times 20\%) = 8550$ руб.

В бухгалтерском учете формирование торговой наценки осуществляется путем суммирования ее величины и суммы НДС: $2375+1425 = 3800$ руб.

Расчеты с поставщиками товаров в ООО «Москворечье Трейдинг» осуществляются как на условиях предоплаты, так и на условиях последующей оплаты. В системе бухгалтерского учета, при условии последующей оплаты формируются следующие проводки (табл. 5):

Таблица 5 – Учет поступления товаров на условиях последующей оплаты поставщику

Дата	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.	Документ
12.12.19	Поступил товар от поставщика	41.01.1	60.01	4750	Товарная накладная
12.12.19	Выделен НДС	19	60.01	950	Счет-фактура
12.12.19	НДС Принят к вычету	68.02	19	950	Справка-расчет
12.12.19	Произведена оплата поставщику	60.01	51	5700	Выписка банка
12.12.19	Отражены расходы на доставку товара поставщиком	44	60.01	1500	Акт услуг по доставке
12.12.19	Выделен НДС	19	60.01	300	Счет-фактура
12.12.19	НДС Принят к вычету	68.02	19	300	Справка-расчет
12.12.19	Отражена торговая наценка	41.01.1	42	3800	Реестр торговых наценок
13.12.19	Произведена оплата поставщику	60.01	51	1800	Выписка банка

Таким образом, по дебету счета 41.01.1 «Товары на складе» сформировалась продажная цена товара: $4750+3800 = 8550$ руб.

Стоит отметить, что данная цена актуальна только на одну партию товаров. Покупная цена последующих поставок товаров может отличаться, что повлияет на величину продажной стоимости.

Со склада товар может перемещаться либо в торгово-выставочный зал, либо на отгрузку покупателям. Перемещение товара в торгово-выставочный зал формируется проводкой: Д-т 41.01.2 К-т 41.01.1.

Также поставка товара может осуществляться на условиях предоплаты поставщику.

В данном случае, проводки в системе бухгалтерского учета будут следующими (табл. 6):

Таблица 6 – Учет поступления товаров на условиях предоплаты поставщику

Дата	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.	Документ
11.12.19	С расчетного счета оплачен аванс за товар	60.02	51	10800	Выписка банка
11.12.19	Отражен НДС	68.02	76АВ	1800	Справка-расчет
12.12.19	Поступил товар от поставщика	41.01.1	60.01	9000	Товарная накладная
12.12.19	Выделен НДС	19.03	60.01	1800	Счет-фактура
12.12.19	Отражен зачет аванса	60.01	60.02	10800	Справка-расчет
12.12.19	Восстановлен НДС, принятый к вычету с перечисленного аванса	76АВ	68.02	1800	Справка-расчет
12.12.19	НДС принят к вычету	68.02	19.03	1800	Справка-расчет
12.12.19	Отражена торговая наценка	41.01.1	42	7200	Реестр торговых наценок

В ООО «Москворечье Трейдинг» возникают ситуации, когда необходимо вернуть товар поставщику.

В зависимости от причины возврата в системе бухгалтерского учета формируются соответствующие проводки.

Перечислена предоплата за товар Стартер CARGO 115506 – 1 шт. по цене 12400 руб. (в т.ч. НДС 2067 руб.). После оприходования на склад

обнаружено, что был необходим Стартер CARGO 113446. Товар был возвращен поставщику.

В данном случае осуществляется возврат качественного товара и в системе бухгалтерского учета, сформированы следующие проводки (табл. 7):

Таблица 7 – Учет возврата качественного товара поставщику

Дата	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.	Документ
25.11.19	С расчетного счета оплачен аванс за товар	60.02	51	12400	Выписка банка
25.11.19	Отражен НДС	68.02	76AB	2067	Справка-расчет
27.11.19	Поступил товар от поставщика	41.01.1	60.01	10333	Товарная накладная
27.11.19	Выделен НДС	19.03	60.01	2067	Счет-фактура
27.11.19	Отражен зачет аванса	60.01	60.02	12400	Справка-расчет
27.11.19	Восстановлен НДС, принятый к вычету с перечисленного аванса	76AB	68.02	2067	Справка-расчет
27.11.19	НДС принят к вычету	68.02	19.03	2067	Справка-расчет
27.11.19	Отражена торговая наценка	41.01.1	42	8266	Реестр торговых наценок
08.12.19	Отражена выручка от возврата товара	60.01	90.01	12400	Справка-расчет
08.12.19	Товар возвращен поставщику	90.02	41.01.1	10333	Возвратная накладная
08.12.19	Начислен НДС со стоимости возврата товара	90.03	68.02	2067	Счет-фактура
08.12.19	Сторнирована торговая наценка	41.01.1	42	- 8266	Справка-расчет
09.12.19	Поступили денежные средства от поставщика	51	60.01	12400	Выписка банка

Также товар может быть возвращен поставщику при наличии брака.

Приобретен товар Датчик угла наклона фар BMW 3 E46, E90, 5 E39, E60 10 шт. по цене 3580 руб. (в т.ч. НДС 597 руб.). При осмотре товара был выявлен брак. В системе бухгалтерского учета, были сформированы следующие проводки (табл. 8):

Таблица 8 – Учет возврата бракованного товара поставщику

Дата	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.	Документ
15.12.19	Поступил товар от поставщика	41.01.1	60.01	29833	Товарная накладная
15.12.19	Выделен НДС	19.03	60.01	5967	Счет-фактура
15.12.19	НДС принят к вычету	68.02	19.03	5967	Справка-расчет
15.12.19	Отражена торговая наценка	41.0.1	42	23867	Реестр торговых наценок
16.12.19	Возвращен бракованный товар по претензии	76.02	41.01.1	29833	Акт о выявлении брака, Письмо-претензия
16.12.19	Восстановлен НДС	76.02	68.02	5967	Справка-расчет
16.12.19	Зачет задолженности	60.01	76.02	35800	Справка-расчет
16.12.19	Сторнирована торговая наценка	41.01.1	42	-23867	Справка-расчет

Формирование учетно-аналитической базы при продаже товаров, зависит от условий реализации. Так, политика взаимоотношений с покупателями в ООО «Москворечье Трейдинг» предусматривает отгрузку товара на условиях последующей оплаты для отдельных клиентов.

Реализован товар Вентилятор кондиционера BMW 5 (E39) 95-04 (396мм) на условиях последующей оплаты. Продажная цена составляет – 28080 руб., а торговая наценка составляет – 12480 руб. В системе бухгалтерского учета формируются следующие проводки (табл. 9):

Таблица 9 – Учет продажи товаров на условиях последующей оплаты

Дата	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.	Документ
15.12.19	Реализован товар	62.01	90.01	28080	Универсальный передаточный документ
15.12.19	Начислен НДС	90.03	68.02	4680	
15.12.19	Списана учетная стоимость товара	90.02	41.01.1	28080	Справка-расчет
15.12.19	Сторнирована торговая наценка	90.02	42	-12480	Справка-расчет
23.12.19	Поступила оплата за товар	51	62.01	28080	Выписка банка

Продажа товара на условиях предоплаты формирует следующие проводки (табл. 10):

Таблица 10 – Учет продажи товаров на условиях предоплаты

Дата	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.	Документ
15.12.19	Получена предоплата покупателя	51	62.02	28080	Выписка банка
15.12.19	Начислен НДС	76АП	68.02	4680	Счет фактура
17.12.19	Отгружен товар покупателю	62.01	90.01	28080	Товарная накладная
17.12.19	Списана учетная стоимость товара	90.02	41.01.1	28080	Справка-расчет
17.12.19	Сторнирована торговая наценка	90.02	42	- 12480	Справка-расчет
17.12.19	Учен ранее начисленный НДС	90.03	76АП	4680	Справка-расчет
17.12.19	Произведен зачет задолженности	62.02	62.01	28080	Справка-расчет

Покупатели ООО «Москворечье Трейдинг» также могут вернуть товар по причине брака или качественный (по причине отгрузки неверного ассортимента товаров).

Реализован товар 50840S7C000 Подушка двигателя передняя HONDA 1 шт., продажная цена составляет – 9360 руб. торговая наценка составляет 4160 руб. Товар был возвращен покупателем по причине брака. В системе бухгалтерского учета, были сформированы следующие проводки (табл. 11):

Таблица 11 – Учет возврата покупателем бракованного товара

Дата	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.	Документ
13.12.19	Получена предоплата покупателя	51	62.02	9360	Выписка банка
13.12.19	Начислен НДС	76АП	68.02	1560	Счет фактура
16.12.19	Отгружен товар покупателю	62.01	90.01	9360	Товарная накладная
16.12.19	Списана учетная стоимость товара	90.02	41.01.1	9360	Справка-расчет
16.12.19	Сторнирована торговая наценка	90.02	42	-4160	Справка-расчет
16.12.19	Учен ранее начисленный НДС	90.03	76АП	1560	Справка-расчет
16.12.19	Произведен зачет задолженности	62.02	62.01	9360	Справка-расчет

Продолжение таблицы 11

18.12.19	Принята претензия от покупателя за ненадлежащее качество товара	62.01	76.02	9360	Письмо-претензия
18.12.19	Отражается возврат товара на склад (сторно)	90.02	41.01.1	-9360	Возвратная накладная
18.12.19	Сторнируется операция по продаже товара	62.01	90.01	-9360	Справка-расчет
18.12.19	Сторнирована сумма НДС	90.03	68.02	-1560	Справка-расчет
18.12.19	Восстановлена торговая наценка	90.02	42	4160	Справка-расчет
18.12.19	Возвращены деньги покупателю	76.02	51	9360	Выписка банка

Также товар может быть возвращен по причине отгрузки неправильной номенклатуры.

Реализован товар 1 850 196 Датчик включения вентилятора 7.5196 FASET 1 шт., продажная цена составляет – 1836 руб. торговая наценка составляет 1156 руб. Товар был возвращен покупателем по причине неправильной номенклатуры товара. В системе бухгалтерского учета, были сформированы следующие проводки (табл. 12):

Таблица 12 – Учет возврата покупателем качественного товара

Дата	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.	Документ
10.12.19	Отгружен товар покупателю	62.01	90.01	1836	Товарная накладная
10.12.19	Начислен НДС	90.03	68.02	306	Счет-фактура
10.12.19	Списана учетная стоимость товара	90.02	41.01.1	1836	Справка-расчет
10.12.19	Сторнирована торговая наценка	90.02	42	-1156	Справка-расчет
11.12.19	Отражен возврат товара	41.01.1	62.01	1530	Возвратная накладная
11.12.19	Рассчитана торговая наценка	41.01.1	42	406	Справка-расчет
11.12.19	Учен НДС, предъявленный покупателем при возврате	19.03	62.01	306	Справка-расчет
11.12.19	Отнесен на расчеты с бюджетом НДС, оплаченный поставщику	68.02	19.03	306	Справка-расчет
11.12.19	Возвращены деньги покупателю	62.01	51	1836	Выписка банка

В тех случаях, когда отгрузка товара покупателю и его фактическое получение происходят в разные дни, товары учитываются на счете 45 «Товары отгруженные», до момента их принятия покупателем.

11.12.19 Отгружен товар Фара DEPO_ES 441-2018L-UQ, стоимость которого составляет 2160 руб. (в т.ч. НДС 360 руб.).

Торговая наценка составляет 960 руб. Товар доставлен покупателю 12.12.19. В системе бухгалтерского учета, были сформированы следующие проводки (табл. 13):

Таблица 13 – Учет отгрузки и доставки товара в разные дни

Дата	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.	Документ
11.12.19	Товар отгружен	45	41.01.1	2160	Товарно-транспортная накладная
11.12.19	Товар доставлен покупателю. Отражена выручка от продажи	62.01	90.01	2160	Расходная накладная
11.12.19	Начислен НДС	90.03	68.02	360	Счет-фактура
12.12.19	Списана учетная стоимость товара	90.02	45	2160	Справка-расчет
12.12.19	Сторнирована торговая наценка	90.02	42	-960	Справка-расчет
12.12.19	Составлен акт услуг по доставке товара	62.01	90.01	560	Акт оказания услуг
12.12.19	Начислен НДС	90.03	68.02	93	Счет-фактура
12.12.19	Получена оплата покупателя	51	62.01	2253	Выписка банка

В отдельных случаях, товар доставляется до покупателя курьерской службой доставки. Если стоимость товара превышает 20000 руб. расходы на доставку берет на себя ООО «Москворечье Трейдинг».

Отгружен товар Компрессор кондиционера AUDI A4 94-00, VW Passat V 1.9 TDi (Nissens), стоимость которого составляет 29700 руб. (в т.ч. НДС 4950 руб.). Торговая наценка составляет 13200 руб. Товар доставлен покупателю курьерской службой.

В системе бухгалтерского учета, были сформированы следующие проводки (табл. 14):

Таблица 14 – Учет отгрузки и доставки товара курьерской службой

Дата	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.	Документ
13.12.19	Товар передан курьерской службой	45	41.01.1	29700	Товарно-транспортная накладная
14.12.19	Товар доставлен покупателю. Отражена выручка от продажи	62.01	90.01	29700	Товарная накладная
14.12.19	Начислен НДС	90.03	68.02	4950	Счет-фактура
14.12.19	Списана учетная стоимость товара	90.02	41.01.1	29700	Справка-расчет
14.12.19	Сторнирована торговая наценка	90.02	42	-13200	Справка-расчет
14.12.19	Получена оплата покупателя	51	62.01	29700	Выписка банка
14.12.19	Оплачены услуги курьерской службы	76.05	51	450	Акт услуг по доставке
14.12.19	Учет входящего НДС	19.03	76.05	75	Счет-фактура
14.12.19	НДС принят к вычету	68.02	19.03	75	Справка-расчет
14.12.19	Отражены расходы на курьерскую службу	91.02	76.05	375	Справка-расчет

Поступление и выбытие товара также может иметь место после проведения инвентаризации. В случае выявления неучтенного товара или его недостачи, в системе бухгалтерского учета формируются следующие проводки (табл. 15):

Таблица 15 – Учет излишков и недостач товара по результатам инвентаризации

Дата	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.	Документ
26.12.19	Выявлена недостача товаров на складе	94	41.01	15600	Инвентаризационная опись
27.12.19	Недостача списана на виновное лицо	73.02	94	15600	Приказ директора
27.12.19	Недостача погашена виновным лицом	50	73.02	15600	ПКО
26.12.19	Выявлена недостача товаров на складе без установления виновного лица	94	41.01	8200	Сличительная ведомость
27.12.19	Отнесена недостача в состав прочих затрат предприятия	91.02	94	7200	Приказ директора
26.12.19	Оприходованы излишки товаров	41.01	91.01	16950	Приказ директора

Учет движения товаров в ООО «Москворечье Трейдинг» отражается в различных регистрах бухгалтерского учета. Например, в оборотно-сальдовой ведомости по счету 41 «Товары» отражается общий показатель количества и суммы товаров или в разрезе каждого наименования на начало и конец периода, и обороты за период (поступление и выбытие (Приложение 4)).

Обороты счета 41 «Товары» раскрывает уже более подробную информацию, а именно – корреспонденцию счетов при поступлении и выбытии товаров (Приложение 5).

Карточка счета 41 «Товары» раскрывает подробную информацию о движении товара за определенный период (Приложение 6).

Анализ счета 41 «Товары» также позволяет оценить поступления и выбытие товаров за определенный период или по каждому дню, что позволяет проанализировать объемы продаж с учетом сезонности и прочих факторов.

Во всех регистрах движения товаров, можно анализировать информацию в общем, и по каждому наименованию товаров.

Таким образом, в процессе хозяйственной деятельности ООО «Москворечье Трейдинг» осуществляется синтетический и аналитический учет движения товаров. Все операции по движению товара учитываются в системе учета согласно регламенту Учетной политики предприятия, которая не противоречит нормам действующего законодательства.

Для учета товарооборота Рабочим планом счетов предусмотрены соответствующие счета учета. В различных формах бухгалтерских регистров отражается учетно-аналитическая информация о товарообороте за определенный период.

2.3. Документальное оформление операций оптового товарооборота

Все операции по движению товара подтверждаются соответствующими первичными документами. Формы таких документов утверждены Приложениями к Учетной политике предприятия.

Так, основным документом складского учета товаров в ООО «Москворечье Трейдинг» является карточка количественно-стоимостного учета товаров, которая заполняется кладовщиком при поступлении или выбытии каждого вида товара (Приложение 7). Кроме того, все поступления товаров регистрируются в системе 1С: Предприятие: торговля и склад, где отражаются поступления товаров в разрезе контрагентов и их отпуск на основании определенных документов.

Еженедельно, кладовщик передает товарный отчет (Приложение 8) в бухгалтерию, предварительно сверив остатки товарного отчета со всеми карточками количественно-стоимостного учета.

Схематически документооборот при движении товара на складе выглядит следующим образом (Рис. 10):

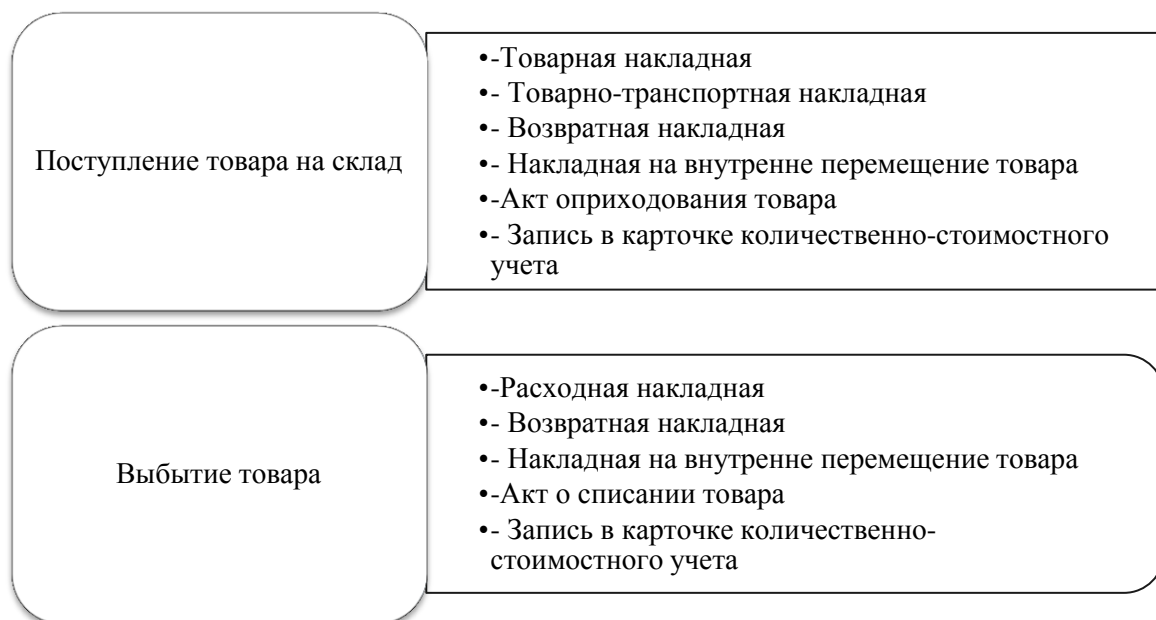


Рисунок 10 – Документооборот движения товаров на складе ООО «Москворечье Трейдинг»

В поступлении товара от поставщиков принимают участие несколько подразделений предприятия. Схема документооборота при поступлении товаров от поставщиков выглядит следующим образом (Рис. 11):



Рисунок 11 – Схема документооборота при закупке товара

Таким образом, в формировании документов при закупке товара принимают участие три подразделения предприятия. Также участие может принимать и отдел логистики и транспортный отдел, если доставка товара от поставщика осуществляется предприятием самостоятельно.

Важным элементом при поступлении товара в организацию является расчет торговой наценки и формирование продажной стоимости товара. Так, на основании номенклатуры каждой расходной накладной, бухгалтер формирует реестр торговых наценок (Табл. 16). На основании полученной суммы продажной цены, бухгалтер вносит записи о поступлении товаров в систему бухгалтерского учета.

Таблица 16 – Реестр торговых наценок по РН № 232 от поставщика ООО «Альянс»

№ п/п	Наименование	Цена закупки, руб.	Торговая наценка		Всего, сумма, руб.	Продажная стоимость, руб.
			50 %	+ НДС 20 %, руб.		
1	Клапан выпускной PSA 1.9TDI, 2.0HDI DW10TD 33.8x6x107.1	560	280	168	448	1008
2	Клапан впускной PSA 1.9TDI, 2.0HDI DW10TD 35.6x6x107.1	420	210	126	336	756

Документооборот при реализации товара формируется в зависимости от способа реализации. Так, реализация товара на условиях предоплаты предусматривает следующие этапы:

1. При получении заявки от клиентов по телефону или через сайт компании, специалисты по работе с клиентами формируют заявку на продажу товара и направляют ее в отдел продаж. Если заказ поступил от покупателей в торгово-выставочном зале – такую заявку полагают продавцы – консультанты. Заявка на покупку товара составляется менеджерами в свободной форме и имеет следующий вид (Табл. 17):

Таблица 17 – Заявка на закупку товара

Наименование	Ед. изм.	Кол-во
Осушитель кондиционера AUDI;SEAT;SKODA;VW (пр-во Nissens)	шт.	12
Тормозной шланг задний VW Passat 96-05	шт.	10
Шаровая опора PE-BJ-0837 MOOG	шт.	40
Радиатор кондиционера EASY FIT 35872 NRF	шт.	15
Датчик включения вентилятора Vernet TS1628 VERNET	шт.	5

2. В отделе продаж, менеджеры формируют счет на оплату при условии предоплаты (частичной) предоплаты за товар и передают данный счет покупателю. В случае последующей оплаты – формируют Расходную накладную на товар и передают ее на склад.

3. Кладовщик на основании расходной накладной осуществляет сборку заказа и передает вместе с накладной покупателю, который предъявляет доверенность на получение, если предусмотрен самовывоз товара, или в отдел логистики, если предусмотрена доставка транспортным отделом или передача курьерской службе. В последнем случае, доверенность на получение товара и один экземпляр расходной накладной с подписью и печатью покупателя передается транспортным отделом, или курьерской службой в бухгалтерию ООО «Москворечье Трейдинг».

4. Дата получения покупателем товара является датой формирования соответствующей записи о реализации товара в системе бухгалтерского учета.

5. Документальным подтверждением оплаты покупателя за товар является выписка банка.

Схематически документооборот при реализации товара в ООО «Москворечье Трейдинг» выглядит следующим образом (Рис. 12):



Рисунок 12 – Схема документооборота при продаже товара в ООО «Москворечье Трейдинг»

При инвентаризации товаров на складе и в торгово-выставочном зале, в ООО «Москворечье Трейдинг» применяются такие документы как:

- Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей по форме ИНВ-3;

- Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей по форме ИНВ-19.

Также документами при проведении инвентаризации являются:

- акты результатов инвентаризации;
- приказы руководителя о действиях в части выявленных недостатков и излишков;

- объяснительные записки материально-ответственных лиц;

- бухгалтерские справки-расчеты;

- бухгалтерские и складские регистры, которые содержат учетную информацию о наличии товаров.

Все документы по движению товаров в ООО «Москворечье Трейдинг» составляются и подписываются материально-ответственными лицами. Также с каждым материально-ответственным лицом заключен договор материальной ответственности.

Таким образом, документальное оформление движения товаров в ООО «Москворечье Трейдинг» осуществляется с учетом особенностей перемещения товаров. Каждый документ, как унифицированной формы, так и собственноразработанный содержит все необходимые реквизиты для отражения операции в системе бухгалтерского учета.

3. Аудит оптового товарооборота и разработка рекомендаций по его результатам для ООО «Москворечье Трейдинг»

3.1. Цель, задачи и порядок аудита оптовых товарных операций

Основной целью аудита оптовых товарных операций является подтверждение достоверности учетной информации и показателей отчетности об операциях торговли в организации.

Исходя из формата учетно-аналитической информации об оптовом товарообороте, специфика деятельности каждой отдельной организации определяет круг задач, среди которых наиболее распространенными являются следующие (Рис.13):

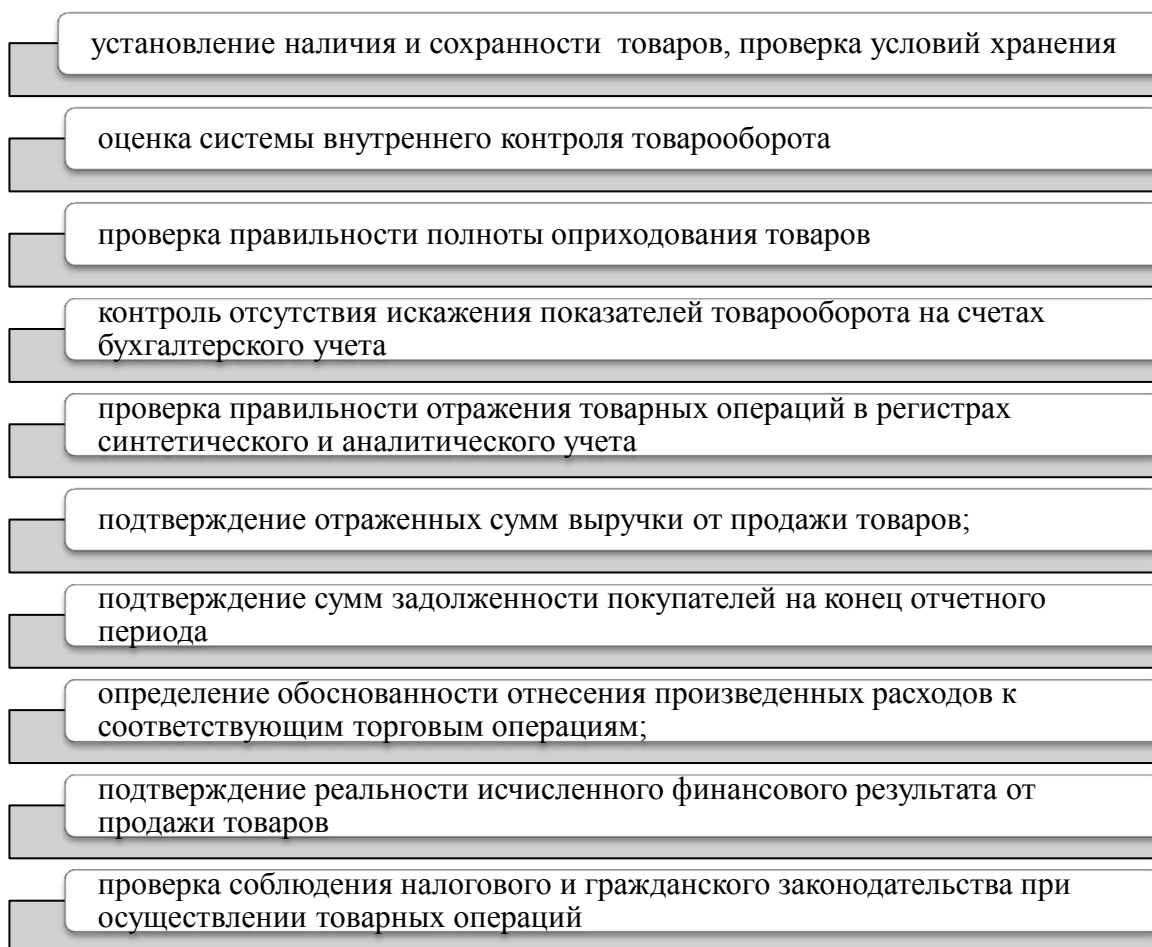


Рисунок 13 – Задачи аудита оптового товарооборота

В рамках представленных задач, осуществляется сбор аудиторских доказательств для формирования мнения аудитора об элементах учета товарных операций в организации.

Для аудита оптовых товарных операций, необходимы определенные виды источников, которые являются следующими (Рис.14):

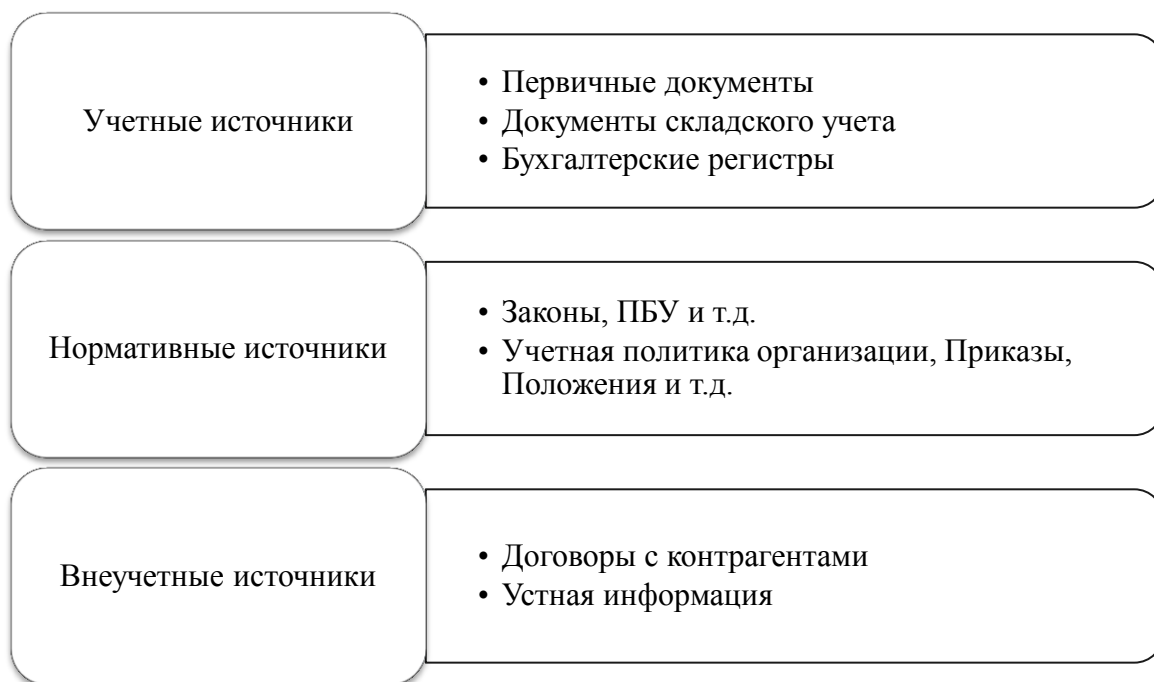


Рисунок 14 – Источники аудита оптовых товарных операций

Так, основными информационными источниками для аудита оптовых товарных операций являются учетные документы и регистры. Первичными документами по движению товаров, являются расходные (товарные) накладные, универсальные передаточные документы, бухгалтерские справки, реестры торговых наценок и прочие документы, подтверждающие товарооборот в организации.

Учетная информация об оптовом товарообороте отражается следующих формах отчетности.

1. Бухгалтерский баланс. В данной форме бухгалтерской (финансовой) отчетности» отражаются:

– стоимость товаров за три года в составе активов;

– объем дебиторской задолженности, в том числе и за реализованные товары;

– объем кредиторской задолженности, в том числе и за полученные товары.

2. Отчет о финансовых результатах. В данной форме бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются:

– показатель выручки;

– показатель себестоимости;

– показатели прочих доходов и расходов, которые частично связаны с движением товаров.

Отдельную группу составляют документы складского учета: карточки количественно-стоимостного учета, отчеты кладовщиков и т.д.

Также для аудита оптовых товарных операций используются следующие бухгалтерские регистры:

– обороты по счетам движения товаров: 41 «Товары», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и т.д.);

– карточки счетов учета движения товаров;

– анализ счетов учета движения товаров.

В части нормативных источников, для аудита оптовых товарных операций, используется законодательная база федерального значения (ПБУ 5/01, ПБУ 9/99 и т.д.) и внутренние локальные документы организации, основным из которых является Учетная политика, где определены все элементы учета товарооборота.

Внеучетными источниками аудита оптовых товарных операций являются договора с покупателями и поставщиками товаров и дополнительные соглашения об изменениях условий договоров. Также аудитор использует и устную информацию, полученную от материально-ответственных лиц и прочих работников, которые связаны с операциями оптовой торговли в организации.

Таким образом, аудит оптовых товарных операций преследует основную цель – установление достоверности отражаемых в учете и отчетности информации об операциях оптового товарооборота. Указанная цель определяет круг задач, выполнение которых обеспечивает сбор аудиторских доказательств. Также для выполнения задач, аудитору необходимы источники информации, которые формируются исходя из специфики деятельности организации.

Аудит оптового товарооборота ООО «Москворечье Трейдинг» осуществляется независимой аудиторской компанией. Порядок проведения аудита основан на Международных стандартах аудита (МСА) [30].

Так, согласно МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита», аудитор определяет цель проведения аудита, которая состоит в проверке достоверности учетных показателей операций оптового товарооборота. Также между руководителем ООО «Москворечье Трейдинг» и аудиторской компанией определяются задания аудита на основании МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий». Учитывая специфику деятельности ООО «Москворечье Трейдинг», такими заданиями являются следующие:

- проверка достоверности формирования продажной стоимости;
- сверка показателей синтетического и аналитического учета;
- документальное оформление операций товарооборота;
- законность взаимоотношений с покупателями и поставщиками;
- проверка сроков возникновения просроченной задолженности с покупателями и поставщиками;
- проверка фактического наличия товаров.

Порядок проведения аудиторской проверки оптового товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг» основан на выборе методов и инструментов, которые ориентированы на особенности деятельности организации. Кроме того, аудит осуществляется в несколько этапов.

Подготовительный этап. На подготовительном этапе, аудитор знакомится с объектом аудита путем изучения:

- элементов Учетной политики;
- объемов товарооборота;
- номенклатуры товаров;
- количества контрагентов (покупателей и поставщиков товаров);
- особенности договорных отношений с покупателями и поставщиками.

В рамках подготовительного этапа, аудитор в обязательном порядке производит оценку системы внутреннего контроля ООО «Москворечье Трейдинг» товарооборота согласно МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения».

В рамках такой оценки, аудитор осуществляет следующие мероприятия (Рис. 15):

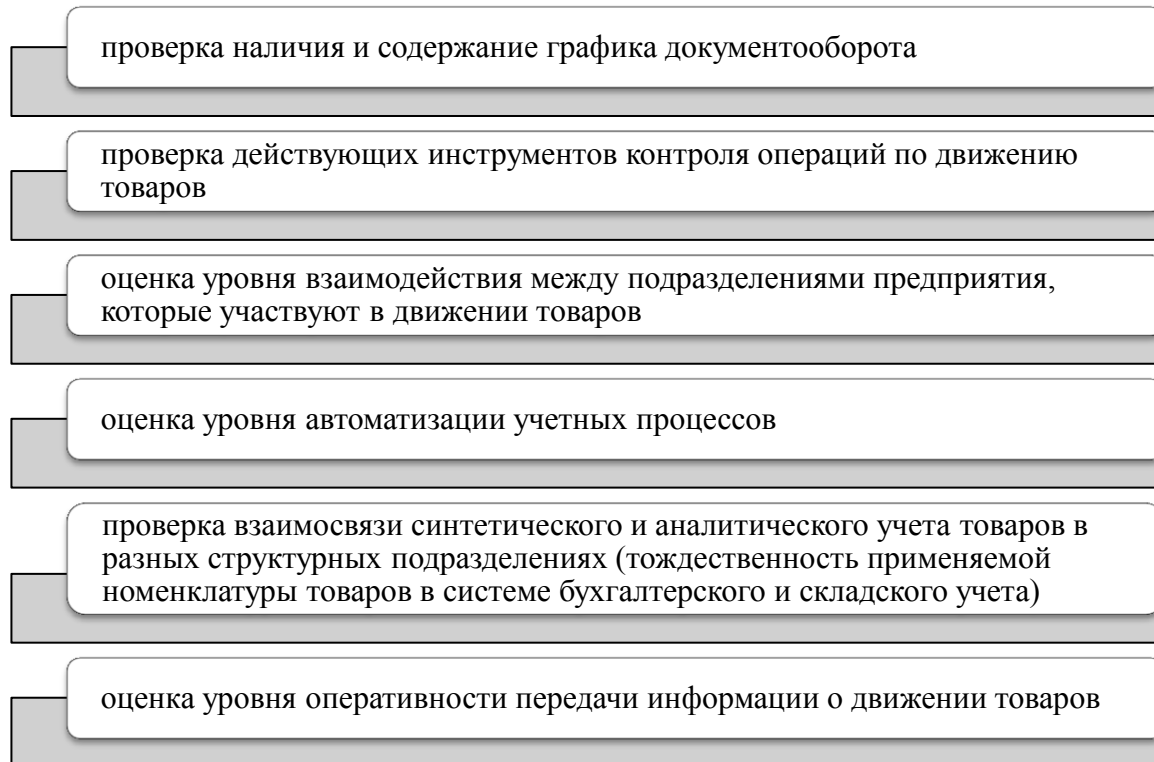


Рисунок 15 – Оценка системы внутреннего контроля товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг»

Проверяя наличие и содержание графика документооборота, аудитор оценивает, все ли документы по товарообороту предусмотрены данным графиком, анализирует сроки исполнения и передачи документов.

Например, за формирование договоров с покупателями отвечает юридический отдел, но информацию для составления договора юристам предоставляют менеджеры по продажам. Отсутствие в графике документооборота сроков передачи данной информации снижает оценку системы внутреннего контроля товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг».

Изучая регламент действующей системы внутреннего контроля, которая закреплена в соответствующем документе «Положение о системе внутреннего контроля ООО «Москворечье Трейдинг», аудитор отмечает состав инструментов, которые регламентированы данным документом. В частности, кроме графика документооборота, в организации определены следующие инструменты контроля:

1. Порядок проведения ревизии товаров.
2. Сроки подачи и исполнения заявок на закупку товара.
3. Сроки подачи и исполнения заявок на обработку и отправку товара покупателя.
4. Контроль своевременного обновления номенклатуры и стоимости товара на сайте компании.
5. Перечень лиц, ответственных за выполнение указанных процедур контроля.

Путем опроса работников ООО «Москворечье Трейдинг», аудитор проверяет фактическое использование регламентированных инструментов контроля. На данном этапе, аудитор руководствуется положениями МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление», получая необходимую для оценки системы контроля информацию от руководителей структурных подразделений.

Также аудитор оценивает уровень взаимодействия подразделений предприятия, например, насколько оперативно поступает информация и документы, подтверждающие закупку товара.

Важным этапом в данной процедуре, является анализ уровня автоматизации – имеют ли доступ соответствующие работники к базе товарооборота.

Тождественность однородных показателей в базах различных подразделений также значительно влияет на систему внутреннего контроля.

На подготовительном этапе, аудитор также изучает внешнюю и внутреннюю законодательную базу, на основании которой сформирована система учета оптового товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг», согласно МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» и Согласующиеся поправки к другим международным стандартам».

На основании изучения сведений об объемах товарных операций, аудитор формирует план и программу аудита, согласно МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности».

Далее, аудитор осуществляет расчет уровня существенности и определение степени аудиторского риска на основании МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита».

Основной этап. На основном этапе аудита оптового товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг», аудитор проводит различные аудиторские процедуры, согласно МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» для решения поставленных задач аудита.

Прежде всего, аудитор сопоставляет элементы Учетной политики ООО «Москворечье Трейдинг», с нормами действующего законодательства. Применяя аудиторскую выборку, согласно МСА 530 «Аудиторская выборка» аудитор осуществляет выборочную проверку исполнения элементов Учетной политики. Например, в соответствии с Рабочим планом счетов, аудитор проверяет правильность формирования бухгалтерских проводок. Так,

поступление товаров на склад учитывается по дебету счета 41.01 «Товары на складе», а отгруженные, но не доставленные покупателю товары учитываются по дебету счета 45 «Товары отгруженные».

Далее, аудитор проверяет правильность определения продажной цены товара, путем выборочного подсчета отдельных номенклатурных позиций.

Для подтверждения правильности формирования учетно-аналитической базы о товарообороте, аудитор проверяет правильность проводок, путем выборки отдельных хозяйственных операций, например, сторнирование торговой наценки при возврате товара покупателем.

Проверяя документальное оформление товарооборота, аудитор анализирует полноту учета операций товарооборота. В первичных документах, аудитор проверяет наличие всех реквизитов (дата, номер документа, номенклатура товаров, подпись и печать и т.д.).

Одновременно с выборочной проверкой документов, аудитор проверяет правильность отражения информации в системе бухгалтерского учета.

Проверка законности взаимоотношений с покупателями и поставщиками осуществляется путем изучения договоров, где отражены сроки действия договора, порядок расчетов и т.д. Аудитор выборочно проверяет наличие и надлежащее оформление имеющихся договоров.

Проверка фактического наличия товаров осуществляется путем проведения инвентаризации с участием аудитора на основании МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях».

Инвентаризация, как правило, осуществляется выборочно по отдельным номенклатурным позициям. В процессе инвентаризации, аудитор оценивает все мероприятия ООО «Москворечье Трейдинг» данной процедуры:

- состав инвентаризационной комиссии;
- правильность и полнота подсчета материалов;
- заполнение необходимых документов по инвентаризации.

Также аудитор выборочно производит пересчет отдельных видов товаров.

Далее аудитор производит проверку сопоставимости показателей в системе бухгалтерского учета и учетных регистрах, а также тождественность показателей учетных регистров и форм отчетности.

В рамках основного этапа аудита оптового товарооборота, аудитор также использует следующие методы:

- сверка различных документов по одной операции товарооборота;
- встречная проверка товарных, денежных и банковских документов;
- хронологический анализ движения товаров.

Учитывая масштабность оптового товарооборота ООО «Москворечье Трейдинг», аудитор применяет аналитические процедуры, согласно МСА 520 «Аналитические процедуры».

1. Анализируя документы по поступлению товаров, аудитор обращает внимание на высокие расхождения в покупной стоимости приобретения однородных товаров. Данный факт вызывает подозрение о фактах мошенничества в организации, поэтому аудитор тщательно изучает договора с поставщиками и производит опрос соответствующих лиц, для получения объяснений. В данной процедуре, аудитор ориентируется на регламент МСА 550 «Связанные стороны».

2. Используя метод выборочной инвентаризации товаров, аудитор обращает внимание на номенклатурные позиции, которые длительное время отражаются в составе товарных остатков. Кроме того, участие аудитора в процессе инвентаризации позволяет сделать вывод о надлежащем исполнении процедур данного элемента контроля товарооборота.

3. Проверяя взаиморасчеты с каждым отдельным контрагентом. Аудитор обращает внимание на дебиторскую и кредиторскую задолженность, которая составляет неизменный или постоянно увеличивающийся показатель.

Также анализируя показатели дебиторской и кредиторской задолженности, аудитор отмечает, как формируется данный показатель с теми или иными контрагентами организации.

В общем, проведение аудита оптового товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг» выполняется с учетом выполнения следующих критериев (Рис.16):

Наличие товаров	<ul style="list-style-type: none">• Фактическое наличие товаров на складе и ТВЗ
Права и обязательства	<ul style="list-style-type: none">• Наличие договоров с покупателями и поставщиками• Соответствие взаиморасчетов с покупателями и поставщиками
Стоимостная оценка и измерение	<ul style="list-style-type: none">• Оценка согласно Учетной политике• Измерение согласно Учетной политике
Полнота	<ul style="list-style-type: none">• Отражение всех операций по движению товаров
Представление и раскрытие	<ul style="list-style-type: none">• Классификация товаров согласно Учетной политике• Отражение в отчетности согласно Учетной политике

Рисунок 16 – Критерии аудита оптового товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг»

В процессе выполнения аудиторских процедур, аудитор делает соответствующие записи, составляет таблицы расхождений, информация из которых является аудиторскими доказательствами, согласно МСА 500 «Аудиторские доказательства».

3. Заключительный этап.

На заключительном этапе, аудитор, используя полученные доказательства, формирует аудиторское заключение, в котором выражает свое профессиональное мнение о состоянии учета оптового товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг», а также об уровне системы внутреннего контроля движения товаров.

На данном этапе, аудитор руководствуется положениями МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» в части определения суммовых показателей по выявленным искажениям, и «МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» при составлении аудиторского заключения.

Таким образом, учитывая широкий спектр оптового товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг», аудит данных активов организации предполагает решение множества задач, которые направлены на подтверждение достоверности учетных данных и показателей отчетности.

Аудитор применяет основные и дополнительные методы, а также проводит аналитические процедуры, выявляющие обоснованность объемов и номенклатуры данных товаров, их стоимости и прочих элементов.

3.2. Проведение аудиторской проверки оптового товарооборота

Проведение аудиторской проверки оптового товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг», имело место в марте 2020 г., аудитуемый период – 2019 год. Аудит проводила компания ООО «Статус-Аудит».

В рамках предварительного этапа, аудитор произвел расчет уровня существенности по данным бухгалтерской отчетности за 2019 год (табл. 18).

Таблица 18 – Расчет уровня существенности

Наименование аудиторской организации	ООО «Статус-Аудит»		
Проверяемая организация	ООО «Москворечье Трейдинг»		
Период аудита	01.01.2019-31.12.2019		
Количество человеко-часов	114		
Руководитель аудиторской группы	Клинкин Ю.В.		
Наименование проверки	Расчет базовых показателей для определения уровня существенности		
Наименование базового показателя	Значение базового показателя по бухгалтерской отчетности, тыс. руб.	Доля %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1. Прибыль от продаж	15219	5	761
2. Выручка без НДС	7713050	2	154261
3. Валюта баланса	3684582	2	73692
4. Собственный капитал	1302420	10	130242
5. Себестоимость	7023014	2	140460
Среднее арифметическое	$(761+154261+73692+130242+140460) / 5 = 99883$ тыс. руб.		
Наименьшее значение	$(99883 - 761) / 99883 \times 100\% = 99\%$		
Наибольшее значение	$(140460 - 99883) / 99883 \times 100\% = 41\%$		

Отличия наименьшего и наибольшего значения от среднего признаются аудиторскими существенными, так как их значения отличаются от среднего более чем на 30%. Следовательно, значения этих показателей исключаются для дальнейшего усреднения.

На базе оставшихся значений производится расчет средней величины, которую допустимо округлить, но не более чем на 20 %.

Новое среднее арифметическое составит:

$$(154261+73692+130242) / 3 = 119398 \text{ тыс. руб.}$$

Полученную величину допустимо округлить до 120 000 тыс. руб. и использовать как значение уровня существенности для ООО «Москворечье Трейдинг».

Для оценки риска не обнаружения, аудитор произвел оценку системы внутреннего контроля, по результатам которого были сделаны следующие выводы.

1. В графике документооборота (Приложение 9) отсутствует порядок и сроки передачи информации от менеджеров по продажам юристам для составления договоров с покупателями.

2. В графике документооборота отсутствует порядок и сроки передачи счета на оплату от менеджеров по продажам в отдел бухгалтерского учета.

3. Отсутствует регламент проведения ежемесячной сверки с поставщиками и покупателями по взаиморасчетам.

4. Отсутствие синхронизации учетной информации между отделом бухгалтерского учета, складом, отделом закупок, отделом продаж.

Оценка системы внутреннего контроля была проведена путем опроса сотрудников предприятия и установлены следующие параметры аудиторского риска при количестве отрицательных ответов:

- от 5 до 10 – высокая степень риска;
- от 2 до 5 – средняя степень риска;
- от 0 до 2 – низкая степень риска.

Оценка аудиторского риска приведена в табл.19:

Таблица 19 – Оценка аудиторского риска

Наименование аудиторской организации	ООО «Статус-Аудит»		
Проверяемая организация	ООО «Москворечье Трейдинг»		
Период аудита	01.01.2019-31.12.2019		
Количество человеко-часов	114		
Руководитель аудиторской группы	Клинкин Ю.В.		
Наименование проверки	Оценка аудиторского риска		
Показатель	Количество отрицательных ответов	Уровень риска	Устанавливаемая величина риска, %
Система внутреннего контроля	3	средний	50
Система бухгалтерского учета	3	средний	50
Риск необнаружения	-	низкий	10

Аудиторский риск рассчитывается следующим образом: $(0,5 \times 0,5 \times 0,1 \times 100\%) = 2,5 \%$.

На основании полученной информации, аудитор составил План аудита (Приложение 10).

Согласно Плану аудита оптового товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг», аудитор приступил к основному этапу аудита для решения поставленных задач. Для фиксации результатов проверки, аудитор использовал Рабочие таблицы.

По результатам выборочной проверки соответствия элементов Учетной политики в части учета товаров и взаиморасчетов с контрагентами расхождений не выявлено.

По результатам выборочной проверки достоверности определения продажной стоимости товаров расхождений не выявлено.

По результатам выборочной проверки корреспонденции счетов в ООО «Москворечье Трейдинг», выявлены следующие расхождения (Табл. 20):

Таблица 20 – Сверка данных синтетического учета по учету товарооборота

Показатели	По данным бухгалтерского учета, руб.		По данным аудитора, руб.		Отклонение, руб.	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	9851212541	8814045015	9851179861	8814045015	32680	

Продолжение таблицы 20

Показатели	По данным бухгалтерского учета, руб.		По данным аудитора, руб.		Отклонение, руб.	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
90.01 «Выручка»	7713050011	7713050011	7713017331	7713017331	32680	32680
41 «Товары»	9954784120	8814045015	9954688500	8814045015	95620	
90.02 «Себестоимость»	7023014016	7023014016	7022819393	7022819393	195623	195623

Полученные отклонения возникли в результате следующих нарушений.

1. 15.12.2019 г. в системе бухгалтерского учета не была отражена операция по сторнированию возврата бракованного товара покупателю. В

результате показатель реализации завышен на сумму 32680 руб. (Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»), и соответственно завышена сумма выручки от продаж на эту сумму (К-т счета 90.01 «Выручка»).

2. 10.09.2019г. материалы на сумму 95620 руб., были проведены в системе бухгалтерского учета как товары.

3. В составе бухгалтерских справок, сторнирующих торговую наценку при реализации товара, были допущены арифметические ошибки, которые завысили показатель себестоимости на сумму 195623 руб. (Д-т счета 90.02 «Себестоимость»).

По результатам выборочной проверки документального оформления оптового товарооборота, были выявлены следующие нарушения (табл.21):

Таблица 21 – Нарушения в документальном оформлении первичных документов

№ п/п	Документ	Сумма, руб.	Нарушение
1	РН от поставщика ООО «Групп-Сервис» № 382 от 05.04.2019 г.	1684649,00	Отсутствуют подписи лиц в получении товара
2	РН от поставщика ООО «СТС-Центр» № 1254-14 от 20.06.2019 г.	521300,00	
3	РН от поставщика АО «Автодеталь» № 00012654 от 28.11.2019 г.	101560,00	
4	РН от поставщика ООО «Техномир» № 52160 от 12.12.2019 г.	98500,00	Отсутствуют реквизиты поставщика
5	РН покупателю ООО «Стандарт XXI»	326000,00	Содержит исправления, не заверенные подписью
6	РН покупателю ИП Горбунов А.С.	189650,00	Отсутствует подпись лиц в отгрузке товара
Итого		2921659,00	

Таким образом, документы на сумму 2921659,00 рублей не отвечают правилам оформления первичных документов и при проверке органами ФНС могут быть исключены из расчета базы налогообложения налогом на прибыль (так все товары по расходным документам от поставщиков в аудлируемом периоде были реализованы).

Также данная сумма искажает финансовую отчетность по показателю

себестоимости реализованных товаров.

По результатам выборочной проверки законности взаимоотношений с покупателями и поставщиками, были выявлены следующие нарушения (табл.22):

Таблица 22 – Нарушения законности взаимоотношений с покупателями и поставщиками

№ п/п	Контрагент	Договор, №, дата	Нарушение
1	МУП «КШП»	нет	Отсутствие договора
2	ООО «Астра-плюс»	154 от 15.02.2016 г.	Нарушение сроков действия
3	ООО «Намега»	12/03 от 15.05.2017 г.	Нарушение сроков действия
4	ОАО «Гриндей»	321/0015 от 14.02.2016 г.	Нарушение сроков действия
5	ИП «Муратов В.В.	нет	Отсутствие договора
6	ИП Чайка Г.В.	21 от 06.07.20117 г.	Нарушение сроков действия

Таким образом, товарные операции с указанными контрагентами не соответствуют критериям взаимных обязательств по договорам купли-продажи в рамках исполнения требований Гражданского кодекса РФ.

Также, при проверке законности взаимоотношений с покупателями и поставщиками, аудитор проанализировал показатели дебиторской и кредиторской задолженности для выявления суммы задолженности с истекшим сроком давности, в результате чего, были выявлены следующие нарушения (табл.23):

Таблица 23 – Нарушения сроков задолженности покупателей и поставщиков

№ п/п	Контрагент	Пояснение	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
			сумма, руб.	наступление срока исковой давности	сумма, руб.	наступление срока исковой давности
1	2	3	4	5	6	7
1	ООО «Партнер-Торг»	Отгрузка товара отсрочкой платежа	126540,00	15.01.2019		

Продолжение таблицы 23

1	2	3	4	5	6	7
2	ОАО «Внешторг- сервис»	Перечисление аванса за товары поставщику	355800,00	16.03.2019		
3	ООО «Веста»	Получены товары с отсрочкой платежа			960500,00	22.06.2019
Итого			482340,00		960500,00	

Таким образом, в результате аудита выявлены просроченные дебиторская и кредиторская задолженности, возникшие вследствие операций товарооборота и которые в 2019 году должны были составить показатели прочих доходов и расходов.

Для проверки фактического наличия товаров, аудитор принял участие в проведении товаров на склады и в торгово-выставочном зале. В результате, аудитор выявил следующие нарушения:

1. В состав инвентаризационной комиссии включены лица, которые не владеют информацией об особенностях номенклатуры товара, что повышает риск неправильного пересчета товаров (возникновения пересортиц по результатам инвентаризации).

2. Пересчет отдельных видов товаров производится не по каждой единице, а по упаковкам, которые хранятся в открытом виде.

3. В торгово-выставочном зале обнаружены бракованные товары, используемые как образцы, но не учтенные должным образом в системе учета товаров на сумму 1680540 руб.

При проверке правильности отражения учетной информации в бухгалтерских регистрах аудитором и проверке тождества показателей бухгалтерских документов, регистров, форм отчетности – расхождений не выявлено.

Также, аудитор провел аналитические процедуры, в результате чего были выявлены следующие несоответствия:

1. Расхождения покупной стоимости более чем на 30 процентов однородных товаров у одного поставщика.

2. Расхождения покупной стоимости более чем на 30 процентов однородных товаров у разных поставщиков.

3. Отсутствие скидки на покупку товара, согласно договорам с поставщиками.

По поводу выявленных несоответствий ответственные лица дали объяснения, указывающие на невнимательность при оформлении заявок поставщикам.

По окончании аудита на основании собранных доказательств, аудитором были сгруппированы результаты проверки (Приложение 11), на основании которых было составлено аудиторское заключение.

В данном заключении определена оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля учета оптового товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг».

В таблице 24 произведен расчет уточненных показателей финансовых результатов для ООО «Москворечье Трейдинг» по выявленным нарушениям в учете оптового товарооборота в организации.

Так, выявленные нарушения привели к занижению базы налогообложения налогом на прибыль в сумме 712552 руб. и применению штрафной санкции в размере 10 процентов от данной суммы – 71255 руб.

Таким образом, по результатам аудита оптового товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг» выявлены нарушения в части корреспонденции счетов, документального оформления, законности возникновения обязательств с контрагентами по закупке/продаже товара, правил проведения инвентаризации, учета бракованных товаров.

Таблица 24 – Расчет уточненных показателей финансовых результатов по выявленным нарушениям в учете оптового товарооборота

№ п/п	Показатель	Базовое значение, 2019 г., руб.	Отклонения, руб.	Сумма с учетом отклонений, руб.
1	Выручка	7713050011	32680	7713017331
2	Себестоимость	7023014016	3117282	7019896734
3	Прочие доходы	360361010	960500	361321510
4	Прочие расходы	56668105	482340	57150445
Итого, сумма отклонений			4592802	
5	Изменение показателя валовой прибыли (стр.1-стр.2)	690035995	3084602	693120597
6	Изменение сальдо прочих доходов и расходов (стр.3-стр.4)	303692905	478160	304171065
7	Изменение базы налогообложения (стр.5+-стр.6)	993728900	3562762	997291662
8	Увеличение показателя налога на прибыль	-	712552	-

Выявленные нарушения повлияли на показатели финансовых результатов деятельности в сумме 4592802 рублей, что значительно меньше показателя уровня существенности.

Однако выявленные нарушения привели к занижению налогооблагаемой базы, и требуют мероприятий для улучшения системы бухгалтерского учета и контроля операция оптового товарооборота в организации.

3.3. Рекомендации в части оптимизации системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля операций оптового товарооборота

По результатам аудита оптового товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг», выявлены «слабые» стороны бухгалтерского учета и контроля данного объекта учета.

Так, при оценке системы внутреннего контроля оптового товарооборота, в действующем Графике документооборота отсутствуют порядок и сроки исполнения и передачи информации от менеджеров по продажам юристам для составления договоров с покупателями, а также счетов на оплату покупателям от менеджеров по продажам в отдел бухгалтерского учета.

Рекомендуется дополнить график и производить документооборот по указанным документам, следующим образом (Табл. 25):

Таблица 25 – График документооборота договоров и счетов на оплату покупателям в ООО «Москворечье Трейдинг»

Документ	Составление и передача документа		Исполнитель или пользователь данных	
	Ответственный	Срок передачи	Служба, которая принимает документ	Срок исполнения
Заявка на формирование Договора с покупателем	Отдел продаж	В день получения Уставных документов	Юридический отдел	В день получения Уставных документов
Счет на оплату покупателю	Отдел продаж	По условиям договора	Покупатель	X

Полный рекомендованный график документооборота представлен в Приложении 12.

Также по итогам каждого месяца, путем формирования оборотов по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 41 «Товары», 45 «Товары отгруженные» – необходимо производить контрольные отметки о результатах товарных операций в Листе контроля следующей формы (табл. 26):

Таблица 26 – Текущий контроль операций товарооборота ООО «Москворечье Трейдинг»

№ п/п	Процедура контроля	Исполнители			
		Бухгалтер по расчетам с контрагентами	Кладовщик	Специалист отдела продаж	Специалист отдела закупок
1	Наличие договора с покупателем, срока действия	+	-	+	-
2	Проверка наличия и оформления первичных документов по товарообороту при продаже товара	+	+	-	-
3	Контроль суммы движения товаров (закупка, продажа, списание, перемещение)	+	+	-	-
4	Наличие договора с поставщиком, срока действия	+	-	-	+
5	Проверка наличия и оформления первичных документов по товарообороту при закупке товара	-	+	-	+
6	Наличие бух.справок о расчете торговой наценки	+	-	-	-
7	Контроль своевременной оплаты за товар поставщикам	+	-	-	+
8	Контроль своевременной оплаты за товар покупателями	+	-	+	-

Выявление просроченной дебиторской задолженности по взаиморасчетам с покупателями и поставщиками в 2019 году, требует использования Листа контроля оплаты покупателей, который подтверждает информирование покупателей о сумме и сроках оплаты за товар и поставщиков о сроках поставки товаров в счет перечисленных авансов (Табл. 27). А графе «5», знак «@» означает отправку счета покупателю по электронной почте, а знак «лично» определяет передачу счета на оплату представителю покупателя лично в руки.

Ежемесячный мониторинг данного Листа контроля позволит своевременно реагировать на возникающую дебиторскую задолженность. Кроме того, данное мероприятие позволит минимизировать риски, когда

дебиторская задолженность возникает по причине неосведомленности покупателей о суммах и сроках оплаты.

Сроки оплаты необходимо указывать в счетах на оплату за товар. Сроки оплаты по каждому счету должны быть сжатыми ввиду возможного изменения стоимости товара (увеличения цены), что обязательно должно быть отражено в договорах.

Таблица 27 – Лист контроля оплаты покупателей ООО «Москворечье Трейдинг»

Покупатель	Счет, №, дата	Сумма, руб.	Передача счета на оплату, отметка специалиста отдела продаж	Дата и Способ передачи счета на оплату	Сроки оплаты по договорам	Примечания
1	2	3	4	5	6	7
ООО «РИО-плюс»	652 от 11.05.20	325800	Кондауров С.А.	11.05.20 @	11.06.20	Оплачено 29.05.20
	653 от 13.05.20	681496	Кондауров С.А.	13.05.20 «лично»	13.06.20	Оплата просрочена 14.06.20
	654 от 14.05.20	214589	Кондауров С.А.	15.05.20 @	14.08.20	Оплачено 16.07.20
ООО «Инвест-Групп	655 от 15.05.20	541258	Северинов Д.И.	15.05.20 «лично»	15.06.20	Оплачено 18.05.20
	656 от 20.05.20	1203596	Северинов Д.И.	20.05.20 «лично»	20.08.20	Оплата просрочена 21.08.20
ОАО «Внешторг»	657 от 21.05.20	956230	Кондауров С.А.	21.05.20 @	21.07.20	Оплачено 15.06.20
	658 от 25.05.20	148790	Кондауров С.А.	25.05.20 @	25.06.20	Оплата просрочена 26.06.20

Также в организации имеет место перечисление авансовых платежей поставщикам в счет будущих отгрузок товара. Своевременная поставка товаров от поставщика на склад ООО «Москворечье Трейдинг» также

должна контролироваться специалистами отдела закупок на основании условий договоров, где отражены предельные сроки поставки.

Для этого, необходимо использовать Лист контроля поставок товара от поставщиков ООО «Москворечье Трейдинг», рекомендуемая форма которого представлена в таблице 28.

Непрерывное использование данного инструмента контроля позволит минимизировать риски несвоевременных поставок товаров.

Таблица 28 – Листа контроля поставок товара от поставщиков ООО «Москворечье Трейдинг»

Покупатель	Перечисление аванса, №, дата	Сумма, руб.	Срок поставки	Контроль поставки, дата/отметка кладовщика	Контроль поставки, отметка специалиста отдела закупок	Примечания
1	2	3	4	5	6	7
ООО «Авто-трейд»	15.05.20	257890	16.05.20	16.05.20 Заев И.Г.	16.05.20 Гойда В.В.	
ООО «СТС-Центр»	19.05.20	354100	29.05.20	30.05.20 Заев И.Г.	30.05.20 Гойда В.В.	
ОАО «Грин-моторс»	21.05.20	828500	31.05.20	нет	нет	в указанный срок товар не поступил

Для оптимизации формирования учетной информации о товарооборотах в ООО «Москворечье Трейдинг», необходимо усовершенствовать систему автоматизации учета. Существующая система учета предусматривает:

1. Отражение поступления товаров на складе кладовщиком в системе учета: «1С-Управление торговлей» на основании первичных документов: товарной накладной, универсального передаточного документа и т.д.

2. Отражение поступления товаров бухгалтером в системе учета: «1С-Бухгалтерия 8.3». на основании первичных документов: товарной накладной, универсального передаточного документа и т.д.

3. Доступ в базу «1С-Бухгалтерия 8.3» специалистов отдела закупок и отдела продаж для мониторинга остатков товара.

Данная схема имеет недостатки в части:

- отражение поступления товаров дважды по одним и тем же первичным документам (кладовщиком и бухгалтером);
- риска расхождений номенклатуры товаров в системе учета склада и бухгалтерии;
- расхождения в наличии остатков товара приводят к затруднениям при проведении сверки и инвентаризации.

Для совершенствования системы автоматизации учета товаров, необходимо формировать поставку товара по товарным или расходным накладным на складе в момент поступления товаров, выгружать файлы в формате «xml» и отправлять на электронную почту в отдел бухгалтерии сразу после формирования операции, где данный файл будет загружен в программу «1С-Бухгалтерия 8.3».

Аналогично отпуск товара также должны формировать работники склада и отправлять файл «xml» на электронную почту в отдел бухгалтерии в момент отражения факта отгрузки в системе.

Для мониторинга остатков товаров, необходимо обеспечить доступ специалистов отдела закупок в программу «1С-Управление торговлей». При этом доступ может быть открыт только для чтения, то есть для ознакомления с номенклатурой имеющегося товара и его количеством.

Для специалистов отдела продаж необходимо обеспечить доступ в программу «1С-Управление торговлей» для возможности создания резервов определенных видов товара, при получении заказа от покупателей. Данная возможность позволит:

- повысит качество взаимодействия с покупателями;
- снизит случаи необходимости возврата денежных средств, при отсутствии необходимого товара, который был включен в счет на оплату покупателю.

– для отдела закупок резервирование товара отделом продаж, будет более объективно отражать реальную величину остатков товара.

Схематически, автоматизация оптового товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг», выглядит следующим образом (Рис.17):

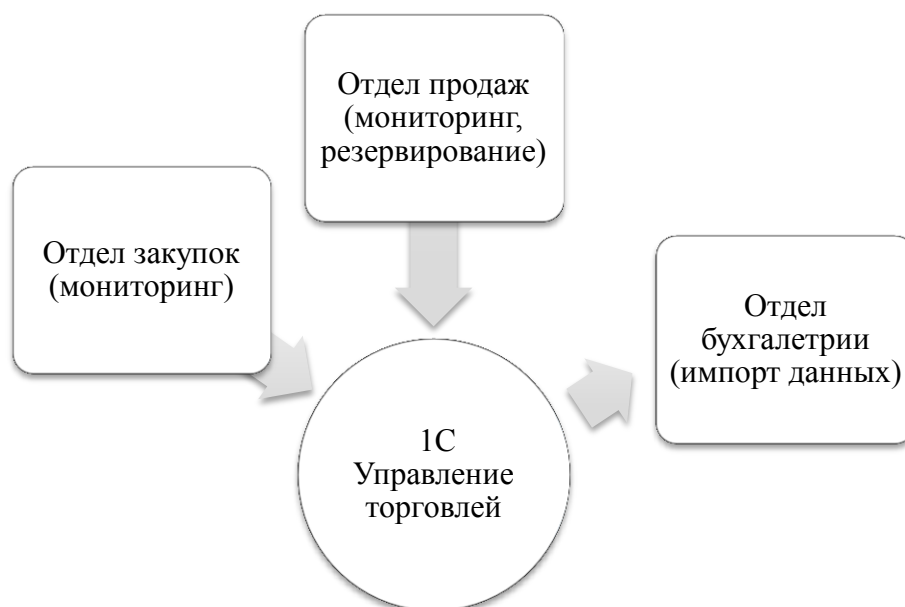


Рисунок 17 – Рекомендуемая схема автоматизации оптового товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг»

В системе бухгалтерского учета также необходимо усовершенствовать синтетический учет товаров, с выделением на отдельном субсчете, товаров, которые являются бракованными и используются в качестве образцов в торгово-выставочном зале предприятия (табл. 29):

Таблица 29– Рекомендуемая система синтетического учета товаров в ООО «Москворечье Трейдинг»

Счет учета	Субсчет 2-го порядка
41 «Товары»	41.01.1 – «Товары на складе»
	41.01.2 – «Товары в торгово-выставочном зале»
	41.01.3 – Образцы товаров
	45 – «Товары отгруженные»

Участие аудитора в процессе инвентаризации товаров, позволило сделать вывод об отсутствии строго регламента ее проведения. Для точности результатов проведения инвентаризации, необходимо в Положении об инвентаризации уточнить порядок ее проведения:

1 Выбор членов комиссии, которые хорошо ориентируются в номенклатуре товара.

2. Порядок пересчета отдельных видов товаров, исходя из специфики их упаковки.

Таким образом, система мероприятий для совершенствования системы бухгалтерского учета и контроля операций оптового товарооборота включает следующие рекомендации (Рис.18):

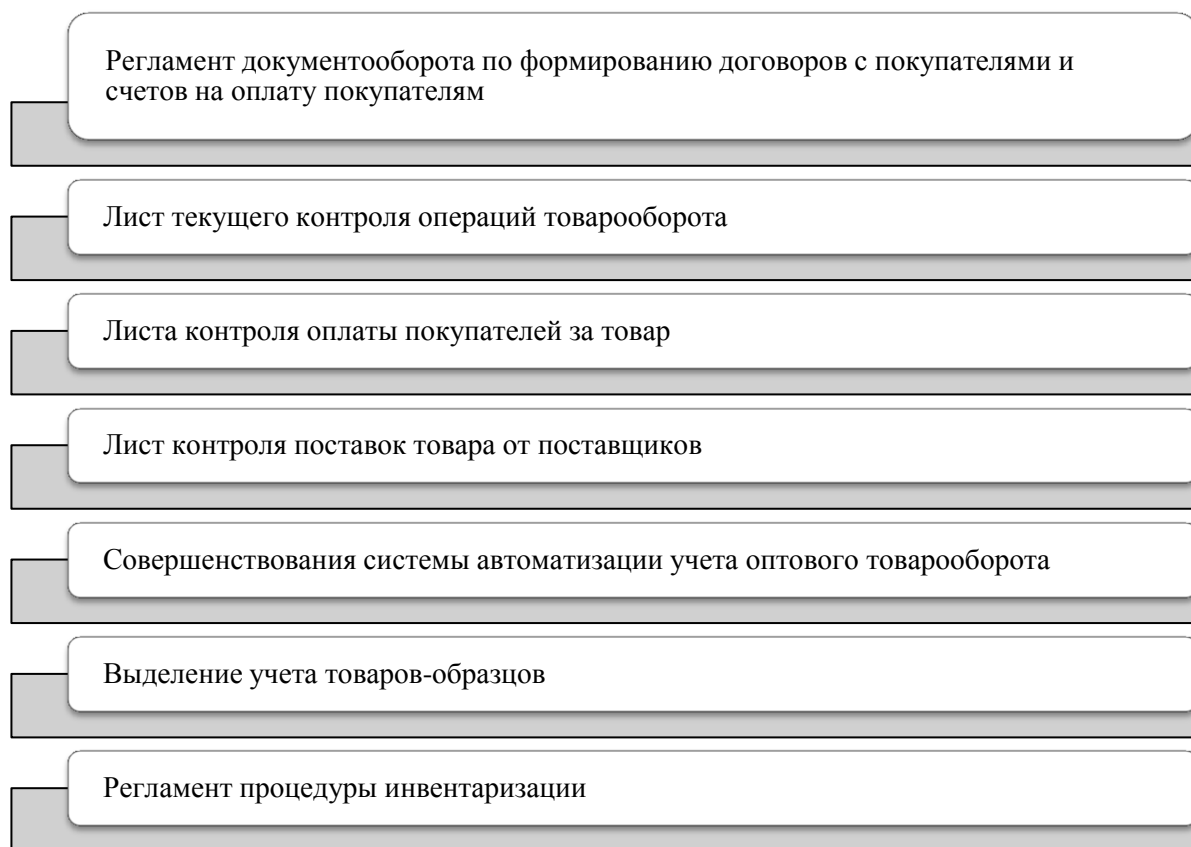


Рисунок 18 – Мероприятия для совершенствования системы бухгалтерского учета и контроля операций оптового товарооборота

Таким образом, для совершенствования системы бухгалтерского учета и контроля оптового товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг», предложены рекомендации, которые основаны на особенностях деятельности организации и результатах проведенного аудита.

Приведенные мероприятия позволят сделать учет товарооборота более оперативным и точным. Лист контроля оплаты задолженности за товар позволит своевременно выявлять факты просроченной оплаты.

Рекомендуемая схема автоматизации оптового товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг» позволит избежать ошибок в наименованиях и остатках номенклатуры товара, а выделение в учете образцов товаров позволит отражать реальные показатели остатков товаров в организации. Регламент проведения инвентаризации товаров обеспечит точность ее результатов.

Заключение

На основании выполненной бакалаврской работы, можно сформулировать выводы по поставленным задачам.

Оптовая торговля представляет собой элемент экономических взаимоотношений, где субъекты оптового товарооборота реализуют товары другим экономическим субъектам для их потребления в производстве или для дальнейшей перепродажи. Сущность оптовой торговли проявляется в ее связях со всеми видами предприятий: товаропроизводителями, производственными компаниями, предприятиями розничной торговли. Владея информацией о товарном рынке, спросе и предложении на отдельные виды товаров, а также широкой системой логистики и складской структурой, предприятия оптового товарооборота положительно влияют на качество и стоимость товаров для конечного потребителя.

Нормативно-правовое регулирование товарных операций в оптовой торговле представлено многоуровневой системой различных законодательных актов, которые содержат требования в различных сферах товарооборота: регулирование в сфере взаимоотношений между сторонами в купле-продаже товаров, в сфере бухгалтерского и налогового учета и т.д. Анализ системы нормативно-правовой базы отражает несовершенство такой системы и отсутствие выделения оптовой торговли как сегмента товарного рынка. Больше всего дискуссий вызывает содержание Федерального Закона № 381-ФЗ от 28.12.2009 г. «Об основах регулирования торговой деятельности в Российской Федерации».

Как и любой объект бухгалтерского учета, товарооборот формирует учетно-аналитическую базу в системе бухгалтерского учета согласно выбранным предприятиями элементам. Классификация видов товаров, поставщиков и покупателей формирует систему синтетического и аналитического учета. Также в Учетной политике организации формируется порядок оценки товаров при их поступлении и выбытии, перечень форм

первичных документов и регистров, а также порядок проведения инвентаризации и отражения операций с товарами в формах бухгалтерской отчетности.

Исследование организации бухгалтерского учета товарных операций в оптовом товарообороте проведено на примере компании ООО «Москворечье Трейдинг». Данная организация является ведущим поставщиком запчастей для различных моделей автомобилей. Организационная структура предприятия представлена линейно-функциональным типом, когда работники каждого подразделения подчиняются непосредственному руководителю. Анализ финансово-имущественного состояния ООО «Москворечье Трейдинг» отражает удовлетворительную структуру активов в части большей доли оборотных средств и неудовлетворительную структуру пассивов в части большей доли краткосрочных обязательств. Также можно отметить и рост показателя долгосрочных займов. Финансовые результаты деятельности отражают динамику роста выручки и чистой прибыли. При этом наблюдается снижение показателей рентабельности, что требует более эффективной политики управления доходами и расходами организации.

Формирование учетно-аналитической базы о движении товаров в ООО «Москворечье Трейдинг» осуществляется на основании регламента Учетной политики предприятия. Так, в организации применяется оценка товаров по продажной стоимости, а метод выбытия определен как метод ФИФО. Все операции по движению товаров группируются в различных формах бухгалтерских регистров за определенный период. Показатели регистров позволяют анализировать оптовый товарооборот в ООО «Москворечье Трейдинг».

Первичный учет товаров в ООО «Москворечье Трейдинг» осуществляется на основании документов, которые отражают движение товаров в организации. Перечень и состав документов утверждены Учетной политикой организации. Каждая операция по движению товаров осуществляется по определенной схеме и передаче соответствующих

документов в подразделения организации. Все документы подписывают материально-ответственные лица, с каждым из которых в ООО «Москворечье Трейдинг» заключен договор материальной ответственности.

Цель аудита оптовых товарных операций в ООО «Москворечье Трейдинг» состоит в подтверждении достоверности учетно-аналитической информации о движении товаров и взаиморасчетах с поставщиками и покупателями. Исходя из цели, определены конкретные задачи аудита, выполнение которых осуществляется в процессе проверки операций оптового товарооборота. Аудит оптовых товарных операций осуществляется на основании имеющихся источников информации, которые для ООО «Москворечье Трейдинг» сгруппированы в три основные группы: учетные, внеучетные источники и нормативно-правовые документы внешнего и внутреннего характера.

Порядок проведения аудиторской проверки оптового товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг» осуществляется в три этапа. В рамках подготовительного этапа, аудитор знакомится с особенностями товарооборота в компании и объемами оптовых операций, оценивает систему внутреннего контроля и определяет план и программу аудита. В рамках основного этапа, аудитор выполняет поставленные задачи, используя различные методы и инструменты аудита. Осуществляя аналитические процедуры, аудитор обращает особое внимание на участки учета товарооборота, которые вызывают подозрения в достоверности учетных данных. По окончании процедуры аудита, аудитор формирует заключение, где выражает свое мнение о состоянии учета операций оптового товарооборота.

Результаты аудита оптового товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг», проведенного в марте 2020 года и охватывающего период – 2019 год, выявил ряд нарушений и несоответствий в части бухгалтерского учета товарных операций. Нарушения в части отражения операций в учете, документального оформления, и несоблюдения сроков признания

просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по закупке/поставке товаров – привели к занижению базы налогообложения на сумму 712552 рублей. Кроме того, аудитором были выявлены нарушения в части проведения инвентаризации товаров, и учета товаров, которые являются образцами в торгово-выставочном зале предприятия. Выявленные нарушения требуют разработки рекомендаций для улучшения системы учета и контроля оптовых товарных операций в ООО «Москворечье Трейдинг».

На основании результатов проведенного аудита оптового товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг», для организации разработаны мероприятия, направленные на совершенствование системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля. Оптимизация системы внутреннего контроля наличия и соответствующего оформления документов по товарообороту может быть достигнута путем использования Графика документооборота по всем видам документов, Листа контроля наличия документов и суммовых показателей по документообороту. Контроль своевременной оплаты за товар покупателями и своевременной поставки товаров поставщиками, позволит снизить риск возникновения просроченной задолженности и поддерживать необходимый товарный запас. Улучшенная схема автоматизация учета оптового товарооборота позволит снизить учетную нагрузку и предоставлять заинтересованным подразделениям точную и оперативную информацию и наименованиях и количестве товара на текущий момент времени. Выделение в учете образцов товаров необходимо, так как товарную ценность данные активы не представляют. Также необходимо утвердить подробный регламент проведения инвентаризации товаров в ООО «Москворечье Трейдинг».

Применение предложенных рекомендаций направлено на развитие товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг» и совершенствование системы учета бухгалтерского учета и контроля.

Список используемых источников

1. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2019. 273 с.
2. Андреева Л.В. Стандартизация в системе правового регулирования торговой деятельности // Актуальные проблемы российского права. 2018. № 2 (87). С.35-42
3. Бакушова В.В., Дмитриева И.Е. Государственное регулирование деятельности предприятий в сфере торговли // Научный журнал. 2018. № 1. С.27-32
4. Барышников, Н.Г. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебное пособие / Барышников Н.Г., Самыгин Д.Ю., Лосева О.В. – М.: КноРус, 2020. 507 с.
5. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, Ю. К. Харакоз. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2019. 490 с.
6. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией Т. П. Карповой. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Юрайт, 2020. 438 с.
7. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / Ендовицкий Д.А., под ред. и др. – М.: КноРус, 2020. 357 с.
8. Бухгалтерский учет и аудит: учебник / Зонова А.В., Бачуринская И.Н., Рогуленко Т.М., Пономарева С.В., Бодяко А.В. – М.: КноРус, 2019. 567 с.
9. Воронова Т.И. Актуальные научно-практические подходы к определению сущности посреднического предпринимательства в сфере оптовой торговли // Петербургский экономический журнал. 2017. № 4. 2017.– С.162-169

10. Воронченко Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – М.: Юрайт, 2019. 353 с.
11. Гражданский кодекс Российской Федерации / Принят Государственной Думой 21 октября 1994 г. (ред. 16.12.2019) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
12. Жильцова О.Н. Программа партнерства как маркетинговый инструмент конкурентоспособности оптовой организации // Вестник евразийской науки. 2017. №3. С.1-7
13. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
14. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
15. Кудрявцева Н.А. Риски организаций оптовой торговли, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность // Актуальные вопросы экономических наук. 2017. № 1. С. 172-176
16. Кукушка В.В., Бессонова Е.А. Особенности учетной политики для предприятия оптовой торговли // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2018. № 1 (33). С. 240-246
17. Лупикова Е.В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е.В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2020. 244 с.
18. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
19. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N

- 49) (ред. от 08.11.2010) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
20. Муравицкая Н.К. Бухгалтерский учет: учебник / Муравицкая Н.К., Корчинская Г.И. – М.: КноРус, 2019. 580 с.
21. Налоговый кодекс Российской Федерации / Принят Государственной Думой 16 июля 1998г. (ред. 27.12.2019)// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
22. Никишов Н.А. Торговая услуга как объект бухгалтерского учета // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2018. № 5 (74). С.195-199
23. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: [утвержден приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н] (ред. от 08.11.2010) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
24. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
25. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
26. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
27. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
28. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы

организации» ПБУ 10/99» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

29. Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. N 154н (ред. от 09.11.2017) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 » // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

30. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

31. Прушковский Л.В., Глазунова О.А. Значение оптовой торговли в системе хозяйственных отношений с розничной торговлей // Научный результат. Серия «Технологии бизнеса и сервиса». 2016. № 1 (7). С.12-14

32. Радаев В.В. К оценке регулирующего воздействия Закона о торговле: накапливаются ли эффекты // Экономическая политика. 2018. №3. С.28-61

33. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник / Сапожникова Н.Г. – М.: КноРус, 2020. 451 с.

34. Сацук Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учебное пособие / Сацук Т.П., Полякова И.А., Ростовцева О.С. – М.: КноРус, 2019. – 274 с.

35. Тришкина Н.И. Особенности организационно-экономической деятельности оптовой торговли и необходимость ее совершенствования / Символ науки. 2016. № 11-1. С. 208-210

36. Федеральный закон от 28.12.2009 № 381-ФЗ (ред. от 25.12.2018) «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

37. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
38. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 27.12.2019) «О валютном регулировании и валютном контроле» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
39. Фельдман И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. – М.: Юрайт, 2019. 287 с.
40. Филин С.А. Обухов О.И. Особенности экономических отношений предприятий оптовой торговли с другими субъектами рынка // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2017. №13. С. 1838-1855
41. Фролова Н. К. Некоторые правовые проблемы регулирования оптовой торговли// Вестник Южно-Уральского государственного университета. 2016. №7. С.51-52
42. Чеглов В.П. Проблемы регулирования торговой деятельности в Российской Федерации и пути их решения // Вестник Нижегородского университета им. Н.И.Лобачевского. Серия: Социальные науки. 2019. № 3(55). С.43-50
43. Щербаков В.В., Мерзляк А. В., Коскур-Оглы Е. О. Автоматизация бизнес-процессов в логистике: учебник для вузов. – СПб.: Питер, 2016. 464 с.

Приложение А

Организационная структура управления ООО «Москворечье Трейдинг»

Организационная структура управления ООО «Москворечье Трейдинг»



Приложение Б

Бухгалтерский баланс за 31 декабря 2018 год

Бухгалтерский баланс		Коды		
на 31 декабря 2018 г.				
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2018
Организация ООО "Москворечье Трейдинг"	по ОКПО	59039368		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7701302972		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	45.31.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКЕИ	384		
Единица измерения: тыс. руб.				
Местонахождение (адрес) 111524, г Москва, улица Электродная, дом 2				
СТРОЕНИЕ 12-13-14, ЭТАЖ 4, ПОМ.И, КОМН.2				

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31.12		
			2018 г. ³	2017 г. ⁴	2016 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	19711	4524	5167
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	71745	49978	47101
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	325	25	
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	91781	54527	52268
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1561896	1167801	1092490
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	14576	20	13337
	Дебиторская задолженность	1230	730064	526484	380586
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	132400	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	23913	167788	41094
	Прочие оборотные активы	1260	4862	3551	2818
	Итого по разделу II	1200	2467711	1865644	1530325
	БАЛАНС	1600	2559492	1920171	1582593

Продолжение Приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31.12		На 31.12		На 31.12	
			2018	г. ³	2017	г. ⁴	2016	г. ⁵
	ПАССИВ							
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶							
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	600		600		600	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷		(-) ⁷		(-)	
	Переоценка внеоборотных активов	1340						
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350						
	Резервный капитал	1360	261		261		261	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	939824		686741		455731	
	Итого по разделу III	1300	940685		687602		456592	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
	Заемные средства	1410	561224		276771		45000	
	Отложенные налоговые обязательства	1420						
	Оценочные обязательства	1430						
	Прочие обязательства	1450						
	Итого по разделу IV	1400	561224		276771		45000	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
	Заемные средства	1510						
	Кредиторская задолженность	1520	1057583		954315		1079716	
	Доходы будущих периодов	1530						
	Оценочные обязательства	1540			1483		1285	
	Прочие обязательства	1550						
	Итого по разделу V	1500	1057583		955798		1081001	
	БАЛАНС	1700	2559492		1920171		1582593	

Руководитель _____ Корольков Г.А.
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 16 " марта 20 19 г.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах		за _____ год 20__18 г.		Коды	
		Форма по ОКУД		0710002	
		Дата (число, месяц, год)		31 | 12 | 2018	
Организация ООО "Москворечье Трейдинг"		по ОКПО		59039368	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		7701302972	
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД		45.31.1	
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС		12300 | 16	
ООО		по ОКЕИ		384	
Единица измерения: тыс. руб.					

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год	
			20__18 г. ³	20__17 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	6623403	5150756
	Себестоимость продаж	2120	(6087005)	(4773958)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	536398	376798
	Коммерческие расходы	2210	(522880)	(373676)
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	13518	3122
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	(479)	()
	Прочие доходы	2340	360361	419090
	Прочие расходы	2350	(56668)	(150862)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	316732	271350
	Текущий налог на прибыль	2410	(64194)	(55157)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	()	()
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	()	()
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	()	()
	Прочее	2460	()	()
	Чистая прибыль (убыток)	2400	252538	216193

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год	
			20__18 г. ³	20__17 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	252538	216193
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Корольков Г.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 16 " марта 20__19 г.

Продолжение Приложения В

Отчет о финансовых результатах			Коды		
за	год	20 17 г.			
		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация ООО "Москворечье Трейдинг"		по ОКПО	59039368		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7701302972		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	45.31.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За год	
			20 17 г. ⁴	20 16 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	5150756	4896680
	Себестоимость продаж	2120	(4773958)	(4518893)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	376798	377787
	Коммерческие расходы	2210	(373676)	(304043)
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3122	73744
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	419090	323677
	Прочие расходы	2350	(150862)	(204768)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	271350	192653
	Текущий налог на прибыль	2410	(55157)	(39278)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	()	()
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	()	()
	Прочее	2460	()	()
	Чистая прибыль (убыток)	2400	216193	153375

Форма 0710002 с. 2 Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За год	
			20 17 г. ⁴	20 16 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	216193	153375
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Корольков Г.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 16 " _____ марта 20 19 г.

Приложение Г

Оборотно-сальдовая ведомость

ООО "Москворечье Трейдинг"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 "Товары на складе" за Ноябрь 2019 г.							
Счет	Показа тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Налоговое назначение	Номенклатура						
41.01	БУ	5 880 162,62		3 455 152,19	4 166 994,86	5 168 319,95	
	Кол.	41 054,000		3 541,000	5 174,000	39 421,000	
	БУ	13 734,00				13 734,00	
Компрессор кондиционера LAND ROVER FREELANDER 1.8	Кол.	1,000				1,000	
	БУ	927,00			927,00		
Датчик ABS передний Land Rover Freelander	Кол.	90,000			90,000		
	БУ	20 028,00				20 028,00	
Комплект ремня ГРМ K01T298 Gates	Кол.	6,000				6,000	
	БУ	121 318,00				121 318,00	
Тормозной диск ADT343287 BluePrint	Кол.	69,000				69,000	
	БУ	1 294,00			1 294,00		
LEXUS LS 06- перед. мост с двух сторон (Пр-во FEBEST)	Кол.	1,000			1,000		
	БУ	271,00		75,00	57,67	288,33	
LEXUS ES 300, TOYOTA CAMRY (91-) (пр-во Nissens)	Кол.	4,000		2,000	1,000	5,000	
	БУ	2 800,48				2 800,48	
Клапан выпускной PSA 1.9TDI, 2.0HDI DW10TD 33.8x6x107.1	Кол.	45,000				45,000	
	БУ	29 302,48			29 302,48		
Клапан впускной PSA 1.9TDI, 2.0HDI DW10TD 35.6x6x107.1	Кол.	11,000			11,000		
	БУ	21 112,00			21 112,00		
Клапан выпускной PSA 24.5X6X104.3 TU5J4, TU5JP4	Кол.	42,000			42,000		
	БУ	18 238,00			18 238,00		
EX PSA ET3J4(KFU) 24.35X5.5X101.1 (пр-во AE)	Кол.	15,000			15,000		
	БУ	1 688,00			1 688,00		
IN PSA 1.4HDI DV4TD 32.8X5.5X97.5 (пр-во AE)	Кол.	16,000			16,000		
....	БУ	...	...	...	...	...	...
Итого	БУ	5 880 162,62		3 455 152,19	4 166 994,86	5 168 319,95	
	Кол.	41 054,000		3 541,000	5 174,000	39 421,000	

ООО "Москворечье Трейдинг"											
Обороты счета 41.01 "Товары на складе" за Ноябрь 2019 г.											
Счет	Показа	Начальное	Начальное	Оборот Дт	42	60	Оборот Кт	90.02	76.02	Конечное сальдо	Конечное сальдо
Номенклатура	тели	сальдо Дт	сальдо Кт							Дт	Кт
201	БУ	5 783 578,09		21 988 226,34	15 391 758,44	6 596 467,90	22 447 749,85	22 447 327,21	422,64	5 324 055,00	
	Кол.	42 829,000		66 488,000	66 488,000	66 488,000	65 342,000	65 341,000	1,000	43 975,000	
Выжимной подшипник SACHS	БУ	27 468,00					13 734,00	13 734,00		13 734,00	
	Кол.	2,000					1,000	1,000		1,000	
Выжимной подшипник SACHS	БУ			18 425,33	12 897,73	5 527,60	18 425,33	18 425,33			
	Кол.			17,000	17,000	17,000	17,000	17,000			
Выжимной подшипник Luk 500	БУ	5 292,14					5 292,14	5 292,14			
	Кол.	5,000					5,000	5,000			
Выжимной подшипник SKF VKC	БУ	5 260,00					5 260,00	5 260,00			
	Кол.	5,000					5,000	5,000			
Выжимной подшипник Nemo,	БУ			28 295,98	19 807,19	8 488,79	28 295,98	28 295,98			
	Кол.			23,000	23,000	23,000	23,000	23,000			
СITROEN, PEUGEOT (пр-во SKF)	БУ	652,00		4 000,00	2 800,00	1 200,00	4 652,00	4 652,00			
	Кол.	1,000		5,000	5,000	5,000	6,000	6,000			
PEUGEOT-CITROEN, FIAT (Пр-во LUK)	БУ	14 803,26					14 803,26	14 803,26			
	Кол.	24,000					24,000	24,000			
Опора двигателя AUDI;SKODA;Volksw	БУ			5 460,00	3 822,00	1 638,00	5 460,00	5 460,00			
	Кол.			70,000	70,000	70,000	70,000	70,000			
Подушка двигателя AUDI A4; VW	БУ			6 100,00	4 270,00	1 830,00	6 100,00	6 100,00			
	Кол.			2,000	2,000	2,000	2,000	2,000			
Подушка двигателя справа Audi; Skoda;	БУ			1500,00	1 050,00	450,00	1500,00	1500,00			
	Кол.			1,000	1,000	1,000	1,000	1,000			
Подушка двигателя AUDI; SKODA; VW	БУ			1600,00	1 120,00	480,00	1600,00	1600,00			
	Кол.			1,000	1,000	1,000	1,000	1,000			
Подушка КПП AUDI A4; VW PASSAT (пр-	БУ			300,00	210,00	90,00	300,00	300,00			
	Кол.			30,000	30,000	30,000	30,000	30,000			
Крышка распределителя	БУ	1 524,50					1 524,50		1524,5		
	Кол.	1,000					1,000		1		
Крышка трамблера VK 407 S с экраном	БУ	4 140,00		43 786,08	30 650,26	13 135,82	47 926,08	47 926,08			
	Кол.	138,000		1 573,000	1 573,000	1 573,000	1 711,000	1 711,000			
....	БУ	....		...	...	...	...	...	...	...
	Кол.										
Итого	БУ	5 783 578,09		21 988 226,34	15 391 758,44	6 596 467,90	22 447 749,85	22 447 327,21	422,64	5 324 055,00	
	Кол.	42 829,000		66 488,000	66 488,000	66 488,000	65 342,000	65 341,000	1,000	43 975,000	

Приложение Е

Карточка счета

ООО "Москворечье Трейдинг"										
Карточка счета 41.01 Товары на складе за 03.11.2019										
Отбор: Номенклатура Равно "Аккумулятор 0881015 METZGER"										
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
					Счет		Счет			
Сальдо на начало				БУ					0,00	
				Кол.					0,000	
03.11.2019	Поступление товаров и услуг СИГ00000695 от 03.11.2019 12:00:11 Оприходованы ТМЦ	Аккумулятор 0881015 METZGER Основной склад <...>	ООО "Лугашина" договор 13-11-19	БУ	41.01	2 538,00	60.01		Д	2 538,00
				Кол.		1,000			Д	1,000
03.11.2019	Реализация товаров СИГ00000016 от 03.11.2019 12:00:39 Списаны ТМЦ	<...><...>	Аккумулятор 0881015 METZGER Основной склад <...>	БУ	90.01		41.01	2 538,00		
				Кол.				1,000		
Обороты за период и сальдо на конец				БУ		2 538,00		2 538,00	0,00	
				Кол.		1,000		1,000	0,000	

Унифицированная форма № ТОРГ-28
 Утверждена постановлением Госкомстата
 России от 25.12.98 г. № 132

Форма по ОКУД	Код
по ОКПО	0330228
	59039368
Камера (секция)	
Вид деятельности по ОКДП	
Вид операции	

ООО "Москворечье Трейдинг"
 (организация)
 Склад Основной
 (структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления
1668	09.12.2019

КАРТОЧКА

количественно-стоимостного учета

Товар		Единица измерения		Размер	Сорт	Учетная цена, руб. коп.				Корреспондирующий счет		Примечание
наименование	код	наименование	код по ОКЕИ							счет, субсчет	код аналитического учета	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Маховик двухмассовый Luk 415 0244 10	4769796	шт.	796	-	-	18450				41.01	112	
Документ		Содержание записи	Цена, руб. коп.	Приход		Расход		Остаток		Примечание		
дата	номер			количество, шт.	сумма, руб. коп.	количество, шт.	сумма, руб. коп.	количество, шт.	сумма, руб. коп.			
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24		
09.12.2019	1658	Расходная накладная	18450	1	18450			1	18450			
10.12.2019	6846	Расходная накладная	18450			1	18450					

Приложение И

Товарный отчет

Унифицированная форма № ТОРГ-29 Утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 г. № 132						
ООО "Москворечье Трейдинг" <small>(организация)</small>		Форма по ОКУД по ОКПО		Код 0330229 59039368		
Склад Основной <small>(структурное подразделение)</small>		Вид деятельности по ОКДП Вид операции				
ТОВАРНЫЙ ОТЧЕТ						
		Номер документа 46	Дата составления 25.11.2019	Отчетный период с 18.11 по 24.11		
Материально ответственное лицо <u>Корнеев В.М.</u> <small>(должность, фамилия, имя, отчество)</small>				Табельный номер 12		
Наименование	Документ		Сумма, руб. коп.		Отметки бухгалтерии	
	дата	номер	товара	тары	6	7
1	2	3	4	5		
Остаток на <u>18.11</u> <u>2019</u> г.	X	X	7698667			
Приход						
ООО "Альянс"	18.11	7687	87987			
ООО "Гринленд"	21.11	2658	35863			
ИП Колесников А.В.	22.11	12	120500			
Итого по приходу	X	X	244350			
Итого с остатком	X	X	7943017			
Оборотная сторона формы № ТОРГ-29						
Наименование	Документ		Сумма, руб. коп.		Отметки бухгалтерии	
	дата	номер	товара	тары	6	7
1	2	3	4	5		
Расход	X	X				
Расходная накладная	19.11	1678	14500			
Расходная накладная	19.11	1679	250			
Расходная накладная	20.11	1680	1050			
Расходная накладная	20.11	1681	2720			
Расходная накладная	21.11	1682	4590			
Расходная накладная	21.11	1683	5500			
Расходная накладная	21.11	1684	890			
Расходная накладная	22.11	1685	12900			
Расходная накладная	22.11	1686	1240			
Расходная накладная	22.11	1687	1670			
Итого по расходу	X	X	45310			
Остаток на <u>25.11</u> <u>2019</u> г.	X	X	7897707			
Приложение <u>тринадцать</u> документов						
Отчет с документами принял и проверил <u>бухгалтер</u> <small>(должность)</small>			_____ <small>(подпись)</small>	<u>Мальцева А.И.</u> <small>(расшифровка подписи)</small>		
Материально ответственное лицо <u>кладовщик</u> <small>(должность)</small>			_____ <small>(подпись)</small>	<u>Корнеев В.М.</u> <small>(расшифровка подписи)</small>		

Приложение К

**График документооборота операций по движению товара в ООО
«Москворечье Трейдинг»**

Документ	Составление и передача документа		Исполнитель или пользователь данных	
	Ответственный	Срок передачи	Служба, которая принимает документ	Срок исполнения
Заявка на закупку товара	Отдел продаж	По мере необходимости	Отдел закупок	В течение 3-х рабочих дней после получения
Счет поставщика товара	Отдел закупок	В день получения	Бухгалтерия	В день получения
Товарная накладная на поступление товара	Кладовщик	По мере поступления	Бухгалтерия	В течение дня получения
Формирование продажной цены – Справка-расчет	Бухгалтерия	В день получения	Бухгалтерия	В течение дня получения
Карточка количественно-стоимостного учета			Кладовщик в момент движения товара	Кладовщик в момент движения товара
Товарная накладная на отпуск товара	Бухгалтерия	По заявке отдела продаж	Кладовщик	В день составления
Накладная на внутреннее перемещение (Склад-ТВЗ)	Кладовщик	По заявке отдела продаж	Отдел продаж	В день составления/передачи

Приложение Л

**Общий план аудита оптового товарооборота ООО «Москворечье
Трейдинг»**

Проверяемая организация	ООО «Москворечье Трейдинг»	
Период аудита	01.01.2019-31.12.2019	
Количество человеко-часов	114	
Руководитель аудиторской группы	Клинкин Ю.В.	
Состав аудиторской группы	Клинкин Ю.В.	
Планируемый аудиторский риск	Средний (2,5 %)	
Планируемый единый уровень существенности	120 000 тыс. руб.	
Планируемые виды работ	Сроки проверки	Исполнитель
соответствие элементов учета товаров Учетной политике	02.03.20- 03.03.20	Клинкин Ю.В.
достоверность определения продажной стоимости товаров	04.03.20- 05.03.20	Клинкин Ю.В.
проверка корреспонденции счетов	06.03.20- 10.03.20	Клинкин Ю.В.
проверка документального оформления	11.03.20- 12.03.20	Клинкин Ю.В.
проверка законности взаимоотношений с покупателями и поставщиками	13.03.20- 16.03.20	Клинкин Ю.В.
проверка фактического наличия товаров	17.03.20- 19.03.20	Клинкин Ю.В.
проверка правильности отражения учетной информации в бухгалтерских регистрах	20.03.20- 23.03.20	Клинкин Ю.В.
проверка тождества показателей бухгалтерских документов, регистров, форм отчетности	24.03.20- 26.03.20	Клинкин Ю.В.

Приложение М

Итоговые результаты аудита оптового товарооборота в ООО «Москворечье Трейдинг»

Процедуры аудита	Результат	Влияние на показатели отчетности	
		Завышение	Занижение
соответствие элементов учета товаров Учетной политике	расхождений не выявлено	нет	
достоверность определения продажной стоимости товаров	расхождений не выявлено	нет	
проверка корреспонденции счетов	расхождения	выручка на 32680 руб.	
		себестоимость на 195623 руб.	
проверка документального оформления	нарушения оформления первичных документов	себестоимость на 2921659,00	
проверка законности взаимоотношений с покупателями и поставщиками	отсутствие договоров/истечение срока действительности договоров	нет	
	выявление ДЗ и КЗ по истекшим сроком давности		прочие доходы 960500,00
			прочие расходы 482340,00
проверка фактического наличия товаров	Нарушения процедуры проведения инвентаризации	нет	
	Выявление бракованного товара в ТВЗ	нет	
проверка правильности отражения учетной информации в бухгалтерских регистрах	расхождений не выявлено		
проверка тождества показателей бухгалтерских документов, регистров, форм отчетности	расхождений не выявлено		

Приложение Н

Рекомендуемый График документооборота операций по движению товара в ООО «Москворечье Трейдинг»

Документ	Составление и передача документа		Исполнитель или пользователь данных	
	Ответственный	Срок передачи	Служба, которая принимает документ	Срок исполнения
Заявка на закупку товара	Отдел продаж	По мере необходимости	Отдел закупок	В течение 3-х рабочих дней после получения
Счет поставщика товара	Отдел закупок	В день получения	Бухгалтерия	В день получения
Товарная накладная на поступление товара	Кладовщик	По мере поступления	Бухгалтерия	В течение дня получения
Формирование продажной цены – Справка-расчет	Бухгалтерия	В день получения	Бухгалтерия	В течение дня получения
Карточка количественно-стоимостного учета			Кладовщик в момент движения товара	Кладовщик в момент движения товара
Товарная накладная на отпуск товара	Бухгалтерия	По заявке отдела продаж	Кладовщик	В день составления
Накладная на внутреннее перемещение (Склад-ТВЗ)	Кладовщик	По заявке отдела продаж	Отдел продаж	В день составления/передачи
Заявка на формирования Договора с покупателем	Отдел продаж	В день получения Уставных документов	Юридический отдел	В день получения Уставных документов
Счет на оплату покупателю	Отдел продаж	По условиям договора	Покупатель	Х