

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

38. 03. 01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

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

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему «Особенности бухгалтерского учёта и аудита предприятий сферы торговли»

Студент

Е. В. Григорьева

(И. О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент А.П. Данилов

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

Консультант

канд. пед. наук М.В.Абрамова

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила студентка Григорьева Е. В. Тема бакалаврской работы «Особенности бухгалтерского учёта и аудита предприятий сферы торговли».

Научный руководитель к. э. н. доцент Данилов А. П.

Целью данной бакалаврской работы является изучение теоретических основ и проведения аудита предприятия торговли на примере предприятия ООО «Спортмастер».

Объектом исследования является ООО «Спортмастер».

Предметом исследования: бухгалтерский учёт и аудит торгового предприятия в ООО «Спортмастер».

Структура и объём работы состоит из введения, трёх разделов, заключения, списка литературы и 2 приложений.

Информационной базой послужила бухгалтерская (финансовая) отчётность, первичная документация, бухгалтерские регистры ООО «Спортмастер», а также нормативно-правовые и законодательные акты.

Abstract

The title of graduation works is: « Features of accounting and audit of trade enterprises».

The senior paper consists of an introduction, three parts. A conclusion, tables. List of references including foreign sources and three parts.

The key issue of the thesis studying the theoretical foundations at trade enterprises and conducting an audit of documents on the example of «Sport master» LLC

The aim of the work study and research of types of trade enterprises accounting of trade operations on the example of the enterprise Sport master LLC, analysis of the main as auditing of trade operations.

The graduation work may be divided into several logically connected parts which are: Study of the theoretical foundations of accounting for trade enterprises, types of trade enterprises, features of accounting at trade enterprises, as well as the study of methodology for auditing trade enterprises. Consideration of accounting features in a trading organization LLC «Sport master». Organizational structure and economic characteristics of the enterprise. Study of accounts policies, chart of accounts and accounting entries used in the enterprise; Conducting an audit of documentation and developing recommendations at the enterprise LLC «Sportmaster».

Finally, the results of study show that enterprise is stable and has a positive trend. After the audit, conclusions were drawn and recommendations were made on accounting to further facilitate of the enterprise, as well as accounting.

In conclusion we can say that title of graduation works and these be relevant and these recommendations as a result of the audit will help to further organize accounting at enterprises in trade.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учёта и аудита предприятий сферы торговли.....	9
1.1 Понятие и виды предприятий торговли	9
1.2 Особенности бухгалтерского учёта на предприятиях торговли.....	13
1.3 Методика аудита предприятий торговли	22
2 Особенности бухгалтерского учёта в торговой организации на примере предприятия ООО «Спортмастер»	33
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Спортмастер»	33
2.2 Организация бухгалтерского учёта на предприятии ООО «Спортмастер»	38
3 Проведение аудиторской проверки в торговой организации ООО «Спортмастер».....	48
3.1 Проведение аудита торговых операций в ООО «Спортмастер»	48
3.2 Рекомендации по совершенствованию учёта торговых операций ООО «Спортмастер»	60
Заключение	63
Список используемых источников.....	65
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Спортмастер» за 2019-2021 гг.	70
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Спортмастер» за 2021-2022 гг.	72
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Спортмастер» за 2020-2019 гг.	73

Введение

Ключевой особенностью деятельности любой компании, независимо от конкретного рода деятельности, можно считать максимизацию показателей прибыли, которую она получает в ходе осуществления своей хозяйственной деятельности. Данное утверждение относится и к компаниям, специализирующимся на торговой деятельности. Максимизация показателей прибыли, в свою очередь, является возможной лишь в том случае, если компания в процессе деятельности придерживается критериев качества и эффективности деятельности в разрезе производимых товаров и услуг, внутреннего менеджмента и иных аспектов.

Помимо прочего, ни одно предприятие, независимо от организационной формы и направления деятельности не может эффективно работать, не соблюдая корректности в области организации и последующего ведения учета. А точнее – бухгалтерского учета. Ведение такого учета позволяет руководству компании и уполномоченным органам получать все необходимые данные о финансовом состоянии компании. В данном случае, важными критериями являются: полнота, объективность и достоверность этих данных. Кроме того, получение информации такого рода позволяет повысить показатели качества и эффективности управления предприятием в целом и ее хозяйственной деятельностью – в частности. Также учет позволяет своевременно реагировать на проблемы, связанные с управлением предприятием, регулировать и разрабатывать перспективные планы, держать под контролем весь процесс их выполнения, а также контролировать доходы и расходы предприятия.

Для предприятий, которые осуществляют свою деятельность в сфере торговли, организация бухгалтерского учёта играет важную роль. Большая часть денежных ресурсов предприятий таких форм сконцентрирована в товарных запасах, поэтому качественное и эффективное управление этими ресурсами представляется очень важной задачей. Для наиболее

качественного менеджмента в сфере товарных запасов, является необходимым своевременное получение точных и полных по своему содержанию данных о наличии и передвижении таковых в ходе осуществления деятельности компании.

Таким образом, как показывает практика и время, в процессе ведения учёта на предприятиях в сфере торговли создаются различные ситуации, в которых выявляются различного рода ошибки и искажения в учёте торговых операций, что также, в свою очередь, приводит к искажению финансовой, статистической отчётности и её экономических показателей.

Актуальность темы данной работы становится очевидной, если принимать во внимание текущие условия современной рыночной экономики, которая характеризуется переменчивостью и высокой конкуренцией, что также является актуальным и для компаний, осуществляющих свою деятельность в сфере торговли. Также необходимо принимать во внимание и появление множества новых торговых компаний на всемирном рынке. Учитывая особенности деятельности торговых компаний, центральное место в которой занимает оборот товаров, становится очевидно, что корректная организация и дальнейший учет торговых операций являются просто необходимыми. Конечным итогом контроля в данной области можно считать аудиторскую проверку.

Важно понимать всю сложность процесса операционного учета в контексте передвижения товаров в торговой компании. Данная сложность, как уже упоминалось выше, обусловлена высокой степенью специфичности, которые являются характерными для торговой деятельности. Ввиду всего, сказанного выше, изучение и освоение методов аудита операций торгового типа в конечном итоге является неотъемлемой составной частью в контексте изучения бухгалтерского учета торговых предприятий в целом.

В конечном итоге, процесс осуществления аудиторской проверки может быть охарактеризован как одна из наиболее важных составляющих процесса менеджмента компании в целом. Также такая проверка может

рассматриваться в качестве эффективного метода, который позволяет выполнять процесс создания не только решений управленческого типа, но и программ научно-исследовательского характера.

Актуальная, точная и полная информация, а точнее – наличие таковой, является обязательным условием, благодаря которому может быть обеспечено эффективное управление компанией и деятельностью таковой. Помимо прочего, эта информация должна также содержать данные о хозяйственной и финансовой деятельности компании.

Объект исследования выпускной квалификационной работы – ООО «Спортмастер».

Предмет изучения данной выпускной квалификационной работы – бухгалтерский учет и аудит торговых предприятий.

Цель выпускной квалификационной работы состоит в изучении и анализе порядка организации бухгалтерского учёта и проведения аудита торговых операций на примере предприятия ООО «Спортмастер».

Для достижения поставленной планируется решить нижеследующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учёта и аудита торговых операций предприятия;
- изучить организационную структуру и особенности ведения бухгалтерского учёта в торговом предприятии ООО «Спортмастер»;
- провести аудит торговых операций в торговом предприятии ООО «Спортмастер».

Теоретическая база исследования представлена законодательными и нормативными актами, посредством которых производится регулирование деятельности компаний, а также – официальными стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности, научной литературой, тематическими периодическими источниками и интернет-источниками.

В качестве информационной базы данного исследования были использованы отчетности компании (бухгалтерская и статистическая), а также информация по внутреннему учету рассматриваемой компании.

В качестве методических инструментов, примененных в ходе работы над данной ВКР, были задействованы поэтапный подход к изучению исследуемого объекта, методы бухгалтерского учёта, приёмы чтения финансовой отчётности, а также приёмы аудита.

Структура работы состоит из введения, трёх глав, заключения, списка литературы и приложений.

Во введении представлены: актуальность темы исследования, цель и задачи исследования, а также – объект, предмет и база исследования.

Первая глава включает в себя характеристику предмета исследования, а также теоретические и методические аспекты и особенности ведения бухгалтерского учёта и аудита на предприятиях торговли.

Вторая глава включает в себя особенности организации бухгалтерского учёта в ООО «Спортмастер».

Третья глава посвящена аудиту в ООО «Спортмастер», а также рекомендациям для повышения эффективности и качества организации бухгалтерского учёта на предприятии.

Заключение определяет выводы о проделанной работе, рекомендации и предложения по теме исследования.

1 Теоретические основы бухгалтерского учёта и аудита предприятий сферы торговли

1.1 Понятие и виды предприятий торговли

Торговля, как способ обмена материальными ценностями, была известна еще издревле. Во все времена основной смысл любой торговой деятельности сводился к достижению максимального объема продаж товаров по оптимальной для продавца цене или обмена таковых с максимальной выгодой для продавца [5].

Также торговля обеспечивает поступление к потребителю товара в нужном виде, в нужное время и по выгодной для покупателя цене.

В свою очередь, торговля возникла с появлением разделения труда, как обмен производимых продуктов, изделий. Согласно трудам К. Р. Макконнелла и С. Л. Брю, разделение труда, требующегося для производства продукта, на ряд отдельных операций, выполняемых разными рабочими, специализация рабочих [19]. Обмен сначала носил натуральный способ, а потом, когда появились деньги, возникли товарно-денежные отношения. Из этого следует отметить, что торговля является одним из важнейших и могущественных факторов исторического процесса. Торговля оказывала очень важную роль на протяжении всей истории развития человечества. Начиная со скромного обмена внутри страны и заканчивая сетью сложнейших коммерческих операций, различные виды торговых сделок, в том числе – внешнеэкономических, всегда так или иначе реагируют на различные стороны нашей общественной жизни [41, 42, 43].

Большинством из главных налогоплательщиков нашей страны являются торговые организации, которые преследуют цель – извлечение максимальной прибыли путём продажи широкого ассортимента товаров.

Торговля бывает разных видов. В большинстве случаев – это розничная и оптовая.

Оптовую торговлю можно представить, как продажу товаров одних экономических субъектов другим. Те, в свою очередь, используют купленные товары как сырьё или материалы в производственном процессе, либо материалы, используемые для нужд в хозяйстве или дальнейшей перепродаже.

В конечном итоге, можно сказать, что в контексте оптовой торговли, после совершения сделки по продаже, товары, как правило, не переходят в статус продукции личного потребления. Они сохраняют статус товара до тех пор, пока не дойдут до конечного покупателя или же не станут компонентом процесса производства дорогого, более сложного типа продукции.

Совсем иначе выглядит розничная торговля. Эта сфера торговли представляется конечным итогом движения товарных запасов от производства до потребителя. Розничная торговля также характеризует продажу товаров через различные торговые сети (магазины, автозаправки, киоски, ларьки, аптеки и т. д.) и предприятий общепита (рестораны, кафе, бары, столовые и т. д.).

Важно понимать, что сама по себе розничная торговля находится в непосредственной зависимости от большого числа стандартов, требований и факторов. В первую очередь, для успешной торговой деятельности необходимо выявить комплекс факторов, оказывающих влияние на формирование уровня таких показателей, как спрос и предложение. Также важно выявить объем рынка, уровень текущей конкуренции и темпы развития таковой. Также успешность деятельности торговой компании и показатели эффективности ее работы напрямую зависят от эффективности и корректности управления ресурсами компании. Важно понимать, что компания может оказывать прямое или косвенное влияние не на все из вышеперечисленных факторов. В частности, она может влиять на управление собственными ресурсами. Однако, ни одна компания не может оказывать какого-либо значимого влияния на такие факторы, как изменения в законодательной сфере, работа госорганов, перемена экономической

обстановки в стране, а также – чрезвычайные ситуации. Успешность компании, с точки зрения рентабельности ее деятельности, напрямую зависит от того, насколько быстро и полно она сможет приспособиться к этим факторам.

Также, для достижения максимально возможной прибыли, компания должна анализировать и учитывать желания целевой аудитории и ее потребности, в соответствии с которыми компания производит подбор товаров и услуг для последующей реализации. Также при этом нужно учитывать уровень и специфику имеющейся конкуренции.

Для учета всех перечисленных выше факторов, компания должна выполнить детальное исследование рынка, помимо прочего изучив спрос. Также, для достижения оптимальных показателей прибыли, необходимо обеспечить корректную организацию и ведение бухгалтерского учета. Особенно – в области совершения операций торгового типа.

Важно понимать, что сама по себе торговля подразумевает необходимость разделения запасов товаров на 2 категории, а именно – товары продовольственного типа и товары непродовольственного типа. Товары обеих категорий подлежат реализации торговыми предприятиями, имеющими соответствующие права на совершение операций торгового типа. Также все товары и запасы таковых подлежат четкому разделению на ассортиментные группы. Каждая ассортиментная группа в свою очередь подразделяется по таким критериям, как, например, тип, размер, цвет, сорт и прочие.

Если говорить о принципах вышеуказанного разделения товаров более подробно, то нужно сказать, что товары непродовольственного типа включают такие ассортиментные группы, как: моющие средства и хозяйственное мыло; белье, ткани, одежда; парфюмерия, товары хозяйственного и культурно-бытового назначения, чулочно-носочные изделия, а также прочие типы товаров непродовольственного типа.

Товары продовольственного типа подразделяются на нижеследующие категории: хлеб и хлебобулочные изделия, крупа, мука, макаронные изделия; овощи, грибы, мясо и изделия из такового, рыба и рыбные изделия, молоко и молочные продукты, яйца, кондитерские изделия, сахар, соль и прочие.

Также торговые процессы можно условно разделить на внутренние и внешние, исходя из места совершения сделки.

При совершении сделок по внутренней торговле, продажа товаров производится на территории страны-производителя. При этом, продаже подлежат как товары отечественного производства, изготовленные внутри страны продажи, так и товары, завезенные на ее территорию ранее из стран зарубежья. Сами по себе торговые процессы внутреннего типа не подразумевает того, что товар будет пересекать границу государства, на территории которого выполнена реализация. В данном случае, продавец и покупатель производят сделку купли-продажи на территории одного государства. Данное утверждение актуально и в тех случаях, когда товар закупается иностранцем, если покупка совершается с целью непосредственного потребления приобретенного продукта внутри этого же государства, а оплата производится в форме национальной валюты этого государства.

Внешние торговые процессы имеют место тогда, когда оплата производится посредством использования валюты иностранного происхождения, а после покупки приобретенные товары переправляются через границу в страны зарубежья, что в свою очередь подразумевает экспорт-импорт товаров [44, 45]. В связи с последним утверждением, торговлю также можно разделить на 3 подтипа: экспортная, импортная и транзитная.

Выше уже говорилось о том, что независимо от типа реализуемой продукции, ключевой целью любого коммерческого предприятия, в том числе и торгового, является извлечение максимально возможной прибыли как результата осуществления хозяйственной деятельности. Важно понимать, что

развитие компаний, основным типом деятельности которых является торговля, помимо прочего способствует также и развитию конкуренции в целом, что способствует снижению цен и росту качества товарной продукции, поскольку предприятия вынуждены бороться за внимание покупателей. Также, по мере развития торговли, в стране создаются новые рабочие места, что обеспечивает занятость населения и повышение качества жизни такового. Таким образом, через развитие торговли обеспечивается развитие экономики страны в целом.

1.2 Особенности бухгалтерского учёта на предприятиях торговли

Для того, чтобы осуществлять руководство торговой компанией, придерживаясь при этом соблюдения принципов качества менеджмента, управленец должен иметь в своем распоряжении полные, точные, актуальные и достоверные данные обо всех экономических показателях, прямым или косвенным образом связанных с деятельностью его компании. Решение данной проблемы обеспечивается за счет ведения хозяйственного учета деятельности компании. Ключевым объектом бухгалтерского учета, в контексте деятельности торговых компаний, можно считать товарную продукцию. Ввиду этого, в бухгалтерии торговых компаний в обязательном порядке должен обеспечиваться учет продукции данного типа, а также возможность своевременного отражения и учета всех операций, связанных с этой продукцией, а в частности – выбытием таковой (как правило – в результате реализации) [12].

В связи со всем, сказанным выше, главной задачей, решаемой в процессе ведения бухгалтерского учета в контексте торговых операций, можно с уверенностью считать осуществление контроля и мониторинга сохранности товарной продукции, а также сбор и предоставление данных, связанных с товарооборотом на предприятии, его доходах, прибыли, запасах товаров, эффективности использования имеющихся ресурсов и т. д. Данная

информация должна своевременно предоставляться руководству компании [35, 1].

Для того, чтобы обеспечить максимально полное и своевременное решение данных задач, необходимо выполнить нижеследующие шаги из области бухгалтерского учета:

- провести проверку документации на предмет корректности оформления таковой. В частности, речь идет о документации, связанной с торговыми операциями. Вся эта документация должна быть корректно отражена в учете компании;
- осуществлять непрерывный контроль и мониторинг запасов товаров, определение товарной продукции, подлежащей списанию (невостребованная, просроченная, не отвечающая стандартам качества);
- осуществлять непрерывный контроль и мониторинг финансовых показателей деятельности компании. К таковым следует отнести: размеры дохода, нормы расходов, оборотные активы, налоговые отчисления и многое другое). Важно понимать, что в процессе ведения бухгалтерского учета также важно учитывать корректность расчетов с поставщиками и покупателями компании, своевременность поступлений в бюджет компании и оптимальное распределение полученных компанией ссуд и кредитных средств, если таковые были ею получены;
- осуществлять непрерывный контроль и мониторинг расходов фонда заработной платы сотрудников компании;
- осуществлять непрерывный контроль и мониторинг в области наличия и передвижений как денежных средств, таки и ТМЦ или, иначе говоря – товарно-материальных ценностей.

Для того, чтобы процесс учета производился корректно, обеспечивая полноту, достоверность и своевременность данных, руководство компании должно обеспечить четкое разграничение материальной ответственности

между ответственными лицами.[17, 18, 34]. Также необходимо обеспечить своевременное проведение процедур ревизий и инвентаризаций [17, 18, 34].

Учет торговых операций в контексте работы компании, основной специализацией которой является торговая деятельность, имеет важное значение. От него зависит рентабельность компании, ее конкурентоспособность, финансовая устойчивость и т. д. Благодаря учету торговых операций, руководство компании в конечном итоге получает информацию, необходимую для принятия различного рода решений управленческого характера, а также – организации и контроля работы компании в целом [38, 36].

Выше уже говорилось о том, что именно товары являются основным объектом учета в контексте деятельности компаний, основным направлением работы которых является реализация этих товаров. Ввиду этого, процесс учета товарной продукции может быть охарактеризован как центральный объект ведения бухгалтерии предприятия в целом [15, 16].

В качестве ключевых целей учета операций товарного характера, можно выделить нижеследующие:

- обеспечение сохранности запасов товаров;
- сбор и предоставление актуальных и точных данных о доходе и товарообороте компании руководству таковой.

При учете товаров, в компании необходимо осуществлять нижеследующие процессы:

- аналитический учет товарной продукции относительно экономических субъектов, предоставляемых компаниями;
- учет товарных запасов материально ответственными лицами. Такой учет может выполняться в стоимостном, качественном, или количественном виде, согласно данным отчетной документации первичного типа;
- учет товарных остатков – производится через проверку и подсчет фактических остатков товара с дальнейшей сверкой полученных

данных с данными, отражёнными в отчётной документации. Таким образом обеспечивается сохранность товарной продукции;

- фиксация объемов поступивших товарных запасов, объемов списания, фиксация передвижений таковых в отчетной документации (в данном случае, контроль производится материально ответственным лицом).

Прием товарной продукции осуществляется, исходя из установленных требований. Данная операция может быть выполнена как на территории поставщика этой продукции, так и на территории компании-покупателя [13].

В первом случае, материально-ответственное лицо, назначенное компанией, получает реализуемую товарную продукцию на основании официальной доверенности. Доверенность такого рода позволяет производить операции по получению товарной продукции от имени компании-покупателя. В указанном документе отражаются следующие данные: номер доверенности, дата выдачи таковой, срок, в течение которого документ считается действительным, а также – должность, фамилия и имя лица, которому выдается данная доверенность, его паспортные данные, номер документа на основании которого производится отпуск товарных ценностей, адрес, название и полные реквизиты банка компании покупателя, наименования товарной продукции, которая отпускается назначенному лицу, ее численность и принятые единицы измерения. После составления доверенности такого рода, ее должны подписать: лицо, именуемое в данном случае материально ответственным, руководитель принимающей компании и ее главный бухгалтер. Учет доверенностей вышеописанного типа производится в специально предназначенной для этой цели книге. Данная книга, в свою очередь, должна быть прошнурована, пронумерована, а также – скреплена печатью компании и подписана руководителем таковой [39, 40].

При доставке товарной продукции до компании-покупателя, материально ответственное лицо должно предоставить в бухгалтерский отдел полный пакет сопроводительной документации, которая прилагается к

поставленной товарной продукции. В качестве такого рода документации можно выделить, например: счет-фактуры, накладные, а также – прочие. Далее сотрудники отдела бухгалтерии используют полученную таким образом документацию вышеуказанного типа для операции по закрытию доверенности, о чем делается соответствующая запись в упомянутой выше книге по учету доверенностей.

Относительно магазинов, а также торговых точек прочего типа, факт продажи товаров покупателям подтверждается посредством чека контрольно-кассового аппарата. Также для этой цели производится фиксация объема дневной выручки в книге кассира-операциониста.

Что касается мелкооптовых торговых операций, то таковые производятся на основании заказа-отборочного листа формы ТОРГ-8. Также с этой целью могут использоваться письма-требования. В данном контексте выдача товарной продукции производится по товарной накладной той же формы, что уже была указана выше. Для последующей оплаты за отпущенный товар выписывается счет на оплату. После этого в накладной производится запись об операции отпуска и получения товара. После этого проставляется круглая печать компании.

При отпуске товаров в контексте оптовой торговли, операция отпуска производится на основании товарной накладной – форма ТОРГ-12.

Также важно упомянуть о том, что для отпуска товарных запасов на сегодняшний день используются нижеследующие типы форм:

- ТОРГ-8 «Заказ» – отборочный лист;
- ТОРГ-9 «Упаковочный ярлык»;
- ТОРГ-10 «Спецификация»;
- ТОРГ-12 «Товарная накладная»;
- ТОРГ-13 «Накладная на внутреннее перемещение».

Товары, хранящиеся на складе, оснащаются специальным товарным ярлыком (форма ТОРГ-11).

Заполнение товарного ярлыка производится в одном экземпляре. Заполняет таковой ответственное лицо. При этом ярлык заполняется по отдельности для каждого наименования товарной продукции с предоставлением порядкового номера таковой. Далее товарный ярлык хранится вместе с продукцией в месте хранения таковой.

В контексте бухгалтерского учета для непосредственного учета товарной продукции практикуется применение счета активов 41, обозначенного как «Товары». Данный счет позволяет осуществить обобщение информации о наличии и передвижениях ТМЦ, которые компания приобретает как товар, предназначенный для последующей перепродажи. В большинстве компаний, основным видом деятельности которых является торговля, указанный выше счет может быть охарактеризован в качестве ключевого, то есть – основного счета. Это обусловлено тем, что информация о прибытии и передвижениях ТМЦ является своего рода базой для последующего построения рабочих процессов в такой компании в целом. Для обеспечения удобства, а также возможности систематизации информации в описываемом случае, к рассматриваемому счету также открываются субсчета.

Что касается аналитического учета приобретенной компанией товарной продукции, в случаях, когда подразумевается дальнейшая розничная продажа этой продукции, то таковая также реализуется на базе описанного выше счета, а кроме того – субсчета 41.2 под названием «Товары в розничной торговле».

В отношении компаний, основным типом деятельности которых является торговля в розницу, допускается выполнение оценки купленной товарной продукции, исходя из показателя стоимости продажи, с отдельным учетом скидок и размеров наценки. В конечном итоге, компания, специализирующаяся на реализации товаров в розницу, имеет право на личный выбор приемлемого для нее варианта, в рамках которого будет

выполняться бухгалтер закупленного с целью дальнейшей перепродажи товара.

В частности, допускаются нижеследующие вариации:

- по цене покупки;
- по цене реализации.

После того, как приемлемый вариант выбран, он подлежит официальному утверждению через отражение в учетной политике компании.

В тех случаях, когда речь идет о компании, практикующей использование УСН, к фактической себестоимости товарной продукции, помимо прочего, добавляется также и НДС, если данный тип налога зафиксирован в документах компании-продавца. Если же компания практикует применение ОСНО, НДС не добавляется в себестоимость товарной продукции.

Помимо сказанного выше, все компании должны производить учет расходов товарно-заготовительного типа. На сегодняшний день практикуется два типа учета этих расходов с целью учета себестоимости товарной продукции. А именно:

- расходы данного типа включены в стоимость товарной продукции;
- расходы данного типа отражены на счету 41 «Товары» в качестве отдельной расходной статьи, связанной с реализацией.

В первом случае, процесс включения данного типа расходов в себестоимость товарной продукции характеризуется высокими показателями трудоёмкости. Также, зачастую, он не отвечает такому критерию, как рациональность. По сути, этот метод сводится к тому, что закупленная товарная продукция, а точнее – стоимость таковой, суммируется с расходами товарно-транспортного типа. Далее полученная сумма равномерно распределяется между стоимостями товарных партий, закупленных компанией. Далее учет товарной продукции выполняется по стоимости с включёнными в сумму таковой издержек товарно-заготовительного типа.

В случаях, когда поставщик производит выделение НДС с последующим выставлением счет-фактуры, а также документов на отгрузку,

из суммы общей стоимости товарной партии производится вычет, равный сумме НДС. Далее к вычету ставят:

- дебет 19 «НДС по приобретённым ТМЦ», кредит 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»;
- дебет 68 «Расчёты с бюджетом», кредит «НДС по приобретённым ценностям».

Затем, при реализации товара, производится списание его себестоимости в рамках проводки: дебет 90.2 «Себестоимость продаж», кредит 41.2 «Товары в розничной торговле», 41.1 «Товары на складах». В данном случае, сумма издержек транспортного типа входит в себестоимость товарной продукции, которая подлежит дальнейшей реализации в будущий период времени.

Если же речь идет о втором методе учета из описанных выше, издержки товарно-транспортного типа отражают как отдельную статью затрат отдельно на счете 44, который именуется как «Расходы на продажу». Для практической реализации данной цели на указанном счете также необходимо открыть отдельный субсчет.

В практике бухучета, продажа различных типов товаров отражается посредством применения проводок, которые перечислены ниже в данной работе. А именно:

- дебет 50 «Касса», кредит 90 «Продажи» – в кассу поступила выручка от продажи товаров;
- дебет 90 «Продажи», кредит 68 «Начислен НДС по реализации»;
- дебет 90 «Продажи», кредит 41 «Товары», субсчёт 41.2 «Товары в розничной торговле» – списана фактическая себестоимость проданных товаров.

В случаях, когда компания не является плательщиком НДС, продажи товаров подлежат оформлению через использование нижеследующих проводок:

- дебет 50 «Касса», кредит 90 «Продажи» – в кассу поступила выручка от продажи товаров;
- дебет 90 «Продажи», кредит 41 «Товары», субсчёт 41.2 «Товары в розничной торговле» – списана фактическая себестоимость проданных товаров.

В конце отчетного месяца компания производит списание стоимости проданной товарной продукции с кредита счёта 41 «Товары», субсчёт 41.2 «Товары в розничной торговле», в дебет счёта 90 «Продажи», субсчёт 90.2 «Себестоимость продаж».

Пристального внимания в контексте торговой деятельности в целом и ведении бухучета товаров по цене продажи в таких компаниях, в частности, застуживает счет 42, обозначенный как «Торговая наценка». В контексте указанного метода учета, при оприходовании товарной продукции на счёте 41 «Товары», производится формирование их стоимости розничной продажи таковых. Данная стоимость включает в свой состав также и сумму НДС.

Согласно действующим нормам законодательства, размер наценки на различные типы товаров может существенно различаться, поскольку он не ограничивается какими-либо нормами. Также закон не предусматривает каких-либо регламентированных методов расчета данного типа наценки. Ввиду этого, торговая компания может практиковать применение любого существующего метода установления наценок. В частности, на сегодняшний день принято использовать нижеследующие методики:

- наценка выполняется посредством добавления единой суммы в процентном соотношении к стоимости товарной продукции (всей, либо товарных категорий по отдельности);
- компания рассчитывает оптимальную цену продажи, а затем добавляет к ней наценку;
- также допускается применение любых других методов установления наценки.

В контексте деятельности компаний, основным направлением работы которых является розничная торговля, поступление товаров при ведении бухгалтерского учета зачастую практикуется применение упрощенной системы налогообложения. В данном случае применяются нижеследующие типы проводок:

- дебет 41 «Товары», субсчёт 41.2 «Товары в розничной торговле», кредит «Расчёты с поставщиками и заказчиками» – оприходованы приобретённые товары»;
- дебет 41 «Товары», субсчёт 41.2 «Товары в розничной торговле», кредит «Торговая наценка» – отражена по оприходованным товарам.

Продажа товарной продукции фиксируется как:

- дебет 50 «Касса», 57 «Денежные переводы в пути», кредит 90 «Продажи» – отражена выручка от продажи товаров;
- дебет 90 «Продажи», кредит 41 «Товары» субсчёт 41.2 «Товары в розничной торговле» – товар списан по продажной цене;
- дебет 90 «Продажи», кредит 41 «Товары»;
- дебет 90 «Продажи», кредит 42 «Торговая наценка» – списана торговая наценка;
- дебет 90 «Продажи», кредит 44 «Расходы на продажу» – списаны расходы на продажу товаров;
- дебет 90 «Продажи», кредит 99 «Прибыли и убытки» – отражён положительный финансовый результат.

1.3 Методика аудита предприятий торговли

С целью оценки уровня достоверности данных, полученных при ведении бухгалтерского учета в контексте деятельности торговой компании, применяется аудит. Данный процесс крайне важен при менеджменте торговой компании, независимо от типа реализуемой продукции. Информация, полученная в ходе аудита, в том числе и данные о наличии и

передвижениях товарной продукции, необходимы для определения степени обоснованности показателей, как доходов, так и расходов компании, а кроме того – полного спектра ее финансовых показателей в целом.

Ключевой целью процесса аудита, проводимого по отношению к торговым операциям, совершаемым компанией, является установление корректности проверяемых таким образом операций, а также проверка соблюдения действующего законодательства в контексте таковых. Также аудит позволяет установить, насколько правильно операции вышеуказанного типа отражены в бухгалтерском учете. При проверке также устанавливается, насколько такое отражение операций влияет на правильность бухгалтерского учета компании. В целях решения вышеуказанных задач, крайне важно выполнять нижеследующие действия:

- оценка и организация учета товарной продукции вкуче с сохранностью и списанием таковой;
- анализ договоров, связанных с товарными поставками;
- анализ наличия и корректности оформления документации, связанной с товарными операциями и учетом товаров;
- проверка корректности организации и практического осуществления складского учета;
- проверка наличия товарной продукции;
- анализ учетной политики компании в разрезе организации товарного учета;
- проверка корректности практического использования методов учета товаров, которые отражены в учетной политике компании;
- проверка соблюдения норм и правил, регламентированных действующим законодательством в контексте выполнения операций торгового типа;
- анализ данных, полученных в ходе инвентаризации.

В рамках «Стандарта аудиторской деятельности» [20], а также ФЗ № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности и норм стандартов аудита», принятых

на международном уровне [25], компания-аудитор обязана проводить планирование подобного рода проверки еще до того, как будет подписан договор с компанией и составлено письмо-обязательство. В разрезе такого планирования формируется план аудита. В нем фиксируются такие показатели, как: объем работ, сроки работ, порядок их осуществления и график.

Таблица 1 – Программа аудита предприятия торговли

Перечень аудиторских процедур по разделам учёта	Период проведения	Исполнитель
Аудит учредительных документов		
Аудит наличия лицензий		
Аудит кассовых операций		
Аудит банковских операций		
Аудит документов на поступление товаров		
Аудит документации на отгрузку продукции		
Аудит документооборота по учёту товара		

Поведение процедуры аудита относительно документов компании, основным направлением деятельности которой является торговля, помимо прочего, также включает анализ, проводимый аудитором относительно Устава компании, учредительного договора таковой, а также прочей документации учредительного типа. В процессе проведения анализа учредительной документации, проверяющее лицо должно установить, каким именно типом торговли занимается рассматриваемая компания – оптовой, розничной или комбинированной.

Проверка на предмет наличия надлежащих лицензий сводится к проверке компании на предмет лицензирования ее деятельности [9, 10].

Аудиторская проверка кассы, а также операций кассового типа, проверяющее лицо должно в первую очередь следовать Закону РФ «О денежной системе РФ» [23], а также – решению Совета директоров Банка России, в контексте которого выполнено утверждение положения под названием «Порядок ведения кассовых операций в РФ». Данный порядок практикуется всеми компаниями РФ, независимо от организационной формы и практикуемого типа деятельности.

При проведении аудиторской проверки операций кассового типа, необходимо руководствоваться в первую очередь нормативной документацией, которая утверждена уполномоченными органами. В рамках документации указанного типа производится регламентация порядка

кассовых операций торгового типа, а также учета таковых. К документации указанного типа принято относить нижеследующие типы документов:

- первичную документацию, связанную с приемом и выдачей денег в наличной форме таковых;
- кассовые книги;
- книги аналитического учета ценностей, которые хранятся в кассе;
- акты кассовых ревизий;
- регистры учета учётными регистрами по счетам 50 «Касса», 51 «Расчётный счёт», 52 «Валютный счёт», прочих денежных средств (на счетах 55, 56, 57) и т. д.

Как правило, проверка кассы и операций кассового типа преимущественно производится по нижеследующим ключевым направлениям:

- инвентаризация денег в наличной форме таковых;
- анализ денежных операций расходного типа на предмет корректности таковых;
- анализ оприходования денежных поступлений в кассу на предмет их полноты и своевременности.

Проверяющее лицо в процессе проведения проверки должно удостовериться, что все данные о полноте и своевременности оприходования денежных средств, списании таковых, а также – кассовых расходах, отражены корректно. В процессе проверки проверяющий должен проанализировать полный объем поступлений средств всевозможного типа, включая и оприходованные средства, полученные из банка. При проверке выдачи наличных денежных средств из кассы компании, проверяющее лицо должно принимать во внимание тот факт, что выдача таковых из кассы должна производиться с оформлением кассовых ордеров расходного типа или же иных документов, которые также требуют корректного оформления. Данная документация заверяется подписью директора компании, а также главным бухгалтером таковой.

Операции кассового типа, связанные со списанием денежных средств в расход, подлежат анализу через изучение документации, которая прилагается к кассовым отчетам. В идеале, анализу подвергаются документы по всему проверяемому периоду. В процессе проверки применяются формы учетных документов по кассовым операциям, перечисленные далее:

- К-1 «Приходный кассовый ордер»;
- КО-2 «Расходный кассовый ордер»;
- КО-3 и КО-3а «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов»;
- КО-4 «Кассовая книга»;
- КО-5 «Книга учёта принятых и выданных кассиром денег»;
- регистры по счёту 50 «Касса».

При проведении аудита нужно учитывать необходимость оформления кассовой документации, а именно – важно выяснить, заверены ли все документы подписями получателей, производится ли своевременное погашение кассовой документации – приходной – штампом «получено», а расходной – штампом «оплачено». Вся документация должна проверяться на указание дат, а также отсутствие помарок и исправлений, либо – совершение попыток таковых. При этом особенно тщательно необходимо проверять операции банковского типа. Указанная стадия аудиторской проверки, помимо прочего, также должна включать и проверку операций на предмет соблюдения норм и регламентов законодательства, целесообразности и достоверности таковых в контексте денежных средств компании, содержащихся на банковских счетах.

Ключевым источником данных для контроля и аудита операций вышеуказанного типа можно считать такие, как: банковские выписки с приложенной к таковым документацией денежно-расчетного типа, а также – главная книга журналы-ордера № 2 и № 3, ведомость № 2 журнально-ордерной формы учёта по счетам 51 «Расчётный счёт», 52 «Валютный счёт» и 55 «Специальные счета в банках». В процессе поверки таковых в банках,

как по расчетному, так и по валютному счету, требуется выполнить установление нижеследующих данных:

- В каком конкретно банковском учреждении было выполнено открытие счетов – как расчетного, так и валютного.
- Имеет ли место соответствие сумм, указанных в банковских выписках, тем, что указаны в первичной документации, приложенной к этим выпискам.
- Корректно ли выполнено отражение банковских операций в контексте бухучета. Каждая отдельная операция, зафиксированная в банковской выписке в обязательном порядке, подтверждается надлежащим документом первичного типа. В роли такого документа может выступать счет, платежное требование или же поручение аналогичного типа.

Помимо всего, перечисленного выше, проверяющее лицо обязано установить нижеследующие факты:

- не было ли допущено некорректное зачисление авансов или платежей по операциям, характеризующимся как незаконные;
- насколько корректно и своевременно использовались ссуды, выданные банком, необходимые для сезонного накопления ТМЦ, по неоплаченным счетам заказчиков, за невыполненные работы, а также насколько точной является документация для получения ссудных средств;
- насколько корректно отражаются в учете чековые книжки, полученные от банка, а также – насколько законным является применение таковых. При этом проверке подлежит порядок учета документов строгой отчетности, а также порядок выдачи чековых книжек уполномоченному лицу под роспись, составление этими лицами надлежащих отчетов об использовании книжек, соответствие сальдовых оборотов и вышеуказанных отчетов, а также – банковского сальдо по ссудным счетам. Проверке подлежит и

надлежащее оформление документации транспортного типа: проверяются номера чеков, даты и суммы, а также – иные показатели.

Проверка документов, связанных с поступлениями товарной продукции, помимо прочего, также подразумевает и анализ документов сопроводительного типа. К таковым принято относить следующие: накладные стандартного, железнодорожного и товарно-транспортного типа, счета-фактуры и прочие счета.

Помимо этого, проверяющее лицо должно удостовериться, что все товары проверяемой компании являются сертифицированными. Это относится как к приобретаемой товарной продукции, так и к реализуемой.

Проверке подлежит и учет документации первичного типа, связанной с приходом товарной продукции. Данный учет производится в специальном «Журнале поступления товаров». В частности, в таковом содержатся следующие данные: наименование документа приходного типа, номер и дата такового, а также его характеристика, дата регистрации и данные о поступившей в компанию товарной продукции.

Проверяющий обязан удостовериться в том, что было выполнено своевременное оприходование поступившей товарной продукции. Под своевременным оприходованием в рассматриваемом контексте стоит понимать оприходование непосредственно в день окончания процесса приемки товарной продукции исходя из показателей суммы и фактического количества.

Учет товарной продукции в компаниях торгового типа должен быть организован в нижеследующем виде:

- в отделе бухгалтерии по назначенным материально ответственным лицам в стоимостном выражении;
- на складе – по таким критериям, как название, сорт, цена, численность товарной продукции в товарных книгах и карточках аналогичного типа.

Проверяющее лицо в обязательном порядке должно удостовериться в том, что оприходование поступившей в компанию товарной продукции выполнено своевременно и отражено с достаточной степенью полноты данных. Также данное лицо должно выполнить проверку на предмет корректности списания товарной продукции и формирования надлежащих отчетов со стороны материально-ответственных лиц.

На этапе проверки отчетов, подготовленных материально ответственными лицами, проверяющее лицо должно проанализировать следующие аспекты:

- насколько корректно и точно выполнены записи в отчете. Эти записи выполняются на основе приложенной документации. Также проверке подлежат даты, проставленные на документах. Таковые должны соответствовать анализируемому отчетному периоду;
- являются ли предоставленные документы подлинными;
- соответствуют ли остатки товарной продукции, указанные в отчете, а также остатки тары, указанной на период начала отчётного периода тем показателям остатков, которые указаны в предыдущем отчете на момент окончания аналогичного предыдущего периода;
- насколько законными и обоснованными являются хозяйственные операции компании, связанные с отпуском, приемом и списанием товарной продукции;
- насколько полно выполнено оприходование товарной продукции в рассматриваемом периоде по доверенностям, выданной к оплате, а также оплаченной документации;
- насколько записи материально ответственного лица в карточках складского учета соответствуют данным, указанным в приходно-расходной документации первичного типа;
- насколько показатели выручки, указанные в расходной части отчета о товарах, соответствуют сумме средств, оприходованной по

кассовому отчету (в случаях, когда учет выполняется по показателю цены продажи).

По итогам заказанного выше, можно сделать вывод о том, что торговая деятельность сама по себе относится к сфере обращения. К этой же сфере можно отнести и иные типы деятельности, например, такие, как общепит, снабжение, сбыт и т. д. Тем не менее, аудит компаний, основным типом деятельности которой является торговля, имеет свои характерные черты. В частности, к таковым можно отнести то, что проверяющее лицо должно проанализировать нижеследующие аспекты:

- Корректность оформления документации первичного типа, на базе которой производится приемка товарной продукции на склад компании.
- Насколько полно оприходована выручка от продажи товаров.
- Насколько корректно начислен НДС.
- Насколько корректно проводятся кассовые операции.
- Выполняется ли своевременная инкассация наличных денег.
- Насколько корректно выполняется аналитический учет товаров в контексте бухгалтерии.
- Прилагаются ли к накладным лицензии и сертификаты качества.
- Насколько корректно произведено установление цен на товары, продаваемые в розницу.

Организация учета в контексте работы торговой компании сводится к обеспечению рациональности ведения бухучета с целью законной продажи товаров и извлечения максимальной прибыли. Процессы учета и аудита в рассматриваемом контексте направлены главным образом на систематизацию данных, собранных в процессе непосредственной работы компании. Этот процесс, в свою очередь, является своего рода основой для менеджмента, планирования и обеспечения работоспособности компании в целом.

2 Особенности бухгалтерского учёта в торговой организации на примере предприятия ООО «Спортмастер»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Спортмастер»

«Спортмастер» – торговая компания с организационно-правовой формой, обозначенной как Общество с ограниченной ответственностью, или, иначе говоря, ООО. Данное общество «организовано в соответствии с Гражданским кодексом РФ [11]. ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иными законодательными положениями, регулирующими деятельность таких компаний [43]. Предприятие зарегистрировано в Едином государственном реестре 27 июня 2005 года.

ООО «Спортмастер» зарегистрировано по адресу: 117437, г. Москва, улица Миклухо-Маклая, 18 корпус, 2, комната 102. Также предприятие имеет еще 6 филиалов в Российской Федерации в таких городах, как Санкт-Петербург, Хабаровский край, город Хабаровск, Новосибирская область, город Новосибирск и другие.

ИНН/КПП организации 7728551528.

ОРГН 1057747320278.

Код ОКОПФ 12300.

По своему статусу организация является коммерческой и в данный момент действует.

Основным направлением деятельности рассматриваемой компании является розничная торговля мужской, женской и детской одеждой в специализированных магазинах в основном спортивного назначения. Код по ОКЭВД 47.71.1. Также организация дополнительно заявила следующие виды деятельности:

- Торговля оптовая одеждой, включая спортивную, кроме нательного белья.
- Оптовая торговля нательным бельём.

- Торговля оптовая меховыми изделиями.
- Оптовая торговля головными уборами и аксессуарами одежды, кроме меховых.
- Оптовая торговля обувью.

Единственным учредителем предприятия ООО «Спортмастер» является иностранное юридическое лицо ООО «иностранная частная сингапурская компания ООО «SPORTMASTER OPERATIONS PTL LTD». Доля уставного капитала 100 %. Уставной капитал составляет 262 млн. р.

Руководителем предприятия лицом с правом без доверенности осуществлять деятельность от имени юридического лица является Страхов Леонид Борисович ИНН 772727563630.

Также на данный момент предприятие ООО «Спортмастер» является учредителем в следующих организациях:

ООО «Базис» (г. Москва) – 99,99 % доли уставного фонда – 529 млн. р.

ООО «Спортмастер логистик» – 99 % доли уставного фонда – 7,4 млн. р.

В списке недобросовестных налогоплательщиков не числится.

Предприятие начало свою работу еще в далёком 1992 году, основателями компании являются братья Николай и Владимир Фартушняк, Дмитрий Дойхен и Александр Михальский, тогда для выполнения операций на рынке спортивных товаров была выполнена регистрация компании ООО «Шion», основным типом деятельности которой являлось выполнение операций по закупке товаров. ООО «Спортмастер» было зарегистрировано несколько позже. В 2000 году в других городах и регионах РФ были зарегистрированы другие магазины одноименной сети. В 2011 году компания начала освоение рынка Казахстана и Китая [8]. На сегодняшний день компания имеет 130 филиалов, расположенных на территории РФ и Беларуси. Ассортимент представленной продукции включает в свой состав такие типы товаров, как одежда, обувь, спортивный инвентарь и снаряжение, а также – товары для отдыха и туризма [31].

Рассматриваемая компания имеет структуру управления, которая характеризуется как линейно-функциональная организационно-управленческая структура. В контексте данной структуры линейное руководство несет ответственность за деятельность отделов. Что касается функционального руководства, то такое составляет штаб директора и производит управление функциональными подразделениями, к числу которых можно отнести, например, кассу, склад и прочие.

Организационно-управленческая структура ООО «Спортмастер» представлена на рисунке 1.

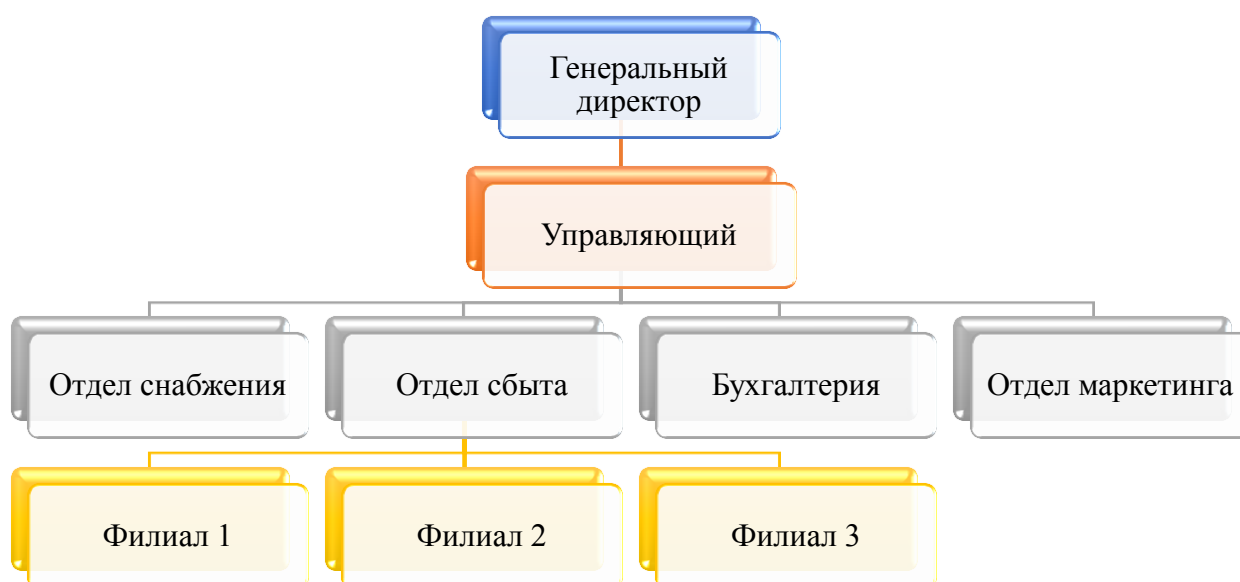


Рисунок 1 – Организационная структура ООО «Спортмастер»

Для успешной организации любого бизнеса необходимо проводить финансовый анализ его показателей на основании бухгалтерского баланса и финансовой отчетности (Приложения А, Б, В). За 2019-2021 год кратко проведем анализ основных балансовых показателей ООО «Спортмастер» [7, 6, 32].

Таблица 2 – Основные финансовые показатели ООО «Спортмастер» за 2019-2021 год, в р.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				2020-2019 гг.		2021-2020 гг.	
				абс. изм. (+/-)	темп прироста %	абс. изм. (+/-)	темп прироста %
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка	112 421,1	101 894,8	129 165,5	-10 526,3	0,91	27 270,7	1,27
Себестоимость продаж	55 487,9	50 614,4	65 593,7	-4 873,5	0,91	14 979,3	1,3
Валовая прибыль (убыток)	56 933,2	51 280,4	63 571,8	-5 652,9	0,9	12 291,5	1,24
Управленческие расходы	-	-	-	-	-	-	-
Коммерческие расходы	41 589,90	38 925,5	50 120,8	-2 664,7	0,94	11 195,6	1,29
Прибыль (убыток) от продаж	15 345,1	12 355	13 451,1	2 990,1	0,81	1 096,1	1,09
Чистая прибыль	8 455,3	10 305,9	13 688,4	1 850,4	1,22	3 382,5	1,33
Основные средства	7 169,5	7 179,5	6 936,3	10,3	1,00	-243,5	0,97
Оборотные активы	35 584	30 727,2	33 758,4	-4 856,8	0,86	3 031,2	1,10
Численность ППП, чел.	23	23	23	-	1,00	-	1,00
Фонд оплаты труда ППП	17 729,7	16 154,7	21 414,6	-1 575	0,91	5 259,9	1,33
Производительность труда (стр. 1 / стр. 10)	4 887,87	4 430,2	5 615,8	-457,6	0,91	1 185,68	1,27
Среднегодовая зарплатная плата работающего (стр. 11 / стр. 10)	770 856	702 378	931 069	-68,4	0,91	228,7	1,33
Фондоотдача (стр. 1 / стр. 8)	15,6	14,19	18,62	-1,48	0,91	4,4	1,31
Оборачиваемость активов (стр. 1 / стр. 9)	3,159	3,316	3,826	0,156	1,05	0,510	1,15
Рентабельность продаж (стр. 6 / стр. 1) *100 %	13,64	12,1	10,41	1,52	0,89	-1,711	0,86
Рентабельность производства, % ((стр. 6 / стр. 2 + стр. 4 + стр. 5) × 100 %)	15,8	22,69	11,62	6,89	1,44	-11,07	0,51
Затраты на рубль выручки ((стр. 2 + + стр. 4 + стр. 5) / стр. × 100 коп.)	86,3	87,87	89,5	1,57	1,02	1,63	1,02

Проанализировав балансовые показатели ООО «Спортмастер» в таблице 2, видно, что в 2021 году произошёл рост выручки 129 165,5 млн. р. по сравнению с предшествующими периодами 2019-2020 гг., также благодаря тому, что произошёл рост объемов выручки, а вместе с ним и чистой прибыли, показатель которой составил 13 688,4 млн. р.

Имеет место также повышение объема расходов коммерческого типа, которые составили 50 120,8 млн. р. Можно сказать, что такое увеличение является только положительным фактором для организации ООО «Спортмастер», так как одновременно с ростом данного показателя, увеличивается и показатель выручки.

Изучив расходы в рамках обычных видов деятельности, следует подчеркнуть, что предприятие не учитывало общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их в себестоимость продукции (выполненных работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель «Управленческие расходы» отсутствуют.

Показатели рентабельности в 2019-2021 году имеют положительное значение и говорят, что предприятие стабильно развивается. В 2021 году этот показатель незначительно снизился (на 1,711 %). Учитывая показатель рентабельности в 10,41 %, очевидно, что подобное снижение показателя в конечном итоге характеризуется как несущественное. Главным образом, изменение этого показателя имеет место ввиду того, что несколько возросла закупочная стоимость товарной продукции. Причем, произошло это быстрее, чем повысился аналогичный показатель ее продажи. В конечном итоге это свидетельствует о том, что компания может быть охарактеризована как социально ориентированная.

Произошло незначительное снижение показателя стоимости основных фондов в 2021 году на 243,5 млн. р. по сравнению с 2020 годом. Это незначительное изменение. Тем не менее, чем более высоким является указанный выше показатель, тем более эффективным является обеспечение компании с точки зрения оснащённости оборудованием, а также –

помещениями, которые являются необходимыми для оказания услуги продаж товаров. Также, если произошло снижение стоимости основных фондов, можно сказать, что основные средства могли быть проданы, либо подвергнуты амортизации.

Среди положительно изменившихся статей можно отметить и запасы – они в 2021 году возросли на 3 031,2 млн. р. по сравнению с 2020 годом.

Благодаря тому, что предприятие постоянно расширяется и открывает все новые филиалы и магазины по всему миру, численность персонала ООО «Спортмастер» варьируется в составе 23 тыс. человек и остаётся практически неизменной на протяжении многих лет. Такая ситуация может рассматриваться как положительная.

Фонд оплаты труда в 2021 году незначительно вырос на 1,33 %, чем в 2020 году, также и среднегодовая заработная плата на одного рабочего выросла на 1,33 %.

В заключение стоит сделать вывод о том, что рассматриваемая в контексте данного исследования компания демонстрирует стабильные темпы развития, а также оптимальные показатели финансовой устойчивости. Компания довольно прочно обосновалась на рынке, ее бренд характеризуется развитой репутацией, а предприятие в целом характеризуется большим опытом в области торговли, прочными партнерскими связями, как на отечественном, так и на зарубежном рынке.

2.2 Организация бухгалтерского учёта на предприятии ООО «Спортмастер»

Процесс бухгалтерского учета в рамках рассматриваемой компании производится на базе учетной политики таковой, а также ПБУ 1/2008 [28], ФЗ о бухгалтерском учете и положений НК РФ [22, 28]. Под учетной политикой компании в данном случае стоит понимать комплекс методов осуществления бухучета. К таким методам можно отнести, например:

первичное и стоимостное наблюдение, измерение, итоговое обобщение полученных данных о деятельности компании, как в разрезе хозяйственной деятельности, так и финансов. Поступление товара в компании производится на базе накладных товарно-транспортного типа, полученных от поставщиков. Сначала руководство организации заключает договора с поставщиками на получение товара. Затем бухгалтерия организации ООО «Спортмастер» перечисляет денежные средства на счёт поставщика. После этого доверенному лицу организации выписывается доверенность. После получения доверенности доверенное лицо обязано получить от поставщика материальные ценности, а поставщик, соответственно, оформить счёт-фактуру или товарно-транспортную накладную. Непосредственная приемка товарной продукции выполняется заведующими торговых точек. После того, как товарная продукция поступает непосредственно на склады компании, полный пакет документации передается в отдел бухгалтерии.

Процессы формирования показателей фактической себестоимости товарной продукции, а также учета оприходованной товарной продукции, производятся на счете 41 «Товары» по критерию стоимости розничной реализации.

В случаях, когда учет осуществляется исходя из критерия стоимости продажи, разница между ценой закупки продукции и аналогичным показателем конечной продажи, в контексте бухучета отражается на счёте 42 «Торговая наценка».

В целом, учёт товарооборота производится на счёте 90 «Продажи». В данном случае выручка от реализации товарной продукции отражается в итоговых показателях отчета кассового типа.

При поступлении товарной продукции используются проводки, приведённые ниже:

- дебет 41 «Товары», кредит 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» – оприходование поступившей товарной продукции;

– дебет 41 «Товары», кредит 42 «Торговая наценка» – установлена торговая наценка на товарную продукцию.

В рассматриваемом случае, в роли ключевой первичной документации для оприходования товарной продукции с выполненной наценкой на такую, выступает реестр розничных цен. В данном документе выполняется учет названия товарной продукции, на которую производится начисление наценки. Также в нем фиксируется размер наценки и цена покупки.

Что касается осуществления учета недостач в тех случаях, когда таковые имеют место при получении товара от поставщика, то данный процесс производится с применением нижеследующих методов: если товарная продукция была повреждена каким-либо образом непосредственно при осуществлении доставки, затраты возмещаются компанией, которая производила грузоперевозку, или же поставщиком, если услуга доставки включена в сервис.

В контексте бухучета рассматриваемой компании, на сумму недостачи при оприходовании товара выполняется нижеследующая проводка:

– дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», кредит 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» – демонстрирует недостачи и убытки, возникающие как результат порчи продукции.

При возмещении убытков вышеуказанного типа, производится оформление акта. Затем выполняется нижеследующая проводка:

– дебет 51 «Расчётные счета», кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Практический пример учета продаж: в январе 2019 года в ООО «Спортмастер» поступила выручка из магазина в размере 3 153 698 р. и получена прибыль от продаж в размере 473 054,70 р. Эти операции зафиксированы соответствующими бухгалтерскими проводками. Для наглядности отразим операции в таблице 3.

Таблица 3 – Корреспонденция по счетам учёта продаж в ООО «Спортмастер»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.	Основание
	Дебет	Кредит		
Поступила выручка в кассу	50 «Касса»	90.1 «Выручка»	3 153 698	Кассовый чек.
В т.ч НДС	90.3 «Налог на добавленную стоимость»	68 «Расчёты по налогам и сборам»	630 739,6	Расчёты бухгалтерии
Списана стоимость проданных товаров по продажным ценам	90.2 «Себестоимость»	41 «Товары»	2 680 643,3	Расчёты бухгалтерии
Списана торговая наценка реализованных товаров	90.2 «Себестоимость»	42 «Торговая наценка»	473 054,7	Расчёты бухгалтерии
Списаны расходы на продажу	90.2 «Себестоимость»	44 «Расходы на продажу»	2680643,3	Расчёты бухгалтерии
Учтена прибыль от продаж	90.9 «Прибыль /убыток от продаж»	99 «Прибыли и убытки»	473054,7	Расчёты бухгалтерии

Разумеется, в рассматриваемой компании, как и в любой из тех, основным направлением деятельности которых является торговля в различных типах таковой, случаются и возвраты приобретённых товаров со стороны покупателей.

В ситуациях такого рода порядок возврата приобретенной товарной продукции регламентирован ГК РФ и Законом РФ от 07.02.1992 года № 2300-1 «О защите прав потребителей» [24].

В случаях, когда возврат производится из-за того, что продавец пренебрег условиями договора относительно показателей качества или ассортимента товарной продукции, подлежащая возврату продукция рассматривается как произведенная в рамках регламентированного законом

отказа покупателя от исполнения условий, предусмотренных в рамках договора о купле-продаже этой продукции. В таких ситуациях договор приобретает статус недействительного. Переход права собственности на товарную продукцию, в свою очередь, приобретает статус несостоявшегося. Сам по себе возврат товара, произведённый со стороны покупателя, приводит к тому, что передача ему товара ранее не может считаться законным основанием для признания самого факта совершения продажи. Средства, полученные от покупателя, также не могут считаться выручкой торговой компании. В подобного рода ситуациях, на базе ордера приходно-кассового типа выполняется проводка вида:

– дебет 76 «Прочие дебиторы и кредиторы», кредит 50 «Касса».

Отдельного внимания заслуживают также издержки, связанные с доставкой товара, которые, несмотря на свои внушительные размеры, не являются включенными в итоговую цену такового. Подобные издержки отражаются посредством проводок вида:

– дебет 41 «Товары», кредит 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» – отражена цена оприходованной товарной продукции, согласно ценам поставщика;

– дебет 41 «Товары», кредит 76 «Расчёты с дебиторами и кредиторами».

Для покупки новых товаров ООО «Спортмастер» получил заём из банка на сумму 25 000 000 руб. Отразим сумму кредита проводками, представленными в таблице 4.

Таблица 4 – Корреспонденция счетов учёта кредита в ООО «Спортмастер»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.	Основание
	Дебет	Кредит		
Получение кредита из банка	51 «Расчётный счёт»	66 «Расчёты по кредитам и	25 000 000	Выписка банка; кредитный

		займам		договор
--	--	--------	--	---------

Продолжение таблицы 4

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.	Основание
	Дебет	Кредит		
Погашение кредита	66 «Расчёты по кредитам займам»	51 «Расчётный счёт»	25 000 000	Платёжное поручение
Отражены расходы по кредиту	91.2 «Прочие расходы»	51 «Расчётный счёт»	3 750 000	Выписка банка

Далее приведём еще пример: ООО «Спортмастер» приобрело у поставщика 100 штук мужской спортивной обуви «Adidas», стоимостью 4000 р. за пару. Доставка обошлась в 5000 р. Все издержки включены в итоговую цену полученной товарной продукции. Предприятие реализовало весь товар по розничной цене 5000 руб за пару. Расходы по реализации составили 2000 руб. Далее отразим данные в следующей таблице 5

Таблица 5 – Корреспонденция счетов по розничной торговле в ООО «Спортмастер»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.	Основание
	Дебет	Кредит		
Перечислены денежные средства поставщику (100 шт. × 4000 руб)	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчётный счёт»	400 000	Платёжное поручение
Товар оприходован на склад	41.1 «Товары на складе»	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	400 000	Счёт-фактура, товарная накладная
Отражены услуги транспортной компании за доставку	41.1 «Товар на складе»	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	5 000	Договор на оказание услуг, счёт-фактура
Товар передан на реализацию в магазин	41.2 «Товары в розничной торговле»	41.1 «Товары на складе»	400 000	Расходная накладная
Учтены расходы на продажу	44 «Расходы на продажу»	76 «Расчёты с дебиторами»	2 000	Расчёт

		кредиторами»		
--	--	--------------	--	--

Продолжение таблицы 5

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р	Основание
	Дебет	Кредит		
В кассу поступила выручка от реализации товара (100 × 5 000 р.)	50 «Касса»	90.1 «Выручка»	500 000	Товарный отчёт
Себестоимость товара отражена в составе расходов (400 000 р. + 5 000 р.)	90.2 «Себестоимость»	41.2 «Товары в розничной торговле»	405 000	Расчёт себестоимости
Отражены расходы на продажу	90.2 «Себестоимость»	44 «Расходы на продажу»	2 000	Расчёт

Дополнительный пример: компания закупила 50 спортивных костюмов по 6000 р. НДС составил 45 762 р. Приобретенная товарная продукция была поставлена в торговую точку по цене продажи. На базе учетной политики компании, с целью учёта цены продажи, был применен счёт 42 «Торговая наценка». Сформированная таким образом стоимость конечной реализации составила 7400 р. за единицу товара, что позволяет определить размер наценки. Далее, отразим проводки в таблице 6.

Таблица 6 – Корреспонденция счетов по розничной торговле в ООО «Спортмастер»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.	Основание
	Дебет	Кредит		
Перемещены товары со склада в магазин	41.11 «Товары в магазине»	41.1 Товары на складе»	370 000	Накладная на внутреннее перемещение
Учтена торговая наценка (7 400 × 50 – 257 237)	41.11 «Товары в магазине»	42 «Наценка»	115 763	Расчёт бухгалтерии
Учтена розничная выручка	50 «Касса»	90.01 «Выручка»	436 600	Приходный кассовый ордер; отчёт кассира операциониста
Начислен НДС с розничной выручки	90.03 «НДС реализованный»	68.02 «НДС»	66 600	Расчёт бухгалтерии

Продолжение таблицы 6

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.	Основание
	Дебет	Кредит		
Списание товаров по розничной торговле	90.02 «Себестоимость»	41.11 «Товары в магазине»	370 000	Товарный отчёт, накладная
Списание торговой наценки по продажным ценам	90.02 «Себестоимость»	42. «Наценка»	-115 763	Справка-расчёт списания торговой наценки по реализованным товарам

Процессы оформления товаров и учета таковых в контексте рассматриваемой компании производятся, исходя из того, каким образом был произведен расчет между покупателем и продавцом. В основном, компания практикует прямые продажи с оплатой за товар наличными средствами или пластиковыми картами. Для учета полученной наличности применяется кассовый аппарат.

Пример учёта товара в компании, приобретенного с целью последующей реализации такового: компания произвела покупку спортивных костюмов на общую сумму 245 000 р. НДС в рамках этой суммы составил 37 372 р., а наценка на товар – 31 144 р. При последующей реализации НДС составил в сумме 27 725 р., совокупная сумма наценки с учетом НДС составила 65 097 р. Товар реализован спортклубу. Корреспонденция счетов наглядно отражена в таблице 7.

Таблица 7- Корреспонденция счетов по продаже товара по безналичному расчёту

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.	Основание
	Дебет	Кредит		
Товары учтены на складе (без НДС)	41.1 «Товары на складе»	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	207 628	Товарная накладная

Продолжение таблицы 7

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.	Основание
	Дебет	Кредит		
Отражена сумма НДС	19 «Входящий НДС»	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	37 372	Товарная накладная
Зачтён входящий НДС	68 НДС	19 «Входящий НДС»	37 372	Счёт-фактура
Осуществлена оплата за товар	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками 60	51 «Расчётный счёт»	245 000	Платёжное поручение
Учтена торговая наценка	41.1 «Товар на складе»	42 «Наценка»	65 097	Расчёт наценки
Товар списан со склада в связи с реализацией	90.2 «Себестоимость»	41.1 «Товар на складе»	272 725	Расходная накладная
Сторно торговой наценки	90.2 «Себестоимость»	42 «Наценка»	65 097	Расходная накладная
Учёт выручки от реализации ТМЦ	62 «Расчёты с покупателями»	90.1 «Выручка»	272 725	Расходная накладная
Отражён НДС	90.3 «НДС»	68 НДС	27 725	Счёт-фактура
Оплата товара	51 «Расчётный счёт»	62 «Расчёты с покупателями»	272 725	Выписка банка

Пример оплаты товарной продукции после произведения отгрузки таковой покупателю: компания заключила соглашение о поставках товара на общую сумму 73 100 р., включая сумму НДС 11 151 р. Данные операции наглядно отражены в таблице 8.

Таблица 8 – Корреспонденция счетов по учёту товара в ООО «Спортмастер»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.	Основание
	Дебет	Кредит		
Отражена сумма выручки реализованного товара	62 «Расчёты с покупателями»	90.01 «Выручка»	73 100	Товарная накладная
Начислен НДС с реализации товаров	90.03 «НДС»	68 НДС	11 151	Счёт-фактура

Продолжение таблицы 8

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р	Основание
	Дебет	Кредит		
Списание реализованных товаров	90.02 «Себестоимость»	42 «Наценка»	28 500	Списание реализованных товаров со склада
Оплата покупателя за товар	51 «Расчётный счёт»	62 «Расчёты с покупателями»	73 100	Выписка банка

В завершении раздела можно сделать вывод о том, что бухучет в рассматриваемой компании производится в соответствии с принятой в ней политикой учета, а также – планом счетов [29, 27], учёт ТМЗ производится согласно ФСБУ5/2019 от 15.11.2019 № 180н [30]. Учет поступлений товарной продукции производится на основании накладных товарно-транспортного типа, получаемых от компании-поставщика. Продажа товаров компанией является возможной как в отношении физических лиц, так и юридических, посредством наличного и безналичного расчета. В контексте данной главы рассмотрена организационная структура компании, показатели ее деятельности и особенности организации бухучета. Далее будет выполнен аудит рассматриваемой компании.

3 Проведение аудиторской проверки в торговой организации ООО «Спортмастер»

3.1 Проведение аудита торговых операций в ООО «Спортмастер»

Для проведения аудита торговых операций главными объектами проведения аудиторской проверки служат все исходные первичные документы, которые отражают весь процесс регистрации торговых операций в ООО «Спортмастер», данные всех учетных регистров, как синтетического, так и аналитического учета, а также – данные инвентаризации ТМЦ, отчетностей бухгалтерского и финансового типа.

С целью выполнения оценки эффективности и полноты системы контроля на внутреннем уровне, в контексте деятельности компании может быть использован список вопросов, которые приведены далее в таблице 9.

Таблица 9 – Вопросы для проведения аудиторской проверки в ООО «Спортмастер»

Вопросы контроля	Ответы	
	Да	Нет
Наличие условий, обеспечивающих сохранность товарных запасов	Да	
Составляются ли на дату проведения инвентаризационные описи	Да	
Руководством утверждается ли подписываются ли главным бухгалтером ООО «Спортмастер» акты-приёма передачи	Да	
Утверждён ли круг ответственных лиц, которые обеспечивают сохранность ТМЦ	Да	
Составлена ли программа, утверждён ли график проведения инвентаризационных проверок	Да	
Происходит ли сверка отчётов с показателями в первичных документах	Да	
Первичная документация составляется ли в день совершения операций	Да	
Проверяется объём и качество товарно-материальных ценностей	Да	

В целях планирования процесса проверки и выполнения таковой на должном уровне качества, важно обеспечить уделение должного внимания каждому вопросу из приведенного выше списка. Основной целью проверки является выявление и конкретизация возможных недочетов, искажений и проблем в области учета. Деятельность проверяющего лица была проведена в рассматриваемой компании своевременно, с соблюдением должного уровня качества, что в свою очередь делает возможным оптимальное распределение и контроль, а в конечном итоге – обеспечение эффективности деятельности между всеми членами группы, которая проводит аудиторскую проверку в рассматриваемой компании.

В разрезе подобного рода аудита, необходимо в первую очередь выполнить проверку структуры склада, а также условия хранения и общую сохранность ТМЦ, данные, представлены в контексте учета и отчетностей о передвижении ТМЦ. План проверки представлен в таблице ниже (таблица 10).

Период проведения проверки – март 2022 г.

Анализируемый период – 01.01.2021-01.12.2021 г.

Таблица 10 – Общий план аудиторской проверки учёта торговых операций

Планирование работ	Период проверки	Аудит
Проверка ПУД	01.03.2022-05.03.2022 г.	Петрова
Проверка поступления и выбытия товаров	06.03.2022-19.03.2022 г.	Петрова
Аудиторские тождественности	20.03.2022-30.03.2022 г.	Петрова

После того, как проведено планирование процесса, необходимо сформировать программу аудита товарной продукции. Зачастую, в контексте таковой выполняется описание объекта аудита, вкупе с порядком непосредственного осуществления такового. То есть, программа формируется таким образом, чтобы она могла быть применена при общем планировании проверки в целом. При создании плана такого рода в

рассматриваемой компании, во внимание также принимались аспекты, указанные в таблице ниже (таблица 11).

Таблица 11 – Программа аудиторской проверки товарно-материальных ценностей в ООО «Спортмастер»

Планируемые работы	Период проверки	Источники информации
Проверка заполнения реквизитов	01.03.2022-02.03.2022 г.	Договора
Проверка актов	03.03.2022-04.03.2022 г.	Договора
Проверка инвентарной карточки	05.03.2022 г.	Инвентарная карточка на товар
Проверка правильности фиксирования торговых операций по поступлению	06.03.2022-12.03.2022 г.	Платёжно-расчётные документы
Проверка правильности списания товаров	13.03.2022-19.03.2022 г.	Акты списания, регистры по учёту
Проверка тождественности синтетического и аналитического учёта	20.03.2022-23.03.2022 г.	Журнал-ордера по счетам учёта
Тождественная регистрация синтетического учёта	24.03.2022-27.03.2022 г.	Главная книга, Журнал ордера по счетам
Регистры синтетического учёта в бухгалтерской отчётности	28.03.2022-31.03.2022 г.	Главная книга, Бухгалтерский баланс, Финансовая отчётность

Все данные, необходимые для аудита товарных операций, в обязательном порядке должны присутствовать в бухгалтерской отчётности компании, учетных регистрах и форме №2, именуемой как «Отчёт о финансовых результатах». Регистры учета ТМЦ, в контексте бухучета, могут быть разными. В рассматриваемой компании учет производится в рамках автоматизированной учетной формы. Ввиду этого, аудитор, помимо прочего, также должен проверить ордера по счетам: 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», 90 «Реализация», 41 «Товары», затем также оборотно-сальдовые ведомости по счёту 41 «Товары». Также анализу подвергаются все документы, в которых содержатся данные о проводимых ранее инвентаризационных процессах относительно ТМЦ. Анализируются также ведомости сличительного типа и связанные акты. Ключевые способы получения данных при проверке [4] представлены ниже (таблица 12).

Таблица 12– Основные методические приёмы применяемые при аудиторской проверке

Наименование метода	Характеристика метода согласно стандарту
Инспектирование	Представляет собой проверку записей, товаров и документов
Наблюдение	Представляет собой контроль аудитором работы, выполняемой другими лицами
Подтверждение	Отвечает на запрос об информации, которая указана в бухгалтерском учёте
Устный опрос	Данный поиск информации у осведомлённых должностных лиц в пределах проверяемого лица, Ответы на вопросы могут представлять аудитору нужную информацию
Аналитические процедуры	Представляет собой оценку полученных аудитором данных, применения важных экономических показателей финансовых показателей предприятия

Посредством указанных выше способов в компании реализуется аудиторская проверка. При аудите учетной политики на соответствие таковой аспектам действующего законодательства страны, проверяющее лицо должно обратить внимание на принятые в компании правила учета ТМЗ. Данные аудита приведены в таблице далее (таблица 13).

Таблица 13 – Проверка учётной политики в части товарных запасов

Элементы учётной политики	Согласно учётной политики
Форма бухгалтерского учёта:	
– упрощенная	-
– мемориально-ордерная	-
– журнально-ордерная	+
– компьютеризированная	+
При выбытии товаров их оценка производится методом средней себестоимости	+
Оценка товаров в текущем периоде	По фактической себестоимости

В целях формирования объективного мнения о достоверности и полноте отчетностей относительно деятельности компании [3] выстраивается четкая последовательность учета операций торгового типа, начиная с заключения договора на поставки, а также оприходования ТМЗ, заканчивая фиксацией операций в регистрах бухучета [3]. С этой целью все совершенные операции проверяются по счетам 41.1 «Товары на складах», 60

«Расчёты с поставщиками и подрядчиками». Ключевыми источниками данных в рассматриваемой ситуации обычно являются такие, как:

- договора поставки;
- доверенность;
- накладная на товар;
- счёт-фактура;
- журнал-ордер, развёрнутый по счёту 41 «Товары»;
- журнал-ордер по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Отразим данные сверки документов поставщиков в таблице 14.

Таблица 14 – Проверка соответствия данных учёта сумм в первичных документах

Договор поставки (дата, номер)	Товарно- транспортная накладная (дата, номер)	Счёт-фактура (дата-номер)	Развёрнутый Журнал-ордер по счёту 41-1 (сумма, р)	Развёрнутый журнал-ордер по счёту 60 (сумма, р.)
1	2	3	4	5
Договор поставки от 10.11.2021 г.	№ 105502 от 12.12.2021 г.	№105502 от 12.12.2021 г.	110 000	110 000

В конечном итоге, можно сказать, что сверка свидетельствует о соответствии суммы, указанной в договоре поставки, и той, что указана в первичной документации, регистрах (счетах 41 «Товары» и 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками») и т. д. Операции по оприходованию ТМЦ отражены в виде двойной записи на счёту бухучета.

Аудит корректности проводок по счетам приведен в таблице ниже (таблица 15).

Таблица 15 – Проверка надлежащей корреспонденции счетов в ООО «Спортмастер»

Содержание хозяйственной операции	Необходимая запись		Запись в регистрах ООО «Спортмастер»	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
Поступление товаров от поставщика	41 «Товары»	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	41 «Товары»	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»
Оплачен счёт поставщика	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчётный счёт»	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчётный счёт»

В ходе проверки каких-либо отклонений не установлено. Операции зафиксированы верно и соответствуют нормам действующего законодательства.

Что касается основного плана проверки торговых операций в контексте бухучета, то в учетной документации первичного типа производится проверка корректности распределения затрат транспортного и иного типа, начисления наценки, а также – законности операций по передвижениям ТМЗ.

Проверка операций, связанных с выбытием ТМЗ из компании, включает в свой состав стадии, перечисленные ниже:

- оценка соответствия договора на товарные поставки действующим нормам законодательства;
- оценка корректности оценки ТМЗ при списании таковых;
- оценка процессов товарооборота в компании;
- сверка информации, указанной в документах, относительно торговых операций и учетных регистров;
- анализ корректности корреспонденции счетов по передвижениям товарной продукции.

Розничные продажи в рассматриваемой компании производятся со складов таковой, а также – непосредственно в магазинах компании. В первом случае доставка товаров осуществляется преимущественно посредством самовывоза. При продаже товара составляется накладная и счет-фактура.

Лицо, ответственное за получение товара должно предоставить форму доверенности М-2.

Аудит необходимых реквизитов представлен в таблице ниже (таблица 16).

Таблица 16– Проверка надлежащих обязательных реквизитов доверенностей

Номер, дата документа	Номер, дата выдачи	Срок действия	Наименование организации	Должность, Ф.И.О., паспортные данные доверенного лица	Перечень ценностей подлежащих получению	Необходимые подписи и печать организации
1	2	3	4	5	6	7
1	№ 4507 от 15.12.2021 г.	+	+	+	+	+

В процессе аудита процессов выдачи доверенностей на товарную продукцию, нарушений в компании не обнаружено.

Отражение реализации товарной продукции производится по счету 90.1 «Выручка», с параллельным списанием себестоимости таковой по счёту 90.2 «Себестоимость продаж».

При проверке передвижения товарной продукции необходимо обратить внимание на возможные явления негативного характера, такие как порча или хищение и прочие.

По окончании проверки всей необходимой информации в учетных системах, а также получения надлежащих разъяснений и ознакомлением с правилами контроля операций, связанных с товарными передвижениями, проверяющее лицо получает полный объем необходимых данных, которые нужны ему для того, чтобы определить наличие или отсутствие возможных махинаций различного типа, которые могут быть совершены относительно ТМЦ.

В ходе работы были сформированы регистры по счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» и 90 «Выручка». При этом была проведена

сверка корреспонденции счетов, а также задействованы нижеследующие типы документации:

- договор поставки;
- акт приёма-передачи;
- товарная-накладная;
- счёт-фактура;
- развёрнутые журнал-ордера по счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками».

Проверка документации по выбытию товарной продукции наглядно показана в нижеследующей таблице 17.

Таблица 17 – Проверка документов по выбытию товаров соответствующих регистров бухгалтерского учёта

Хозяйственная операция	Документ основание	Корреспонденция по счетам бухгалтерского учёта				Выявленные отклонения
		Дебет		Кредит		
		счёт	сумма, р.	счёт	сумма, р.	
1	2	3	4	5	6	7
Отражена выручка от реализации оптовой партии	Договор поставки от 20.12.2021 г.	62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»	520 000	90.1 «Выручка»	150 000	-
Отражена себестоимость реализации	Акт списания от 20.12.2021 г.	90.2 «Себестоимость продаж»	520 000	41.2 «Товары в магазине»	150 000	-

В ходе выполненного аудита нарушений или отклонений установлено не было.

С целью проверки достоверности информации, отраженной в отчетности компании, необходимо отследить общий порядок и корректность учетного процесса относительно операций по передвижению товарной продукции от момента заключения договора до момента отражения операции в учетном регистре. В данном случае изучается информация из нижеследующих типов документации:

- договор поставки на товар;
 - акт приёма-передачи;
 - товарная накладная;
 - счёт-фактура;
- Журнал-ордер по счетам 62, 90:
- сертификат;
 - доверенность (таблица 18).

Таблица 18 – Проверка соответствия сумм в первичных документах

Договор поставки (дата, номер)	Товарно-транспортная накладная (дата, номер)	Счёт-фактура (дата-номер)	Развёрнутый Журнал-ордер по счёту 90 (сумма)	Развёрнутый журнал-ордер по счёту 62 (сумма)
1	2	3	4	5
Договор поставки от 10.11.2021 г.	№ 105502 от 12.12.2021 г. 110 000	№105502 от 12.12.2021 г. 110 000	110 000	110 000

Суммы, указанные в приведённых выше документах, являются идентичными.

В ходе работы также была произведена проверка корректности корреспонденции счетов по списанию и передвижениям товарной продукции. Операции по передвижению, в контексте деятельности рассматриваемой компании, отражаются через двойную запись в бухгалтерии. Для выполнения аудита регистрации итогов деятельности компании, также была изучена корректность проводок в бухгалтерии, что также отражено в таблице далее (таблица 19).

Таблица 19 – Проверка корреспонденции счетов по продаже товара

Содержание хозяйственной операции	Необходимая запись		Запись в регистрах ООО «Спортмастер»	
	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5
Поступила оплата за товар	51 «Расчётный счёт»	62 «Расчёты с покупателями»	51 «Расчётный счёт»	62 «Расчёты с покупателями»

от покупателя				
---------------	--	--	--	--

Продолжение таблицы 19

1	2	3	4	5
Отражена выручка реализации товаров	62 «Расчёты с покупателями»	90 «Выручка»	62 «Расчёты с покупателями»	90 «Выручка»
Списана себестоимость отгруженных товаров	90 «Выручка»	41 «Товары»	90 «Выручка»	41 «Товары»

Итоги проверки демонстрируют отсутствие отклонений.

В данном случае, итоги аудита демонстрируют, что корреспонденция счетов выполнена корректно. Тем не менее, были в ходе проверки выявлены и определённые нарушения, требующие ликвидации.

Аудит организации аналитического учёта ТМЦ приведен ниже в таблице 20.

Таблица 20 – Проверка организации аналитического учёта товарно-материальных ценностей

Применяемые нормативные документы регулирующие правила ведение аналитического учёта	Вариант учёта, применяемый организацией	Наличие указанного способа (+), отсутствие (-)
Раздел 4 Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятия инструкция	А) по материально-ответственным лицам	-
	Б) по наименованиям	+
	В) по местам хранения	-
Методические рекомендации по учёту и оформлению операций приёма, хранения и отпуска товарных запасов в организациях торговли	А) по предприятиям, являющимся юридическими лицами, их обособленными подразделениями	+
	Б) по материально-ответственным лицам	-

По итогу можно сделать вывод о состоянии системы ведения аналитического учёта в компании.

При проверке важно обращать внимание на корректность оформления документации первичного типа, связанной с прибытием и выбытием ТМЦ. С этой целью был сформирован нижеследующий документ. В качестве источников данных были задействованы нижеследующие: счёт-фактура и товарная накладная. Итоги работы приведены в таблице далее (таблица 21).

Таблица 21 – Проверка соответствия первичных документов по поступлению товарных запасов и регистров

Товарная накладная, р.	Счёт-фактура, р.	Развёрнутый журнал-ордер по счёту «Товары», р.
2 500 000	2 500 000	2 500 000

В данном случае несоответствий не обнаружено

Все компании, основным направлением деятельности которых является аудит, должны предоставить анализируемой компании отчет об итоговых результатах проверки. Отчет аудитора предоставляется в письменной форме.

В ходе проверки компания-аудитор имеет возможность для предоставления промежуточных результатов, как в устном, так и в письменном виде. При этом, письменные данные предоставляются для того, чтобы руководство проверяемой компании было осведомлено о недочетах, выявленных в области ведения учетных записей, бухучета и внутреннего контроля компании.

В контексте данного исследования, в данном разделе была представлена аудиторская проверка ООО «Спортмастер». Основным объектом аудита являлся бухучет и операции по передвижению товаров в компании. Сроки аудита составили 1 месяц – с 01.03.2022 г. по 31.03.2022 г.

Ключевой целью аудита компании является получение мнения независимого эксперта относительно полноты, точности и достоверности полного спектра данных бухучета и соответствия таковых требованиям, которые к нему предъявляются.

По результатам проведения аудиторской проверки торговых операций в ООО «Спортмастер» были сделаны следующие выводы:

В процессе аудиторской проверки, аудитор установил, что ведение синтетического и аналитического учета в компании соответствует требованиям и стандартам действующего законодательства.

Аудит операций по учету ТМЦ показал, что проведение таковых соответствует требованиям и стандартам действующего законодательства.

Информация по учету торговых операций является полной, достоверной и соответствует стандартам бухучета.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учёта торговых операций ООО «Спортмастер»

Аудит торговых операций, учета таковых, а также ТМЦ и их передвижений в рассматриваемой компании позволяет прийти к выводу о том, что в целом система учета в компании соответствует всем необходимым требованиям и стандартам, которые предусмотрены на уровне действующего законодательства. При проверке не было выявлено нарушений или фальсификаций в области ведения бухучета.

Установлено, что данные, связанные с бухучетом, соответствуют законодательству, являются полными, точными, своевременными и достоверными.

При оценке системы учета операций торгового типа и ТМЗ в рассматриваемой компании были выявлены некоторые недостатки, влияющие на эффективность учета и описанные ниже в работе.

- Учет и сбор данных о продажах осуществляется в децентрализованном порядке. Все данные поступают из 2 разных источников – от продавца, который ведет журнал учета, и от работника склада, который производит регистрацию продаж в карточке количественно-суммового учёта в товарном отчете.

- Система учета характеризуется некоторым несоответствием, которое выражается в малой эффективности применения автоматизированной системы бухучета.
- Отсутствие должной регулярности в разрезе проведения инвентаризационных процессов.

В целях минимизации вероятности возникновения возможных ошибок в разрезе учета торговых операций и ТМЗ, в компании рекомендуется внедрить систему внутреннего аудита, который будет выполняться за счет ресурсов компании.

Требуется провести разработку мер, за счет которых будет обеспечено повышение эффективности бухучета в компании, а также – качества учетных данных.

Рекомендуется внедрить автоматизированную систему, которая позволит повысить оперативность и качество обработки данных. В частности, к внедрению рекомендуется профессиональная версия 1С бухгалтерии. Данная версия может работать в условиях локальной сети, что актуально для компании со множеством складов, отделов и торговых точек. Также предложенная система располагает специальным отраслевым решением для спортивных магазинов.

Данное ПО отличается удобством использования. Также в нем можно произвести интеграцию всех филиалов, отделов и подразделов в одну обширную базу. Это обеспечит полную автоматизацию как товарного, так и финансового учета.

Также стоимость такой программы составляет 3 300 рублей со всеми требованиями обновления посредством коммуникационных каналов в течение 3 месяцев.

Программа ПРОФ 1С позволяет осуществлять: контроль прихода и продаж товаров, инвентаризационные процессы, регистрацию передвижений ТМЗ, комплектацию заказов, распечатку штрих-кодов и ценников [14].

В анализируемой компании установка ПК выполнена в отделе бухгалтерии, кабинетах руководителей и главбуха, а также – в помещениях складов. Данные ПК могут быть соединены в единую локальную сеть.

На сегодняшний день в торговых помещениях используется нижеследующее оборудование:

- кассовый аппарат «Меркурий-140F»;
- сканеры для считывания товара на кассовом аппарате;
- банковский терминал.

Указанное выше ПО может работать со всеми типами оборудования из перечисленных. При этом передача информации будет производиться: при регистрации на складе – в момент поступления, при реализации – в момент считывания данных сканером, при оплате наличными или картой. Все данные будут поступать в единую базу, что обеспечит снижение трудозатрат со стороны кассира и работника склада, которые смогут уделять больше внимания покупателям и своей основной деятельности в целом.

Руководство компании сможет отслеживать всю нужную информацию в режиме реального времени.

Разумеется, внедрение данного ПО подразумевает затраты на его приобретение, внедрение, интеграцию, настройку и т. д. Подключение оборудования и дообучение сотрудников компании может быть обеспечено за счет использования услуг консультанта по 1С, а также специалиста по автоматизации процессов, который выполняет контроль состояния всего торгового оборудования компании.

Заключение

В результате исследования и выполнения выпускной квалификационной работы была достигнута главная цель, поставленная в начале выполнения данной работы – проведены исследования теоретических и практических аспектов организаций, осуществляющих свою деятельность в сфере торговли, проведён анализ экономических показателей и рассмотрены основные бухгалтерские проводки, а также аудит торговых операций на примере торгового предприятия ООО «Спортмастер».

В первом разделе были рассмотрены главные теоретические аспекты бухгалтерского учёта и аудита на предприятиях торговли. В общем разделе торговля подразделяется на розничную и оптовую. Товары в розничной торговле реализуются напрямую покупателю через магазины, ларьки и т. д. с целью личного потребления для домашнего пользования. Товары в оптовой торговле, напротив, предназначены с целью дальнейшей перепродажи и реализации с целью дальнейшего использования в производстве.

Вся роль организации учёта в торговле заключается в обеспечении рациональности и правильности ведения учёта, с целью реализации товаров и извлечении максимальной прибыли. Аудит представляет собой независимую проверку документов учёта торговых операций в установлении правильного отражения их в документах и на счетах бухгалтерского учёта.

Во втором разделе раскрыт процесс организации учёта движения товаров в организации ООО «Спортмастер». В ходе анализа выяснилось, что валовый доход в 2019-2020 гг. незначительно снизился на 0,9 %, а в 2020-2021 гг. этот показатель увеличился на 1,24 %. Также увеличилась и чистая прибыль предприятия в 2019-2020 гг. на 1 850,4 млрд. р. (1,22 %), а в 2020-2021 гг. уже на 3 382, 5 млрд. р. (1,33 %).

В целом, предприятие показало высокую рентабельность. Также можно сказать, что экономическое состояние ООО «Спортмастер» только растёт.

Ответственность за грамотную организацию бухгалтерского учёта на предприятии, в соответствии законодательством Российской Федерации, несёт его генеральный директор. Численность персонала ООО «Спортмастер» за 2021 год остаётся неизменной. Это говорит о том, что предприятие нормально функционирует, открывая всё новые рабочие места и привлекая молодых специалистов с достойной оплатой их труда. Процесс поступления товаров на склад ООО «Спортмастер» определяется с простой последовательностью этапов: договор купли-продажи, поставка товарных запасов, приёмка товаров на складе. Учёт поступления товаров осуществляется на основании акта приёма товарных запасов. В дальнейшем, товар распределяется в магазин, кладовщик заполняет соответствующие документы. Далее происходит реализация и дальнейшее фиксирование товарных операций на основании товарных чеков и журнала проданных товаров.

В третьем разделе работы проведён аудит торговых операций в ООО «Спортмастер» и дальше рекомендованы мероприятия для повышения эффективности учёта и организации системы учёта. Было рассмотрено документальное оформление движения товаров в организации. Также, при изучении первичной документации, существенных нарушений не обнаружено.

Некоторые незначительные ошибки всё же имеются в текущей документации, которые быстро исправляются. В дальнейшем был рассмотрен синтетический и аналитический учёт товаров в ООО «Спортмастер». В процессе своего исследования, в ходе аудиторской проверки, не нашли никаких расхождений с учётной политикой предприятия и действующим законодательством. В дальнейшем, если предприятие будет активно расширять сферы продаж и ассортимент товаров, можно будет сказать, что предприятие ООО «Спортмастер» станет достойным субъектом малого бизнеса не только в своём городе, но и для всей страны Российской Федерации в целом.

Список используемых источников

1. Алавердова Т. П. Теория и организация бухгалтерского учёта : учебник. М. : Издательский дом Университета «Синергия», 2020. 196 с.
2. Алексеева Г. И. Бухгалтерский учёт и отчётность : учебник. М. : КНОРУС, 2021. 412 с. (Бакалавриат).
3. Астахов В. П. Бухгалтерский учёт от А до Я : учебное пособие. Ростов-на-Дону : Феникс, 2018. 479 с.
4. Аудиторские доказательства. Международный стандарт аудита 500 (введён в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 27.10.2021) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_406246/ (дата обращения 10.03.2022).
5. Большая Российская энциклопедия. В 35 томах. Том 32. Телевизионная башня – Улан-Батор. М. : Большая Российская энциклопедия, 2016. 768 с.
6. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит. URL: www.audit-it.ru (дата обращения 11.03.2022).
7. Бычкова С. М. Бухгалтерский учёт и анализ : учебное пособие. СПб. : Питер, 2018. 528 с.
8. Википедия – свободная энциклопедия. URL: <https://ru.wikipedia.org/> (дата обращения 11.03.2022).
9. Воронина Л. И. Бухгалтерский учёт : учебник. М. : Альфа-М НИЦ ИНФРА-М, 2018. 480 с.
10. Галкина Е. В. Бухгалтерский учёт и аудит. М. : КноРус, 2018. 448 с.
11. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022) [Электронный ресурс]. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_410306/ (дата обращения 10.03.2022).

12. Зонова А. В. Бухгалтерский учёт и анализ : учебное пособие. М. : Магистр, 2018. 352 с.

13. Ивашкевич О. В. Управленческий учёт и анализ в розничной торговле одеждой : учебное пособие. М. : Магистр, 2018. 1568 с.

14. Интернет-ресурс для бухгалтеров БУХ.1С. URL: <https://buh.ru/> (дата обращения 11.03.2022).

15. Керимов В. Э. Теория бухгалтерского учёта : учебник для бакалавров. 2-е изд. М. : Дашков и К, 2020. 582 с.

16. Костюкова Е. И. Бухгалтерский управленческий учёт (для бакалавров) : учебное пособие. М. : КноРус, 2018. 64 с.

17. Кузнецова О. Н. Бухгалтерский учёт и анализ. М. : Русайнс, 2019. 432 с.

18. Лытнева Н. А., Малявкина Л. И., Федорова Т. В. Бухгалтерский учёт : учебник. М. : Форум, 2018. 384 с.

19. Макконнел К. Р, Брю С. Л., Флинн Ш. М. Экономикс: принципы, проблемы и политика : учебник. 19-е изд. М. : ИНФРА-М, 2018. [XXVIII]. 1027 с.

20. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчётности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 27.10.2021) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317263/c5c8be9416efc5d95847145856cd03eda94c6d99/ (дата обращения 10.03.2022).

21. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2 (НК РФ ч. 2) [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 20.04.2021 г.). URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 10.03.2022).

22. О бухгалтерском учёте [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 10.03.2022).

23. О денежной системе [Электронный ресурс] : Закон Российской Федерации от 25.09.1992 № 3537-1 (утратил силу). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1011/ (дата обращения 10.03.2022).

24. О защите прав потребителей [Электронный ресурс]. Закон РФ от 07.02.1992 № 2300-1 (ред. от 11.06.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_305/ (дата обращения 10.03.2022).

25. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 30.12.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения 10.03.2022).

26. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 02.07.2021, с изм. 25.02.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/ (дата обращения 10.03.2022).

27. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации [Электронный ресурс]. Приказ Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н (в ред. от 08.11.2010 г.) (Письмо Минюста России от 9 ноября 2000 года № 9558-ЮД). URL: <https://www.law.ru/npd/doc/docid/901774800/modid/99> (дата обращения 11.03.2022).

28. Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту. Приложение 1. Положение по бухгалтерскому учету «Учётная политика организации» ПБУ (1/2008) [Электронный ресурс]. Приказ Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 08.11.2010 № 144н). URL: <https://base.garant.ru/12180851/> (дата обращения 11.03.2022).

29. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации [Электронный ресурс]. Приказ Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 11.04.2018) (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598) . URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения 11.03.2022).

30. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс]. Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н. URL: <https://base.garant.ru/73798403/> (дата обращения 11.03.2022).

31. Официальный сайт сети магазинов «Спортмастер». URL: <https://www.sportmaster.ru/> (дата обращения 11.03.2022).

32. Портал для бухгалтеров «Клерк.Медиа» («Клерк.ру»). URL: www.klerk.ru (дата обращения 11.03.2022).

33. Правовой сайт «КонсультантПлюс». URL: www.consultant.ru (дата обращения 11.03.2022).

34. Рогуленко Т. М. , Бачуренская И. Н. , Зонова А. В. Бухгалтерский учёт и аудит : учебник. М. : КноРус, 2020. 568 с.

35. Сагидов Ю. И., Сафонова М. Ф., Ясменко Г. Н. и др. Бухгалтерский учёт и аудит: учебное пособие. М. : Инфра, 2018. 223 с.

36. Смольникова Ю. Ю. Самоучитель по бухгалтерскому учёту. М. : Проспект, 2021. 288 с.

37. Сообщество профессионалов (бухгалтерские новости и статьи). URL: <https://nalog-nalog.ru/> (дата обращения 11.03.2022).

38. Сотникова Л. В. Бухгалтерский учёт и отчётность : учебное пособие. М. : КноРус, 2021. 304 с. (Бакалавриат, Специалитет).
39. Цыденова Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учёт : учебник. М. : Инфра-М, 2018. 128 с.
40. Шевелёв А. Е., Шевелёва Е. В., Шевелёва Е. А. Бухгалтерский учёт и анализ : учебник. М. : КноРус, 2018. 64 с.
41. Вахr Gottfried. Bchfuhrung und Jaresabschlu, uberarb. und erw. Auft. -Wiesbaden: Cabler. 2018.
42. Glauter MWE& Underdown D. Accounting: A Managerial Emphasis. -10-th Edition, Prentice Hall. Inc. 2020.
43. International Standards on Auditing (IsAS): conflicting influences on implementation: Pran K Boolaky, Peter Ghattas. Teerooven Soobaroyen. Oliver Marnet-Routledge. 2019.
44. Kiesco D. E. Weygandt JJ. Wafield TD Intermediate Accounting-10-th Edition. John Willey&Sons. Inc. 2021.
45. The evolution of services trade policy since the Great Recession: Ingo Borchert, Joscelyn Magdeleine, Juan A Marchetti. Aditya Mattoo – World Bank Policy Research Working Paper, 2020.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Спортмастер» за 2019-2021 гг.

Таблица А.1 – Данные бухгалтерского баланса ООО «Спортмастер» за 2019-2021 гг.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	<i>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>		-	-	-
	Нематериальные активы	1110	97 688	114 292	159 180
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	6 936 304	7 179 851	7 169 526
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	600	800	581
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	759 237	983 312	537 372
	Итого по разделу I	1100	8 331 201	8 815 627	8 173 208
	<i>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>	1210			
	Запасы	1210	33 758 413	30 727 279	35 584 386
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	236 071	234 370	180 128
	Дебиторская задолженность	1230	8 089 363	5 810 012	5 365 200
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	590 079	622 631	258 361
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	16 955 221	36 176 296	15 023 742
	Прочие оборотные активы	1260	9 534	17 936	14 015
	Итого по разделу II	1200	59 638 681	73 588 524	56 425 832
	БАЛАНС	1600	67 969 882	82 404 151	64 599 040

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	1310	-	-	-
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)		261 642	261 642	261 642
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	94	94	94
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	48 169 744	62 084 512	51 778 590
	Итого по разделу III	1300	48 431 480	62 346 248	52 040 326
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		-	-	-
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1510	-	-	-
	Заемные средства	1510	4 490 673	4 791 032	129 434
	Кредиторская задолженность	1520	15 047 445	15 266 354	12 424 889
	Доходы будущих периодов	1530	284	517	412
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	3 979
	Итого по разделу V	1500	19 538 402	20 257 902	12 558 714
	БАЛАНС	1700	67 969 402	82 404 151	64 599 040

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Спортмастер» за 2021-2022 гг.

Таблица Б – Данные отчёта о финансовых результатах ООО «Спортмастер» за 2021-2022 гг.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
Выручка	2110	129 165 759	101 894 831
Себестоимость продаж	2120	65 593 728	50 614 470
Валовая прибыль (убыток)	2100	63 572 031	51 280 361
Коммерческие расходы	2210	50 120 877	38 925 278
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	13 451 154	12 355 083
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	399 569	473 299
Проценты к уплате	2330	144 550	118 671
Прочие доходы	2340	11 654 509	11 132 993
Прочие расходы	2350	8 250 141	10 061 543
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	17 110 541	13 781 161
Текущий налог на прибыль	2410	3 175 921	2 756 232
в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
Прочее	2460	-	719 007
Чистая прибыль (убыток)	2400	13 688 433	10 305 922

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «Спортмастер» за 2020-2019 гг.

Таблица В.1 – Данные отчёта о финансовых результатах ООО «Спортмастер» за 2020-2019 гг.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
Выручка	2110	101 894 831	112 421 194
Себестоимость продаж	2120	50 614 470	55 488 079
Валовая прибыль (убыток)	2100	51 280 361	56 933 115
Коммерческие расходы	2210	38 925 278	41 589 977
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	12 355 083	15 343 138
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	473 299	417 903
Проценты к уплате	2330	118 671	56 162
Прочие доходы	2340	11 132 993	5 765 013
Прочие расходы	2350	10 061 543	5 307 148
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	13 781 161	16 162 744
Текущий налог на прибыль	2410	2 756 232	3 232 549
в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
Прочее	2460	719 007	4 474 893
Чистая прибыль (убыток)	2400	10 305 922	8 455 302