

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 Бухгалтерский учет и внутренний контроль оптово-розничного товарооборота

Студент

О.Г. Нормуратов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

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

Консультант

канд. пед. наук., доцент А.В. Кириллова

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: О.Г.Нормуратов

Тема работы: Бухгалтерский учет и внутренний контроль оптово-розничного товарооборота

Научный руководитель: канд.экон.наук, доцент, доцент; Чинахова С.Е.

Главной целью бакалаврской работы является изучение основных вопросов бухгалтерского учета, аудита и анализа торговых операций в оптовой и розничной сфере с использованием практического материала действующего предприятия оптовой торговли ООО «А.В.К.» (г.Тольятти)..

Объект исследования ООО «А.В.К.»

Предмет исследования бакалаврской работы – Бухгалтерский учет и внутренний контроль оптово-розничного товарооборота

Краткие выводы по бакалаврской работе: в первом разделе рассмотрены основы организации учета товарооборота, рассмотрены классификации видов торговой деятельности, определения товара и товарооборота для целей бухгалтерского и налогового учета, формы учета деятельности, документооборота.

Во втором разделе дано описание действующей системы бухгалтерского учета операций по движению товаров на предприятиях оптовой, розничной и комиссионной торговли с учетом действующей нормативной и законодательной базы.

В третьем разделе рассмотрены основные вопросы прогнозного анализа товарных операций.

Структура и объем работы. Бакалаврская работа состоит из содержания, введения, трех разделов, заключения, списка использованной литературы из 58 источников. Общий объем работы без приложений – 69 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 12.

Abstract

Bachelor's thesis was completed by: O.G. Normuratov

R&D: Accounting and internal control of wholesale and retail trade

Supervisor: Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor; Chinakhova S.E.

The main goal of the bachelor's work is to study the main issues of accounting, auditing and analysis of trading operations in the wholesale and retail sector using the practical material of the operating wholesale trade enterprise A.V.K. (Togliatti)..

Object of research LLC "A.V.K"

The subject of study of the bachelor's work is Accounting and internal control of wholesale and retail trade

Brief conclusions on bachelor's work: The first chapter discusses the basics of organizing accounting for trade, considers the classification of types of trading activities, the definition of goods and trade for the purposes of accounting and tax accounting, forms of accounting for activities, workflow.

The second chapter describes the current accounting system for operations on the movement of goods at wholesale, retail and commission trade enterprises, taking into account the current regulatory and legislative framework.

The third chapter deals with the main issues of predictive analysis of commodity operations.

Structure and scope of work. Bachelor's thesis consists of content, introduction, three chapters, conclusion, list of references from 58 sources. The total amount of work without attachments is 69 typewritten pages, including 12 tables.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы оптово-розничного товарооборота.....	9
1.1 Понятие оптово-розничного товарооборота	9
1.2 Документальное оформление движения товаров. Оценка товаров	12
1.3. Порядок проведения инвентаризации и учет ее результатов.....	15
2. Бухгалтерский учет оптово-розничного товарооборота на ООО «А.В.К.»	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «А.В.К.».....	26
2.1. Бухгалтерский учет операции по поступлению товаров. Организация складского учета.....	30
2.2. Особенности учета продажи товаров в оптовой и розничной торговле. .	40
3. Рекомендации повышения товарооборота на основе прогнозных показателей в ООО «А.В.К.»	48
3.1 Контрольные мероприятия по учету поступления, движения и выбытия товарных ценностей в оптово-розничном товарообороте	48
3.2 Расчет прогнозных показателей на 2022 год.....	58
Заключение	61
Список используемой литературы	65
Приложение А Свод бухгалтерских проводок по отражению результатов инвентаризации	72
Приложение Б Бухгалтерский баланс ООО «А.В.К.» за 2020-2021г.....	73
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «А.В.К.» за 2021г.....	74
Приложение Г Расчет начисления процентов на ООО «А.В.К.».....	75

Введение

Развитие рыночных отношений на начальном этапе неразрывно связано с возрастанием роли деятельности торговых организаций. В целом торговля представляет собой отрасль хозяйства, объектом которой является товарообмен, купля-продажа товаров, хранение товаров и их подготовка к продаже, а также обслуживание покупателей в процессе продажи товаров и их доставки.

С точки зрения специфического вида хозяйственной деятельности торговлю можно определить, как процесс реализации конечному потребителю товаров, приобретенных или взятых на комиссию с целью последующей перепродажи без дополнительной переработки.

Торговая деятельность относится к сфере обращения, так как в процессе ее осуществления не происходит изменения форм и потребительских свойств товаров. Операции, осуществляемые торговыми предприятиями многообразны. Торговая деятельность может осуществляться как специализированными торговыми предприятиями, так и производственными предприятиями.

Торговые операции, осуществляемые на территории Российской Федерации, можно классифицировать как операции в сфере оптовой и розничной торговли. Отдельным видом торговли является деятельность по договорам комиссии.

Правильная организация учета товаров и товарных операций имеет большое значение для успешного решения задач бухгалтерского учета и отчетности, так как обеспечивает выполнение всех их функций, определенных Законом «О бухгалтерском учете» и Концепцией развития учета и отчетности на среднесрочную перспективу.

Как отмечается в Законе «О бухгалтерском учете», Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

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

Учитывая вышесказанное, тему данной выпускной квалификационной работы – «Бухгалтерский учет и анализ товарооборота» можно рассматривать как одну из наиболее актуальных на современном этапе развития экономики.

Целью бакалаврской работы является изучение основных вопросов бухгалтерского учета, аудита и анализа торговых операций в оптовой и розничной сфере с использованием практического материала действующего предприятия оптовой торговли ООО «А.В.К.» (г.Тольятти).

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы учета товаров на предприятиях торговли, формы организации учета и документооборота;
- дать определения товара и товарооборота для целей бухгалтерского и налогового учета;
- рассмотреть организацию внутривозвратного контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей, порядок проведения инвентаризации и отражения в учете ее результатов;
- описать действующую систему бухгалтерского учета операций по движению товаров применительно к оптовой, розничной и комиссионной торговле;
- рассмотреть основные вопросы содержания и планирования аудита товарных операций с учетом действующей системы нормативного регулирования;
- описать возможную методику проведения аудиторской проверки товарных операций;
- проанализировать выполнение прогнозных показателей;
- выявить динамику развития товарооборота;
- рассмотреть сезонность колебаний.
- Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка литературы и приложений.

В первом разделе будут даны основы организации учета товарооборота, рассмотрены классификации видов торговой деятельности, определения товара и товарооборота для целей бухгалтерского и налогового учета, формы учета деятельности, документооборота. Также необходимо особое внимание уделить системе внутреннего контроля, в том числе проведению инвентаризации товаров.

Во втором разделе будет дано описание действующей системы бухгалтерского учета операций по движению товаров на предприятиях оптовой, розничной и комиссионной торговли с учетом действующей нормативной и законодательной базы.

В третьем разделе будут рассмотрены основные вопросы прогнозного анализа товарных операций.

В работе представлена краткая технико-экономическая характеристика базового предприятия – ООО «А.В.К.».

При изучении выбранной темы использованы действующие законодательные и нормативные акты, такие как Гражданский и Налоговый Кодексы, Федеральные законы «О бухгалтерском учете», «Об аудиторской деятельности», «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт», действующие стандарты учета и аудита, а также труды таких отечественных авторов как Алборов Р.А, Макаровой Л.Г., Подольского В.И., Бакаева А.С. и многих других.

1 Теоретические основы оптово-розничного товарооборота

1.1 Понятие оптово-розничного товарооборота

Согласно инструкции по определению розничного товарооборота и товарных запасов юридическими лицами, их обособленными подразделениями независимо от формы собственности, осуществляющими розничную торговлю и общественное питание, под розничным товарооборотом понимается продажа потребительских товаров населению за наличный расчет независимо от каналов их реализации, а именно:

- юридическими лицами, осуществляющими розничную торговлю и общественное питание, для которых торговая деятельность является основной;
- юридическими лицами, осуществляющими розничную торговлю и общественное питание, но для которых торговая деятельность не является основной;
- физическими лицами, осуществляющими продажу на вещевых, смешанных и продовольственных рынках [50].

Вместе с тем в период становления рыночных отношений в силу организационно – практических причин в состав розничного товарооборота включается также продажа продовольственных товаров отдельным юридическим лицам (социального значения: больницам, детским учреждениям, домам инвалидов, престарелых и т.д.) по безналичному расчету из розничной торговой сети, мелкооптовых баз, сети общественного питания для организации питания обслуживаемых ими контингентов населения. Кроме того, включается также в розничный товарооборот продажа товаров юридическим лицам, их обособленным подразделениям за наличный расчет. Ранее включаемая в розничный товарооборот продажа по безналичному расчету непродовольственных товаров юридическим лицам, их обособленным подразделениям для собственных нужд считается оптовой продажей и в

объеме розничного товарооборота не учитывается. Розничный товарооборот учитывается в ценах фактической реализации строго за отчетный период на основе данных первичных документов: товарно-денежного отчета и прилагаемых к нему документов. Розничный товарооборот показывается, включая стоимость стеклянной посуды, проданной населению с товаром, за вычетом стоимости возвращенной населением порожней стеклянной посуды, а также стоимость стеклопосуды, принятой от населения в обмен на товар. Розничный товарооборот делится на товарооборот розничной торговли и общественного питания [29].

В состав товарооборота розничной торговли включается:

- продажа товаров (новых и бывших в употреблении) населению;
- Продажа товаров в кредит с рассрочкой платежа (при этом в объем включается полная стоимость товаров по ценам фактической реализации по моменту получения товаров покупателем) [48].
 - стоимость упаковки, имеющей продажную цену, не входящую в стоимость товара (полиэтиленовые пакеты) при расфасовке продовольственных товаров в магазинах [2].
- Продажа печатных изданий (книг, газет, журналов, изданий грамзаписи) по подписке по времени выдачи подписных изданий [49].
- выдача товаров по всем видам выигрышей (по денежно-вещевым лотереям, при проведении спортивных мероприятий), при погашении товарами облигаций государственных целевых беспроцентных займов по времени отпуска их населению [30].

В состав розничного товарооборота не включается:

- отпуск отдельным категориям населения (в соответствии с законодательством) товаров, полностью оплачены органами социальной защиты.
- отпуск юридическими лицами, их обособленными подразделениями товаров рабочим и служащим в счет заработной платы.

– стоимость возвращенных населением товаров, не выдержавших гарантийных сроков службы, а также товаров, возвращенных фирмам, выполняющим заказы населения по почте.

– продажа населению проездных билетов, талонов на все виды городского транспорта, лотерейных билетов.

– выдача подарков рабочим и служащим юридическими лицами за счет прибыли.

– продажа населению почтовых марок, конвертов с маркой, почтовых открыток отделениями связи [1].

Обязательным признаком операции, относимой к розничной торговле, является наличие кассового чека, либо документов строгой отчетности, приравненным к чекам. Розничный товароборот относится к числу важнейших показателей экономического развития страны. В нем проявляются основные народнохозяйственные пропорции, структура валового внутреннего продукта, распределение национального дохода. Объем розничной продажи товаров оказывает большое влияние на денежное обращение в стране, так как выручка товарных организаций составляет важную часть налично-денежного обращения. В результате продажи товаров населения возмещаются производственные затраты и реализуется вновь созданная стоимость, что дает возможность для дальнейшего роста производства [5].

Состав товарооборота можно анализировать и по другим, соответствующим специфике предприятия, признакам [31].

В настоящее время товарный ассортимент играет огромную роль при реализации товаров конкретной торговой сетью. От того, насколько сильно товар является востребованным среди потребителей, зависит товароборот и прибыль торгового предприятия [3]. Поэтому важным фактором при осуществлении хозяйственной деятельности торговым предприятием является корректное формирование и управление товарным ассортиментом. Товарный ассортимент – это определенная совокупность ассортиментных групп товаров. Ассортимент – это перечень однородной группы продукции по видам, сорту и

маркам. Управление ассортиментом продукции представляет собой комплекс действий, которые направлены на то, чтобы выработать рациональные предложения, учитывающие интересы покупателей [1]. В процессе управленческой деятельности предприятия определяют виды и разновидности товарных групп, которые являются предпочтительными в их сегменте рынка. Основными целями управления товарным ассортиментом являются удовлетворение спроса потенциальных покупателей, получение максимальной прибыли от реализации объема продукции различных ассортиментных групп [5]. Товарным ассортиментом управляют компетентные сотрудники торгового предприятия, которые хорошо применяют инструменты маркетинга. Без знаний маркетинга невозможно сформировать предложение продукции с высоким потенциалом наращивания прибыли [4].

1.2 Документальное оформление движения товаров. Оценка товаров

Для документального оформления приемки-передачи товаров предназначен целый ряд типовых форм [32].

Согласно п.2 ст. 510 ГКРФ, договором поставки может быть предусмотрено получение товаров покупателем (получателем) в месте нахождения поставщика (выборка товаров) [33].

Основным документом является товарная накладная (форма № Торг-12). В соответствии с указаниями по применению и заполнению формы она применяется для оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации. Дополнительно к данной форме (в зависимости от вида товаров, упаковки, способа выборки товаров) продавец может выписать другие формы, предусмотренные Постановлением № 132. Товарная накладная составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, сдающей товарно-материальные ценности, и является

основанием для их списания. Второй экземпляр передается сторонней организации и является основанием для оприходования этих ценностей [34].

Кроме того, в форму Торг-12 можно внести дополнительный реквизит «Покупатель». Это предусмотрено Порядком применения унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 24.03.1999 года № 20. Накладные могут быть выписаны в количестве, необходимом сторонам сделки, (т.е. более двух экземпляров). Третий экземпляр может быть передан покупателю, не являющемуся грузополучателем. Этот момент также рекомендуется отражать в договоре поставки [6].

Договором поставки на поставщика могут быть возложены обязательства, доставить товары до определенного пункта назначения. Правоотношения сторон по договорам перевозки регулируется главой 40 ГК. Согласно ст. 784 ГК РФ перевозка грузов, пассажиров и багажа осуществляется на основании договора перевозки. Общие условия перевозки определяются транспортными уставами и кодексами, иными законами и издаваемыми в соответствии с ними правилами. В ст. 785 ГК РФ говорится, что по договору перевозки груза перевозчик обязуется доставить вверенный ему отправителем груз в пункт назначения и выдать его уполномоченному на получение груза лицу (получателю), а отправитель обязуется уплатить за перевозку груза установленную плату. Заключение договора перевозки груза подтверждается составлением и выдачей отправителю груза транспортной накладной (коносамента или иного документа на груз, предусмотренного соответствующим транспортным уставом или кодексом) [7].

Особо отметим то, что подписание акта оказанных услуг при перевозке грузов ни гражданским, ни налоговым законодательством, ни законодательством о бухгалтерском учете не предусмотрено [35].

При внутренних перевозках грузов автомобильным транспортом учет движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозку осуществляется на основании товарно-транспортной накладной (форма № 1-

Т), форма которая утверждена Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 года № 78. Согласно разделу 2 Приложения к указанному Постановлению товарно-транспортная накладная составляется грузоотправителем для каждого грузополучателя отдельно с обязательным заполнением всех реквизитов. В условиях, когда на одном автомобиле одновременно перевозятся несколько грузов в адрес одного или нескольких получателей, товарно-транспортная накладная выписывается на каждую партию грузов и каждому грузополучателю в отдельности. Товарно-транспортная накладная выписывается в четырех экземплярах:

- первый – остается у поставщика и является основанием для списания товарно-материальных ценностей;
- второй – сдается водителем поставщика ООО «А.В.К.» и служит основанием для оприходования;
- третий, заверенный подписями печатями акционерного общества, служащий основанием для расчетов, организация-владелец автотранспорта прилагает к счету за перевозку и высылает заказчику автотранспорта;
- четвертый – прилагается к путевому листу и служит основанием для учета транспортной работы и начисления заработной платы водителю.

Товарно-транспортная накладная состоит из двух разделов:

- товарного, определяющего взаимоотношения грузоотправителя и грузополучателя, и служащего для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителя и оприходования у грузополучателя;
- транспортного, определяющего взаимоотношения грузоотправителей – заказчиков автотранспорта с организациями – владельцами автотранспорта, выполняющим перевозку грузов, и служащего для учета транспортной работы и расчетов грузоотправителя и грузополучателя с организациями – владельцами автотранспорта за оказание им услуги по перевозке грузов [8].

В этом случае в таблице товарного раздела товарно-транспортной накладной указывается, что в качестве товарного раздела приложена

специализированная форма, без которой товарно-транспортная накладная считается не действительной и не должна применяться для расчетов между грузоотправителем и грузополучателем. При выдаче грузоотправителем документов, определяющих качество груза и взаимоотношения поставщика и покупателя (сертификаты, счета, счета-фактур и т.д.), которые перечисляются в строке товарно-транспортной накладной «Приложение», водитель обязан принять эти документы и передать их вместе с грузом грузополучателю [9].

1.3. Порядок проведения инвентаризации и учет ее результатов

Что же такое инвентаризация, в какие сроки она должна проводиться, какие имущественные ценности подлежат инвентаризации? Ответы на эти вопросы содержатся в Федеральном законе от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.95 г. № 49 [36].

Инвентаризация определяет следующие цели: выявление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения финансовых обязательств в учете [37].

Задачи инвентаризации:

- установление фактического наличия хозяйственных ресурсов;
- контроль за сохранностью основных средств, материальных ценностей и денежных средств путем сопоставления их фактического наличия с данными бухгалтерского учета;
- выявление сверхнормативных и неиспользуемых материальных ценностей с целью их реализации, а также материальных ценностей, полностью или частично потерявшие свои качества;
- проверка состояния складского хозяйства, условий хранения материальных ценностей и эксплуатации машин, оборудования, зданий и других основных средств;

- проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженностей, незавершенного производства, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов и других статей баланса [10].

Необходимо обратить внимание на случаи, когда инвентаризация проводится в обязательном порядке:

- при смене собственника или реорганизации предприятия (учреждения);
- при ликвидации предприятия (учреждения);
- перед составлением годовой отчетности;
- при смене руководителя предприятия (учреждения) или другого материально ответственного лица;
- при смене материально ответственных лиц (на день приема-передачи дел);
- при установлении фактов хищения, ограбления или злоупотребления, а также порчи ценностей;
- после пожара или стихийных бедствий;
- по решению контролирующих, судебных и других уполномоченных на то –органов [11].

В целях усиления ответственности лиц, за сохранность вверенных им материальных ценностей и денежных средств, администрация предприятия заключает письменные договоры о полной материальной ответственности с работниками, занимающими должности или выполняющими работы, непосредственно связанные с хранением, обработкой, продажей (отпуском), перевозкой или применением в процессе производства переданных им ценностей [38].

Порядок проведения инвентаризаций установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.95 г. № 49. Методическими указаниями установлены как общие правила проведения

инвентаризации, так и правила проведения отдельных видов имущества и финансовых обязательств [39].

Для непосредственного проведения инвентаризаций постоянные комиссии создают рабочие инвентаризационные комиссии. На предприятиях, имеющих отделы (секции), а также кладовые (подсобные помещения), создаются отдельные инвентаризационные комиссии по каждому отделу, секции, кладовой. Персональный состав рабочих комиссий утверждается приказом руководителя предприятия [41].

В состав рабочих комиссий входят: представитель руководителя предприятия, назначившего инвентаризацию (председатель комиссии), специалиста (товаровед, технолог, экономист, работник бухгалтерской службы). В случаях, когда инвентаризация проводится после краж и ограблений в состав комиссий включают представителя местных исполнительных и распорядительных органов [42].

Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы инвентаризационной комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы или доверенности на получение имущества [12].

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах [40].

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и финансовых обязательств, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера [13].

Руководитель предприятия должен создать условия, обеспечивающие полную и точную поверку фактического наличия имущества в установленные сроки (обеспечить рабочей силой для перевешивания и перемещения грузов, технически исправным весовым хозяйством, измерительными и весовыми приборами, мерной тарой) [43].

По материалам и товарам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, количество этих ценностей может определяться на основании документов при обязательной поверке в натуре (на выборку) части этих ценностей. Определение веса (или объема) наволочных материалов допускается производить на основании обмеров и технических расчетов.

При инвентаризации большого количества весовых товаров ведомости отвесов ведут отдельно один из членов инвентаризационной комиссии и материально-ответственное лицо. В конце рабочего дня (или по окончании перевески) данные этих ведомостей сличают, и выверенный итог вносят в опись. Акт обмеров, технические расчеты и ведомость отвесов прилагают к описи [14].

Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом [44].

Наименование инвентаризируемых ценностей и объектов, их количество указывают по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете [15].

На каждой странице описи указывают прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т.д.) эти ценности показаны [45].

Исправление ошибок производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания не правильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей. Исправления должны быть оговорены и подписаны

всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами [46].

В описях не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются [47].

На последней странице описи должна быть сделана отметка о проверке цен, таксировки и подсчета итогов за подписями лиц, производящих эту проверку [16].

Описи подписывают члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии членам комиссии каких-либо и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение. При проверке фактического наличия имущества в случае смены материально ответственных лиц принявший имущество расписывается в описи в получении, а сдавший - в сдаче имущества.

На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное или полученное для переработки, составляются отдельные описи [17].

Если инвентаризация имущества проводится в течение нескольких дней, то помещения, где хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны. Во время перерыва в работе инвентаризационных комиссий (в обеденный перерыв, в ночное время, по другим причинам) описи должны храниться в ящике (шкафу, сейфе) в закрытом помещении, где проводится инвентаризация.

В тех случаях, когда материально ответственные обнаружат после инвентаризации ошибки в описях, они должны немедленно (до открытия склада, кладовой, секции и т.п.) заявить об этом председателю инвентаризационной комиссии. Инвентаризационная комиссия осуществляет проверку указанных фактов и в случае их подтверждения проводит исправление выявленных ошибок в установленном порядке [18].

По окончании инвентаризации могут проводиться контрольные проверки правильности проведения инвентаризации. Их следует проводить с участием членов инвентаризационных комиссий и материально ответственных лиц обязательно до открытия склада, кладовой, секции и т.п., где проводилась инвентаризация.

Результаты контрольных проверок правильности проведения инвентаризации оформляются актом и регистрируются в книге учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций [19].

В межинвентаризационный период предприятиях (учреждениях) с большой номенклатурой ценностей могут производиться выборочные инвентаризации материальных ценностей в местах их хранения и переработки.

Контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций и выборочные инвентаризации, проводимые в межинвентаризационный период, осуществляется инвентаризационными комиссиями по распоряжению руководителя предприятий (учреждений).

Выявленные недостачи и излишки, образовавшиеся в результате пересортицы, допускается в исключительных случаях взаимно погашать на основании подробных объяснений материально ответственных лиц, но только при образовании соответствующих недостач и излишков в одном и том же проверяемом периоде, у одного и того же материально ответственного лица и по материальным ценностям одного и того же наименования (с отличием лишь в сорте и т.п.). Погашение пересортицы производится в количественном выражении [20].

Порядок отражения выявленных при инвентаризации результирующих недостач и излишков материальных ценностей следующий:

Выявленный излишек имущества приходится, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации. Бухгалтерские проводки по данной операции представлены в таблице.

Недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм - на счет виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организации. (Приложение А, таблица А.1).

Согласно пп.2 п.7 ст.254 гл.25 НК РФ в целях налогообложения по налогу на прибыль признаются потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Однако до настоящего времени такие нормы не утверждены, что не позволяет принимать в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль недостачи товаров и прочего имущества в пределах норм убыли [21].

В свою очередь, на основании пп.5 п.2 ст.265 НК РФ в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль могут быть отнесены недостачи материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. Факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти (судебными, следственными органами).

Доходы и расходы в российских организациях, в том числе и в торговых учитываются на основе норм, определяемых бухгалтерским и налоговым законодательством Российской Федерации. Целью любой коммерческой организации выступает получение прибыли. Для достижения данной цели необходимо, чтобы в организации бухгалтерский учет был организован и осуществлялся правильно. Финансовые результаты деятельности организации представляют интерес как для акционеров, так и для инвесторов, а также для налоговых органов, поскольку именно в зависимости от финансовых результатов зависит величина налога, которую организация уплатит в бюджет. Торговая деятельность предприятия розничной торговли, направлена по

получение прибыли. Торговая фирма может получать прибыль от продажи услуг потребителям. Данный способ, зачастую, не требует дополнительных материальных вложений [22].

В учете организации розничной торговли особенности учета доходов определены в ПБУ 9/99, а расходов – в ПБУ 10/99. В соответствии с ПБУ 9/99 выделяются доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Расходы также делятся на два вида: от обычных видов деятельности и прочие доходы. Можно выделить следующие основания для отражения в бухгалтерском учете выручки: - организация имеет право на получение выручки на основании договора или другого документа; - величину выручки можно рассчитать; право владения на актив перешло от продавца к покупателю имеются основания полагать, что организация получит выгоду; - могут быть определены затраты, связанные с проведением операций [1].

Если данные условия не соблюдаются, в бухгалтерском учете появляется кредиторская задолженность. Доходы от обычных видов деятельности в торговой организации могут характеризоваться такими важными показателями, как валовая прибыль. Данный показатель можно определить, как сумму всех торговых надбавок, которые использует организация при продаже товаров. Также к доходам торговой организации относятся прочие доходы. Ранее, сумма дохода, которую получает торговая организация определялась посредством расчета разницы между выручкой за минусом стоимости товаров, приобретенных у поставщиков [23].

Иными словами, доход от реализации представлял собой разность цены продажи и цены приобретения товаров. Данная разница возникает в следствие применения различных торговых скидок и надбавок. В настоящее время доход выступает самым важным компонентом при расчете финансового результата организации. Поэтому появилась потребность в однозначном толковании понятия «доход» для того чтобы правильно его рассчитывать и отражать в системе бухгалтерского учета организации.

Величина дохода организации, в первую очередь, зависит от того, какие особенности ценообразования отмечаются у организации. В рыночной экономике происходит саморегулирование ценообразования. На уровень цен оказывают влияние постоянно меняющиеся условия производства, распределения товаров, а также их потребления [3].

Выручка организации собирается на счете 90.1. Расходы организации, занятой в сфере розничной торговли – это уменьшение экономической выгоды хозяйствующего субъекта посредством выбытия части денежных средств организации или других активов при совершении хозяйственных операций. Расходы организации возникают при формировании обязательств, которые ведут к снижению величины капитала организации [24].

В пункте 16 ПБУ 10/99 выделяются следующие факторы, которые применяются для решения о принятии расходов в бухгалтерском учете организации: - необходимость затрат можно подтвердить договором или нормами нормативно-правовых актов; - величина затрат может быть точно определена; - хозяйственная операция ведет к уменьшению экономической выгоды для торговой фирмы. Расходы можно разбить на четыре основные группы. Приведем их:

- затраты материального характера;
- затраты, связанные с расходами на рабочую силу организации;
- страховые взносы, размер которых зависит от уровня оплаты труда работников;
- амортизация;
- другие расходы, связанные с производственной деятельностью.

У предприятия розничной торговли могут возникнуть следующие расходы, помимо тех, которые связаны с приобретением продукции: - аренда. Данный вид расходов может быть, как ежемесячным, так и годовым или квартальным. Это зависит от того, какой вариант оплаты определен в договоре на аренду; - расходы на рекламу [25].

К данным расходам относятся все затраты, которые связаны с рекламной деятельностью торгового предприятия; - налоги. Определение налогов производится индивидуально для каждого торгового предприятия; - амортизация. Данные расходы возникают у предприятий, владеющих основными средствами. Основные средства переносят свою стоимость по частям на продукцию. - затраты на оплату труда. Данная группа расходов имеет высокие удельный вес в общей величине затрат предприятия. Также обязательными являются расходы на отчисления за работников в ПФР, ФОМС, ФСС.

В том случае, если товар был продан с отсрочкой у предприятия появляется задолженность покупателя перед ним. Продавать товары с рассрочкой платежа предприятию необходимо для повышения своей конкурентоспособности. Данные условия являются привлекательными для покупателя, но продавец должен будет принять в своем учете доход в полной величине, возникшей дебеторской задолженности [26].

Можно выделить единовременные и текущие расходы торговых организаций. Единовременные расходы представляют собой расходы, направляемые на развитие торговой организации (развитие магазина, открытие новых торговых точек) [2]. Текущие затраты – это издержки обращения. Для торговой организации важное значение имеет счет на счете 44 «Расходы на продажу». У данного счета по дебету находят отражение расходы, по кредиту – списание данных расходов на счет 90.2 «Себестоимость продаж». Бухгалтер торговой организации должен ежемесячно проводить анализ счете 44 для того, чтобы проверить, правильно ли распределены расходы. Для того, чтобы бухгалтерский учет был организован более прозрачно, часть торговых организаций выделяют в учете 26 счет «Общехозяйственные расходы» и управленческие расходы относят на данный счет. Это дает возможность при анализе финансовых результатов торговой организации определить, какой удельный вес занимают расходы на содержание управленческого аппарата в общей величине затрат предприятия.

Таким образом, аккумуляция расходов в торговой организации осуществляется на двух счетах: 44 «Расходы на продажу» и 26 «Общехозяйственные расходы». Для детализации информации можно к данным счетам открыть субсчета, на которых можно учитывать расходы, которые непосредственно связаны с продажей товаров [27].

Таким образом, в данной статье были отмечены особенности организации розничной торговли в части бухгалтерского учета, в том числе в части учета доходов и расходов.

В первом разделе рассмотрены основы организации учета товарооборота, рассмотрены классификации видов торговой деятельности, определения товара и товарооборота для целей бухгалтерского и налогового учета, формы учета деятельности, документооборота. Рассмотрен порядок проведения инвентаризации товаров [28].

2. Бухгалтерский учет оптово-розничного товарооборота на ООО «А.В.К.»

2.1 Технико-экономическая характеристика предприятия ООО «А.В.К.»

Общество с ограниченной ответственностью «А.В.К.» зарегистрировано постановлением администрации Ставропольского района Самарской области 02.08.2001 года. Учредителям общества является физическое лицо. На основании устава, утвержденного от 22.06.2001 г., целью деятельности организации является:

- услуги в сфере оптовой, мелкооптовой и розничной торговли, общественного питания и бытового обслуживания;
- оптовая и розничная торговля автомобилями, запасными частями, узлами и агрегатами к ним с оформлением справок-счетов;
- производство и реализация товаров народного потребления;
- оказание автотранспортных и экспедиторских услуг, а также услуг по складированию и хранению материальных ценностей;
- торгово-закупочная и посредническая деятельность;
- производство сельскохозяйственной продукции;
- оптовая и розничная продажа горюче-смазочных материалов;
- услуги по парковке транспортных средств;
- оказание консультационных услуг;
- производство и переработка сельскохозяйственной продукции, в том числе производство хлебобулочной продукции;
- проектные, научно-исследовательские работы, проведение технологических, технико-экономических и иных консультаций и экспертиз;
- производство продукции производственно-технического назначения;

- оптовая и розничная торговля продовольственных и промышленными товарами народного потребления, проведение товарообменных операций, осуществление сделок купли-продажи недвижимого имущества, технологий, оборудования, лицензий и «ноу-хау»;
- оказание услуг в сфере гостиничного и туристического сервиса, отдыха и досуга, проведение культурно-массовых, спортивных и иных зрелищных мероприятий;
- оказание факторинговых услуг и трастовых услуг;
- оказание залоговых услуг и риэлтерская деятельность, в том числе деятельность по купле-продаже, обмену жилых и нежилых помещений, проведение маркетинговых исследований на рынке недвижимости, оказание посреднических услуг по купле-продаже, дарению недвижимости, отселение жителей из домов, подлежащих реконструкции, оказание услуг по оценке стоимости жилых помещений, деятельность (в том числе и посредническая) по сдаче в аренду жилых и нежилых помещений, заключение договоров купли-продажи на условиях пожизненного содержания.

Деятельность общества распространяется не только Самарскую область, но и за пределами российской федерации.

ООО «А.В.К.» считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации. В своей собственности оно имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, может от своего имени приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести обязанность, быть истцом и ответчиком в суде. Общество также может иметь гражданские права и нести гражданскую обязанность, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенные Федеральными законами. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем своим имуществом. Уставный капитал ООО «А.В.К.» состоит из номинальной стоимости долей его участников и равен 10 000 рублей.

Для руководства текущей деятельностью общества общим собранием участников общества избран директор общества (исполнительный

единоличный орган общества) сроком на 3 года. Директор осуществляет весь комплекс мер по обеспечению рационального и эффективного функционирования общества. Директор общества без доверенности действует от имени общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки. Директор общества несет ответственность перед обществом за убытки, причиненные обществу его виновными действиями (бездействиями), если иные основания и размер ответственности не установлены Федеральными законами.

На каждом предприятии виды расходов на продажу отличаются, на что влияет сферы деятельности предприятия и особенности процесса производства и реализации [4]. Рассмотрим организацию учета расходов на примере ООО «А.В.К.» города Тольятти. ООО «А.В.К.» зарегистрировано 28.06.2012 г. как агент по оптовой торговле строительными материалами, основными из которых является продукция разных поставщиков на основании договоров поставки и комиссии. Предметом изучения выступают так же расходы, рассмотрим их динамику за последние три года, ими выступили 2020-2021 гг. (Приложение Б, таблица Б.1, Приложение В, таблица В.1)

Основные финансовые результаты деятельности ООО «А.В.К.» за последний год приведены ниже в таблице 1.

Таблица 1- Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «А.В.К.»

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2020	2021	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	94 886	221 064	+126 178	+133	157 975
2. Расходы по обычным видам деятельности	84 212	164 864	+80 652	+95,8	124 538
3. Прибыль (убыток) от продаж(1-2)	10 674	56 200	+45 526	+5,3 раза	33 437

Продолжение таблицы 1

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя			Средне-годовая величина, тыс. руб.	
	2020	2021	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)			
1	2	3	4	5	6		
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате			6 460	-7 058	-13 518	↓	-299
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)			17 134	49 142	+32 008	+186,8	33 138
6. Проценты к уплате			–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее			-3 428	-9 828	-6 400	↓	-6 628
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)			13 706	39 314	+25 608	+186,8	26 510
Справочно: Совокупный финансовый результат периода			13 706	39 314	+25 608	+186,8	26 510
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)			х	636	х	х	х

По данным «Отчета о финансовых результатах» в течение анализируемого периода (2021г.) организация получила прибыль от продаж в размере 56200 тыс. руб., что составило 25,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 45 526 тыс. руб., или в 5,3 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 126178 и 80652 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+133%) опережает изменение расходов (+95,8%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация, как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Убыток от прочих операций за год составил 7058 тыс. руб., что на 13518 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Анализ показателя чистой прибыли по данным формы №2 во взаимосвязи с изменением показателя «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса позволяет сделать вывод, что в 2021 г. организация использовала чистую прибыль в сумме 38 678 тыс. руб. (разница между показателем чистой прибыли по форме №2 и изменением показателя нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по балансу).

В соответствии с вышеизложенным, акционерному обществу ООО «А.В.К.» рекомендуется произвести инициативный аудит, который охватывает период проведения аудита 1 год. ООО «А.В.К.» имеет среднюю оценку системы внутреннего контроля.

2.1. Бухгалтерский учет операции по поступлению товаров. Организация складского учета

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению товаров зависит от способа их оценки (по фактической себестоимости приобретения; по покупной стоимости). В ООО «А.В.К.», согласно учетной политике, товары, приобретенные для перепродажи, учитываются по покупной стоимости на счете 41 «Товары».

При определении фактических затрат на приобретение кроме общих положений следует учитывать, что проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы), являются операционными расходами (п.11 ПБУ 10/99). Поэтому затраты по оплате процентов по заемным средствам, связанным с приобретением товаров, не могут включаться в фактическую себестоимость товаров, так как фактическая себестоимость реализованных товаров участвует в формировании финансового результата от обычных видов деятельности -

прибыли (убытка) от продаж, а согласно ПБУ 10/99 они должны формировать результат от прочих видов деятельности. Затраты по заготовке и доставке товаров до места их использования могут включаться в покупную стоимость товаров или в состав издержек обращения (Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания (утверждены Роскомторгом от 20.04.1995 N 1-550/32-2)). В последнем случае они подлежат распределению между стоимостью реализованных товаров и остатком товаров на конец отчетного периода (п.2.18 Методических рекомендаций). Однако организации могут не распределять транспортные расходы между реализованными и нереализованными товарами, если согласно п.9 ПБУ 10/99 они признают издержки обращения в себестоимости реализованных товаров полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

При формировании учетной политики организации следует указать избранный способ оценки товаров, а также способ признания учтенных расходов в себестоимости проданных за отчетный период товаров в качестве расходов по обычным видам деятельности (полностью или с учетом корректировок на сумму транспортных расходов, относящихся к стоимости остатка нереализованных на конец отчетного периода товаров).

В рабочем плане счетов должны быть указаны счета бухгалтерского учета, которые используются для учета товаров. План счетов предлагает два варианта ведения учета поступления товаров:

- на счете 41 «Товары»;
- с использованием счетов 41 «Товары», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Данный вариант учета целесообразно применять в том случае, если в соответствии с учетной политикой поступившие от поставщиков товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Это связано с тем, что момент признания затрат, связанных с приобретением товаров, в качестве

расходов может не совпадать с моментом оприходования товаров, и товары могут быть уже проданы к моменту получения счетов на стоимость соответствующих услуг сторонних организаций, а также со сложностью отнесения расходов к той или иной партии товаров.

В Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций указано, что поступление товаров может быть отражено с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в таком же порядке, какой установлен для учета соответствующих операций с материалами. Однако в отличие от учета материалов использование счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не предусмотрено для учета отклонений в стоимости товаров. При этом в течение месяца в дебет счета относятся покупная стоимость товаров, а также затраты по приобретению товаров (без НДС), а в кредит в корреспонденции со счетом 41 «Товары» - учетная стоимость товаров (например, покупная стоимость в соответствии с договором купли - продажи).

Ведение текущего учета товаров на счете 41 «Товары» по учетной стоимости обеспечивает соответствие записей в отчетности материально ответственных лиц (товарных отчетах (ф. N ТОРГ-29), сопроводительных реестрах сдачи документов (ф. N ТОРГ-31) и учетных регистрах: ведомости к журналу - ордеру по счету 41 «Товары», Главной книге.

В конце месяца сумма разницы в стоимости приобретенных товаров, исчисленная между их фактической себестоимостью (дебетовый оборот счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей») и учетной стоимостью, списывается на счет 41 «Товары». Остаток по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на конец месяца показывает наличие товаров в пути. Отклонения в стоимости товаров, учтенные на счете 41 «Товары», подлежат последующему списанию на счет 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» в полной сумме (если расходы по приобретению товаров признаются организацией в себестоимости

реализованных товаров полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности - п.9 ПБУ 10/99) или распределяются между проданными товарами и остатком товаров по среднему проценту в общеустановленном порядке. Порядок списания выявляемых отклонений фактических расходов по приобретению товаров от их учетной стоимости устанавливается организацией самостоятельно при принятии учетной политики.

Таблица 2 - Учет операций по приобретению товаров

Содержание операции	Сумма,руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
Отражена стоимость приобретенных товаров согласно договору купли -продажи без НДС (принятие к учету при оценке товаров по покупной стоимости)	1 092 069,8	41-1	60
Отражена сумма НДС по приобретенным товарам согласно счету - фактуре поставщика	21 8413,96	19-3	60
Отражены затраты, связанные с приобретением товаров (без НДС), в том числе:			
стоимость посреднических услуг	10 000	44	76
стоимость транспортных услуг	5000	44	76
Проценты за пользование кредитом банка согласно договору	7000	91-2	76
Отражена сумма НДС по затратам, связанным с приобретением товаров	1 666,67	19-3	76

Продолжение таблицы 2

Содержание операции	Сумма,руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
Оплачена задолженность перед контрагентами	1310483,76	60	51
Предъявлены к налоговому вычету суммы НДС по приобретенным и оплаченным товарам и услугам (217293,40 + 2700)	220080,63	68	19-3

На ООО «А.В.К.» были приобретены товары для последующей продажи по стоимости согласно договору поставки 1310483,76 руб. (в том числе НДС 218 413,96 руб.). При приобретении товаров были произведены следующие затраты:

- стоимость транспортных услуг 5900 руб. (в том числе НДС 983,34 руб.),
- стоимость услуг посреднической организации 11 800 руб. (в том числе НДС 1 966,67руб.),
- проценты за пользование кредитом, полученным в банке на приобретение товаров, 7000 руб.

Приобретенные товары оприходованы. Задолженность перед контрагентами погашена.

Операции, связанные с приобретением товаров, учитываются при принятии к учету по покупной стоимости согласно договора поставки. (таблица 2)

Суммы налога на добавленную стоимость, указанные в счетах - фактурах контрагентов, в стоимость товаров не включаются и подлежат обособленному учету на счете 19-3 «НДС по приобретенным материально - производственным запасам».

Сумма НДС на основании счета - фактуры поставщика учитывается в общеустановленном порядке на счете 19-3 «НДС по приобретенным материально - производственным запасам».

Если учет поступления товаров ведется без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», то в ситуации, когда не поступившие товары (товары в пути) учтены на счете 41 «Товары» и произведены расчеты с поставщиком за товары, вычет сумм НДС по оплаченным товарам в пути не производится, так как:

- на основании отгрузочных документов не поступившие товары принимаются к учету на счете 41 «Товары» как товары в пути, а не как товары;
- согласно п.1 ст.172 НК РФ налоговые вычеты производятся на основании выставленных продавцами счетов - фактур, которые подлежат регистрации в книге покупок в целях определения суммы НДС, предъявляемой к вычету.

В начале следующего месяца счет 41 «Товары» подлежит корректировке на стоимость учтенных в конце месяца товаров в пути. Таким образом, приводится в соответствие стоимость остатка товаров в ведомости по счету 41 «Товары» и отчетности материально ответственных лиц (товарном отчете). Соответствующей корректировке подвергается и счет 19-3 «НДС по приобретенным материально - производственным запасам». После поступления товаров они принимаются к учету в общеустановленном порядке.

При ведении учета поступления товаров с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» производить указанную корректировку нет необходимости. Поступившие товары в этом случае отражаются на счете 41 «Товары» в корреспонденции с кредитом счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Поставщик произвел отгрузку товаров и направил соответствующие документы и счет-фактуру ООО «А.В.К.». 25.08.2021 года ООО «А.В.К.» получены документы на отгруженные товары на сумму 96188,43 руб. (в том числе НДС 16031,41 руб.), 27.08.2006 года фирма оплатила согласно договору

поставки стоимость товаров, 15.09.2006 ООО «А.В.К.» оприходованы поступившие от поставщика товары. Проводки по данным операциям приведены в таблице 3.

При этом необходимо учитывать, что стоимость товаров, принятых на ответственное хранение, отражается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», а товары, принятые на комиссию, - на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

Аналитический учет приобретенных товаров в организациях розничной торговли организуется на счете 41 «Товары», субсчет «Товары в розничной торговле».

Таблица 3- Учет операций по приобретению товаров.

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		на счете 41	
		Д-т	К-т
27.08.2021 Перечислено поставщику за отгруженные товары	96188,43	60	51
31.08.2021 Отражена стоимость товаров в пути (без НДС)	80157,03	41	60
Отражена сумма НДС согласно счету - фактуре поставщика	16031,41	19-3	60
Произведена корректировка счета 41 «Товары» на стоимость товаров в пути (методом «красное сторно»)	80057,03	41	60
Произведена корректировка суммы НДС	16031,41	19-3	60

Продолжение таблицы 3

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		на счете 41	
		Д-т	К-т
15.09.2006 Оприходованы от поставщика поступившие товары (без НДС)	80057,03	41	60
Принята к вычету по сумме к налоговому НДС	14672,81	68	19-3

В стоимость товаров включаются также такие расходы, как:

- затраты по заготовке и доставке товаров до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке товаров до места их использования, если они не включены в цену товаров, установленную договором;
- начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);
- начисленные до принятия к бухгалтерскому учету товаров проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов (после принятия товаров на учет начисленные проценты относятся в соответствии с п.11 ПБУ 10/99 к операционным расходам, а потому отражаются по счету 91 «Прочие доходы и расходы»);
- затраты по доведению товаров до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (в частности, затраты по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик товаров);

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Таблица 4. Учет приобретаемых товаров

41 «Товары», субсчет «Товары в розничной торговле»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	стоимость приобретенных товаров без НДС
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	НДС со стоимости приобретенных товаров
41 субсчет «Товары в розничной торговле»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебеторами и кредиторами», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	отражены расходы, непосредственно связанные с приобретением товаров и доведением их до состояния, пригодного для использования
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебеторами и кредиторами»	НДС с расходов, непосредственно связанных с приобретением товаров
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	перечислены денежные средства

В бухгалтерском учете стоимость приобретенных товаров оформляется записями по счетам учета приведенными в таблице 4.

Начисление торговых наценок оформляется «Реестром розничных цен» по форме, приведенной в таблице 5. Данная форма является примерной

Таблица 5- Форма реестра розничных цен

N п/п	Наименование товара	Цена приобретения, руб.	Торговая наценка		Розничная цена (руб.)
			Процент наценки (%)	Сумма(руб б.)	
-	-	-	-	-	-

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов и п.166 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.) в организациях розничной торговли учитывается на отдельном субсчете «Тара под товаром и порожня» счета 41 «Товары».

По данному субсчету учитываются также тарные материалы (материалы и детали, предназначенные для изготовления и ремонта тары).

Полученная возвратная тара учитывается организацией по дебету счета 41 «Товары», субсчет «Тара под товаром и порожня» по фактической себестоимости или учетной цене в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов (кредит счета 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебеторами»), что также подтверждено Письмом Минфина России от 14 мая 2002 г. N 16-00-14/177 «Учет возвратной тары».

Соответственно, возврат тары оформляется обратной записью - дебет счета 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебеторами» кредит счета 41 «Товары», субсчет «Тара под товаром и порожня».

Многооборотная тара, как покупная, так и собственного изготовления, на которую в соответствии с условиями договора установлены суммы залога цены (в дальнейшем - залоговая тара), учитывается в бухгалтерском учете по сумме залога (по залоговым ценам). Залоговая тара во всех случаях является возвратной.

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

В случае невозвращения покупателем поставщику залоговой тары сумма залога за эту тару не возвращается, а поставщик относит указанную сумму залога на финансовые результаты в составе доходов.

Если залоговые цены на тару, в которой реализуются товары, не установлены вовсе, то стоимость многооборотной тары в полной мере должна учитываться при определении налоговой базы по НДС.

2.2. Особенности учета продажи товаров в оптовой и розничной торговле.

Бухгалтерский учет продажи товаров осуществляется на сопоставляющем операционно-результатном счете 90 «Продажи». На счете 90 «Продажи» сопоставляется сумма оборота по кредиту (продажная стоимость реализованных товаров, включая НДС) с суммой оборота по дебету (себестоимость этих товаров, НДС, акцизы и издержки обращения, относящиеся к проданным товарам) и выявляется результат от продажи товаров (прибыль или убыток).

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, и определения финансового результата по ним.

Доходами и расходами от обычных видов деятельности являются:

- доходами – выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, услуг.
- расходами – затраты, связанные с изготовлением продукции и ее продажей, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Таблица 6- Свод бухгалтерских проводок при продаже со склада

дебет	Кредит	Экономическое содержание	сумма
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»	отгружены товары покупателям по продажной стоимости	1137287,66
62 Расчеты с покупателями и заказчиками»	41 «Товары» субсчет 3 «Тара под товаром порожняя»	отгружена тара под товаром	500
90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»	41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складах»	Одновременно списаны реализованные товары с материально-ответственных лиц по покупной стоимости	873636,01
90 «Продажи» субсчет 3 «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	Начислен НДС на проданные товары (выделяется в документах на реализацию отдельной строкой)	189547,95
62 Расчеты с покупателями и заказчиками»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Отнесены за счет покупателя согласно договору транспортные расходы	5000
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетные счета»	Оплачены транспортные расходы с расчетного счета	5000
90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»	44 «Расходы на продажу»	Списаны расходы, относящиеся к реализованным товарам	56157,05

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета: 1 «Выручка», 2 «Себестоимость продаж», 3 «НДС», 4 «Акцизы», 5 «Экспортные пошлины», 9 «Прибыль / убыток от продаж». При продаже, со склада учетной политикой ООО «А.В.К.» предусмотрен момент продажи товаров по их отгрузке и предъявлению покупателям расчетных документов к оплате (таблица 6).

Для определения суммы расходов на продажу, относящихся к проданным товарам, производится в конце отчетного периода (месяца, квартала) их расчет на остаток товаров по среднему проценту.

На счете 90 «Продажи» в конце месяца (отчетного периода) выявляется финансовый результат. Записи по субсчетам производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового

оборота и кредитового оборота счета 90 определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 9 «Прибыль / убыток от продаж» на счете 99 «Прибыли и убытки».

Предприятие может вести аналитический учет по счету 90 «Продажи» по каждому виду проданных товаров. Кроме того, аналитический учет по данному счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Если оптовая организация в учетной политике предусматривает момент продажи оплату (получение платежа от покупателей за отгруженные товары), то в бухгалтерском учете выручку от продажи она должна отражать, как и по мере отгрузки. Однако в этом случае есть особенность в учете НДС. При этом варианте независимо от времени отгрузки или отпуска товаров они считаются проданными с момента оплаты их покупателем и зачисления денежных средств на расчетный счет или получения наличными в кассу поставщика.

Если договором поставки обусловлен отличный от общего порядка момент перехода права собственности (владения, пользования и распоряжения) на отгруженные товары и риска их случайной гибели (например, при их экспорте), то при учете продажи применяется счет 45 «Товары отгруженные». На этом счете учитываются также готовые изделия (товары), переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах. Товары отгруженные учитываются на синтетическом счете 45 «Товары отгруженные» по покупной стоимости, а в аналитическом учете еще и по продажной стоимости с выделением НДС. Отгрузку и продажу товаров покупателям в этом случае оптовая организация отражает в бухгалтерском учете проводками приведенными в таблице 7.

Таблица 7 – Бухгалтерские проводки по отгрузке товаров

Дебет	Кредит	Экономическое содержание
45 «Товары отгруженные»	41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складах»	отгружены покупателю товары и тара, право собственности на которые, переходит в момент оплаты
45 «Товары отгруженные»	41 «Товары» субсчет 3 «Тара под товаром и порожня»	На стоимость отгруженной тары
51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 50 «Касса»	90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»;	поступили деньги на расчетный счет или в кассу наличными (в пределах установленного лимита) от покупателя за отгруженные товары по продажной стоимости, включая НДС
51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 50 «Касса»	45 «Товары отгруженные»	тару по учетным (покупным) ценам
90 «Продажи» субсчет 3 «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	начислен НДС на проданные товары
90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»	44 «Расходы на продажу»;	списаны в конце месяца (отчетного периода) на продажу расходы, приходящиеся на проданные товары
90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»	99 «Прибыли и убытки»;	получена прибыль от продажи
99 «Прибыли и убытки»	90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж».	получен убыток от продаж

В этом варианте учета можно также использовать счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Так как право собственности на товары переходит к покупателю в момент оплаты, то в этот же момент оптовая организация отражает их продажу и регистрирует в книге продаж счет-фактуру.

Продажа товаров транзитом с участием базы в расчетах характеризуется тем, что товары не поступают на склады оптовых организаций, и, следовательно, счет 41 «Товары», субсчет 1 «Товары на складах» не применяется, а моменты покупки и отгрузки отражаются в учете одновременно.

Продажа товаров транзитом без участия в расчетах предполагает получение оптовой организацией от покупателей только суммы торговой надбавки за организацию оборота.

Синтетический учет продажи товаров транзитом с участием в расчетах осуществляется на счете 90 «Продажи» аналогично учету складской продажи. При этом хозяйственные операции при продаже товаров по моменту отгрузки отразятся на счетах бухгалтерского учета оптовой организации приведенными в таблице 8.

Таблица 8- Бухгалтерские проводки по учету транзитного товара

дебет	кредит	Экономическое содержание
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»	отгружены товары покупателям по продажной стоимости, включая НДС
90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Отражена задолженность поставщику в части продажи транзитом: Товаров на покупную стоимость
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Тары, указанной в счете поставщика и отнесенной на увеличение суммы долга покупателей

Продолжение таблицы 8

дебет	кредит	Экономическое содержание
90 «Продажи» субсчет 3 «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	Начислен НДС по проданным товарам
90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»	44 «Расходы на продажу»	Списаны расходы, относящиеся к проданным товарам
90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»	99 «Прибыли и убытки»	Получена прибыль
99 «Прибыли и убытки»	90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»	Получен убыток
51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 50 «Касса»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Поступили деньги на расчетный (валютный) счет или в кассу наличными от покупателей

В отдельных случаях оптовые организации могут расплачиваться с поставщиками не деньгами, а товарами или иным имуществом (кроме денег), т.е. заключать договор мены. По этому договору каждая из сторон обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой. К договору мены применяются соответственно правила о купле-продаже, если это не противоречит правилам и существу мены. При этом каждая из сторон признается продавцом товара, который она обязуется передать, и покупателем товара, который она обязуется принять в обмен.

Согласно положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 величина поступлений (выручки) по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых

обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Право собственности на обмениваемые товары переходит к сторонам, выступающим по договору мены в качестве покупателей, одновременно после исполнения обязательств передать соответствующие товары обеими сторонами, если законом или договором мены не предусмотрено иное. Таким образом, выручка от продажи товаров при договоре мены отражается в бухгалтерском учете покупателей одновременно после исполнения обязательств передать соответствующие товары обеими сторонами.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота (субсчет 2) и кредитового оборота (субсчет 1) определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается.

Аналитический учет отгруженных и проданных товаров ведется на счете 45 «Товары отгруженные» (если он применяется) и счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». По счету 45 «Товары отгруженные» учет ведется с указанием: покупной и продажной стоимости, суммы тары, НДС по местам нахождения и отдельным видам отгруженных товаров. По счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» учет ведется линейным позиционным методом по каждому покупателю и счету с расшифровкой сумм отдельно по товарам, таре, НДС, а расчетов плановыми платежами – по каждому покупателю. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных по:

- покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам;
- авансам полученным;

- векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил; векселям, дисконтированным (учтенным) в банках;
- векселям, по которым денежные средства на поступили в срок.

Особое значение имеет проблема рациональной организации продвижения товара от производства до потребителя. Этот процесс осуществляет торговля. В зависимости от форм организации и выполняемых функций торговля делится на оптовую, направляющую товары народного потребления крупными партиями в розничную сеть для реализации населению, а также отпускающую средства производства промышленными и другими предприятиями на производственные нужды, и розничную, реализующую товары непосредственно населению для личного потребления.

Торговые предприятия должны оперативно реагировать на изменение конъюнктуры рынка, улучшать работу. В этих условиях значительно возрастает роль бухгалтерского учета в управлении торговлей.

Важной предпосылкой рациональной организации учета является единство оценки товаров на все стадиях их движения в торговле. Большинство товаров реализуются по свободным ценам, которые подразделяются на отпускные и розничные.

Во втором разделе было рассмотрено описание действующей системы бухгалтерского учета операции по движению товаров на предприятиях оптовой, розничной и комиссионной торговли с учетом действующей нормативной и законодательной базы.

3. Рекомендации повышения товарооборота на основе прогнозных показателей в ООО «А.В.К»

3.1 Контрольные мероприятия по учету поступления, движения и выбытия товарных ценностей в оптово-розничном товарообороте

При внутреннем контроле деятельности торговой организации особое внимание следует обратить на правильность документального оформления приема, хранения товаров и отражение товарных операций в бухгалтерском учете, а также изучить условия хранения товарных ценностей, выявить факты искажения отчетных данных и хищений товарных ценностей.

Проведение внутреннего контроля торговых операций необходимо начинать с проведения инвентаризации. Приступая к проверке фактического наличия и сохранности товаров, необходимо установить перечень имущества, которое будет подвергнуто инвентаризации, а также убедиться, что с материально-ответственными лицами заключены договора о полной материальной ответственности. До начала проверки фактического наличия товаров инвентаризационной комиссии следует получить последние отчеты о движении материальных ценностей денежных средств. Материально-ответственным лицам необходимо написать расписку в том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы сданы в бухгалтерию, отражены в бухгалтерских регистрах или переданы комиссии, что все ценности, поступившие на их материальную ответственность – оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки необходимо предоставить и лицам, имеющим подотчетные суммы на приобретение материальных ценностей или доверенности на получение имущества.

Договором поставки с другим поставщиком заключен на условиях возложения обязательства, доставить товар до определенного пункта назначения поставщика. В этом случае учет движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозку осуществляется на основании товарно-

транспортной накладной – форма №1-Т, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 года № 78 . Эта накладная составляется грузоотправителем (т.е. поставщиком) для каждого грузополучателя (т.е. организация ООО «А.В.К.») отдельно на каждую поездку автомобиля с обязательным оформлением всех реквизитов. Товарно-транспортная накладная выписывается в четырех экземплярах:

- первый – остается у поставщика и является основанием для списания товарно-материальных ценностей;
- второй – сдается водителем поставщика ООО «А.В.К.» и служит основанием для оприходования;
- третий, заверенный подписями печатями акционерного общества, служащий основанием для расчетов, организация-владелец автотранспорта прилагает к счету за перевозку и высылает заказчику автотранспорта;
- четвертый – прилагается к путевому листу и служит основанием для учета транспортной работы и начисления заработной платы водителю.

В организации не были выявлены факты неправильного документального оформления операций по поставке товаров. Материально-ответственные лица составляют в срок отчетность о наличии и движении товаров по форме, предусмотренной на ООО «А.В.К.».

В случае несоответствия фактического наличия товаров или отклонения по качеству, должен составляться акт, который является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, а в товаросопроводительных документах делаются пометки об активировании.

Проверяя порядок отражения в бухгалтерском учете операции по поступлению товаров, следует учитывать, что товары в торговых организациях отражаются по покупной стоимости или по продажным ценам, в соответствии с выбранной учетной политикой на счете 41 «Товары». Записи в регистрах бухгалтерского учета по счету 41 «Товары» должен вестись в целом по отчетам материально-ответственных лиц. При поступлении товарно-материальных ценностей возможно совершение типичных нижеописанных

ошибок. Типичная ошибка, связанная с неправильным формированием первоначальной стоимости. Такую ошибку можно допустить, например, при неправильном отражении процентов по целевому кредиту, взятому на приобретение товаров. Рассмотрим эту ситуацию на конкретном примере. 10 января 2021 года ООО «А.В.К.» взят кредит банке в размере 200000 рублей по 18% годовых на 3 месяца. Проценты за кредит начисляются в последний день месяца. Расчет приведен в Приложение Г (таблица Г.1).

Необходимо также убедиться в том, что внутренне перемещение товаров между структурными подразделениями организации, где работают разные материально-ответственные лица, проводится на основании письменного или устного распоряжения руководителя организации и оформляется соответствующей накладной в установленном порядке.

Во время проверки правильности составления отчетности материально-ответственных лиц устанавливается:

- подлинность документов и правильность записей в отчетах, сделанных на основании приложенных документов, а также соответствие даты документов периоду за который составляется отчет;
- соответствие в отчетах остатков товара и тары на начало отчетного периода остаткам, показанным в предыдущем отчете на конец отчетного периода;
- соответствие в отчете остатков тары и товаров на начало отчетного периода фактическим остаткам в инвентарных описях на дату проведения инвентаризации;
- соответствие хронологии первичных документов, приложенных к отчету материально-ответственных лиц;
- законность и обоснованность хозяйственных операций (приём, отпуск, списание и т.д.);
- наличие в документах всех необходимых реквизитов, подписей материально-ответственных лиц, распорядительных подписей руководителя организации на внутреннее перемещение;

- полноту оприходования в отчетном периоде товаров по выданным доверенностям, оплаченным или принятым к оплате документов;
- правильность цен на товары, таксировки и подсчетов в оплате и приложенных к нему документах;
- соответствие записей, сделанных материально-ответственными лицами в карточках (книгах) складского учета первичным приходно-расходным документам;
- соответствие выручки, показанной в расходной части товарного (товарно-кассового) отчета сумме, оприходованной по кассовому отчету (при учете по продажным ценам).

При проверке правильности документального оформления недоброкачественных товаров, возвращенных покупателями, следует убедиться, что обмен или прием недоброкачественной продукции производился на основании заявления покупателя, справки мастерской гарантийного ремонта (предъявленной в 2-х экземплярах), паспорта и гарантийного талона. Кроме того, прием от покупателей недоброкачественных товаров должен быть оформлен накладной в двух экземплярах. Один прикладывается к товарному отчету, а другой вручается покупателю и является основанием для обмена товара или получения денежной суммы, уплаченной за этот товар. Обмен недоброкачественных товаров, для которых не установлены гарантийные сроки или получение денежной суммы за эти товары производится при предъявлении вместе с товаром товарного или кассового чека магазина и при наличии на товаре фабричного ярлыка. Обмен товара или возврат покупателю денег за товары, в которых установлены скрытые недостатки, производится на основании акта бюро товарных экспертиз.

Таблица 9 – Бухгалтерские проводки по отражению порчи товаров

Дебет счета и его аналитическое название	Кредит счета и его аналитическое название	Сумма	Экономическое содержание хозяйственной операции
91/2 «Прочие расходы»	41 «Товары»	4000	списана порча в пределах норм естественной убыли
91/2 «Прочие расходы»	41 «Товары»	8000	списана порча сверх норм естественной убыли
68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	1440 сторно	восстановлен НДС, ранее предъявленный в бюджет
68 «Расчеты по налогам и сборам»	51 «Расчетные счета»	1440	уплачен восстановленный НДС
91/2 «Прочие расходы»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	1440	списано на прочие расходы

При хранении товаров могут быть совершены типичные ошибки следующего характера:

- отсутствие материально-ответственных лиц;
- не регулярное проведение инвентаризации;
- не ведение количественного учета;
- отсутствие аналитического учета по счету 41 «Товары».

Рассмотрим пример типичной ошибки на ООО «А.В.К.», связанной с восстановлением вычета по НДС ранее предъявленный в бюджет.

В результате проведения инвентаризации была выявлена порча товаров, ранее поступивших, на сумму 12000 рублей, из них 4000 рублей в пределах норм естественной убыли, а остальное сверх норм.

На следующем этапе проверяется правильность отпуска и точность расчетов с покупателями, выявление фактов недовеса, недомера, недолива, обсчета с помощью контрольных закупок.

При проверке порядка отражения в бухгалтерском учете операции по выбытию товара следует удостовериться, что оборот по дебету счета 41 «Товары» по каждой соответствующей строке учетного регистра равен общей сумме прихода товара в соответствующем отчете, а оборот по кредиту счета

41 «Товары» - общей сумме расхода товаров в том же отчете. Итоги записей по данному счету должны подсчитываться по окончании месяца, а затем сверяться с соответствующими показателями учетных регистров по другим счетам.

Во время аудита операции по выбытию товаров необходимо не упустить контроль над своевременностью сдачи торговой выручки материально-ответственными лицами в главную кассу или банк, проверяя при этом соблюдение лимита денежных средств в кассе.

На ООО «А.В.К.» материально-ответственные лица структурных подразделений сдают выручку в главную кассу один раз в сутки, при этом они составляют товарный отчет и передают его вместе с выручкой. За проверяемый промежуток времени (2019 –2021 года) в данной организации не разу не был нарушен лимит денежных средств в кассе.

Такие потери исчисляются по нормам (размерам) в порядке установленном действующими инструкциями. Товарные потери при транспортировании должны списываться в пределах установленных норм по каждому товарно-транспортному документу. Сверхнормативные потери при транспортировке могут относиться на счет поставщика или транспортной организации.

Списание недостачи за счет убыли или боя товаров производится только после инвентаризации на основе соответствующего расчета, составленного и утвержденного в установленном порядке. Недостача товаров сверх установленных норм убыли и порчи при наличии акта о бое могут быть списаны за счет дохода в тех случаях, когда конкретные виновники недостачи и порчи не установлены.

Величину потерь вследствие естественной убыли определяется по формуле:

$$E = T \times H : 100, \quad (1)$$

где E – потери вследствие естественной убыли;

T – стоимость (масса) проданного товара;

H – норма естественной убыли в процентах.

При партионном способе хранения товаров, срок хранения исчисляется по партионной карте исходя из даты поступления товаров и даты отпуска. При сортовом способе срок хранения определяется как средний срок хранения товаров по следующей формуле:

$$C = O : P, \quad (2)$$

где C – средний срок хранения товаров;

O – среднесуточный оборот товаров за период между инвентаризациями;

P – однодневный оборот товара за межинвентарный период..

Среднесуточный остаток товаров рассчитывают делением сумм остатков товара за каждый день хранения на число дней в межинвентарном периоде. Однодневный оборот исчисляется по следующей формуле:

$$P = T \times n, \quad (3)$$

где T – оборот по товарам за межинтервальный период;

n – число дней в межинвентарном периоде.

В торговле оборот по реализации отдельных видов товаров непосредственно выявить, как правило, невозможно, поскольку аналитический учет товаров по видам обычно не ведут. Поэтому оборот по реализации того или иного товара за межинвентарный период определяют расчетным путем, на основе показателей торгового баланса:

$$ЗН + П = Р + В + ЗК, \text{ откуда} \quad (4)$$

$$P = 3H + П - В - 3К \quad (5)$$

где 3H – остаток товаров на начало межинвентарного периода (по данным предыдущей инвентаризации);

П – поступление данного товара за межинвентарный период (по данным приходных документов);

В – выбыло данного товара за межинвентарный период (по данным расходных документов);

3К – остаток товара на конец межинвентарного периода (по данным последней инвентаризации).

Определив оборот по реализации того или иного товара за межинвентарный период и умножив его на норму естественной убыли, получаем сумму естественной убыли по данному товару. После этого расчета определяется общая сумма естественной убыли по всем товарам, реализованным за межинвентарный период.

Типичными ошибками на этом этапе являются несоответствие метода списания учетной политике, ошибки связанные с начисление или восстановлением НДС при безвозмездной или благотворительной передаче, а также восстановление вычета по НДС при передаче товаров в уставный капитал других организаций. При безвозмездной передаче товаров бухгалтер обычно не начисляет НДС на данную операцию, что является нарушением главы 21 статьи 146 пункта 1 подпункта 1 Налогового Кодекса Российской Федерации. Чтобы избежать уплаты НДС с безвозмездной передачи оформляют передачу в благотворительных целях. Для этого в соответствии с Федеральным законом «О благотворительной деятельности» от 11.08.1995 года № 135 - ФЗ (в редакции от 22.08.2019года), должны быть заключены:

- договор о благотворительной передаче товаров;
- акт передачи товаров;
- справка, подтверждающая использование данных товаров по назначению у получающей стороны.

Типичной ошибкой для передачи товаров в благотворительных целях является не восстановление вычетов по НДС ранее предъявленных в бюджет.

Рассматривая вопросы ведения учета необходимо отметить, что учет ведется с использованием «1С- 8.3 Управление торговлей».

Бухгалтерия состоит из трёх человек – главного бухгалтера и двух бухгалтеров, один из которых занимается расчетными операциями с контрагентами, второй осуществляет расчеты с персоналом, учётом товарно-материальных ценностей и основных средств, а также денежными операциями на расчетном счете и в кассе организации.

Учет расходов на продажу осуществляется на счете 44, к которому открыты субсчета: 44.01 Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность; 44.02 Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность [5].

В соответствии с договором комиссии ООО «А.В.К» не участвует в расчетах, а только получает вознаграждение за реализацию. Реализация продукции происходит оптовыми и мелкооптовыми партиями. Поставка товаров на предприятие осуществляется на основании заключенных договоров. Затраты по счету 44 «Расходы на продажу» включают следующие статьи: – амортизацию основных средств и нематериальных активов; – материальные затраты; – расчеты с поставщиками; – расчеты с персоналом по оплате труда, социальному страхованию и налогам; – расчеты с подотчетными лицами; – расчеты с персоналом по прочим операциям; – расчеты с прочими дебеторами и кредиторами; – резервы предстоящих расходов; – расходы будущих периодов. Данный перечень соответствует типовой номенклатуре затрат по счету 44 «Расходы на продажу» [6].

Учет по материальным затратам предполагает составление записей: бет 44 кредит 10. Так, за 2020 г. было списано на расходы по продаже материалов на 4 604 384,19 рублей. Из них куплено через поставщиков – 4 444 414,73

рубля, а через подотчетных лиц – 204 524,13 рублей. Списано на расходы (91 счет) – 42 444,16 рублей [7].

Следующей статьей расходов является начисление амортизации, ее за 2020 год было отражено в учете: по основным средствам (дебет 44 кредит 02) на 181 527,34 рубля, а по нематериальным активам (дебет 44 кредит 05) на 10 675,68 рублей. Основные в организации представлены маршрутизатором Cisco C1111-4P, способ амортизации – линейный.

Нематериальные активы в организации представлены ведением сайта, способ выбран, как и с основными средствами – линейный [8]. Среди расходов предприятия также ощутимую долю оставляют расчеты с поставщиками согласно заключенным договорам, на что бухгалтер составляет 51 16 97 12 110 31 39 31 4 54 47 12 запись дебет 44 кредит 60, за 2020 год было заключено сделок на сумму 17 144744,70 рублей.

С прочими дебиторами (дебет 44 кредит 76) было осуществлено операций на общую сумму 51 828,85 рублей. Также в составе расходов отражаются и расчеты с бюджетом (дебет 44 кредит 68) на сумму 2 250 рублей [9]. Зарплата является одним из основных элементов в структуре затрат любого предприятия, так, в ООО она отражается записями в учете дебет 44 кредит 70 и в 2020 году этот элемент был отражен на сумму 74 173 164,02 рублей. Сопряженные с этим расчеты с внебюджетными фондами (дебет 44 кредит 69) отражены в 2020 году на 17 043 604,20 рублей. К прочим элементам затрат в изучаемом предприятии можно отнести все остальные, среди которых: расчеты с подотчетными лицами на 1 649 809,45 рублей в 2020 году, на что бухгалтер делает запись дебет 44 кредит 71. По результатам оформляется авансовый отчет.

3.2 Расчет прогнозных показателей на 2022 год

Допустим, что для ООО «А.В.К.» прогнозируемый фактический объем товарооборота за месяц по декадам характеризуется данными, представленными в таблице 10.

Таблица 10- Объем товарооборота за май 2021 года

Периоды	Товарооборот, тыс.рублей		Выполнение, %
Первая декада	50	49	98,00
Вторая декада	50	48,5	97,00
Третья декада	50	51	102,00
Итого	150	148,50	

Коэффициент ритмичности в данном случае составит:

$$K_p = \sum N_p : \sum N_0p = (49 + 48,5 + 51) : (50 + 50 + 50) = 0,99$$

Коэффициент ритмичности колеблется от 0 до 1. Рассчитанный коэффициент ритмичности на основе данных ООО «А.В.К.» ближе к 1, что свидетельствует о ритмичности продажи товаров на предприятии ООО «А.В.К.». После исчисления среднеквадратического отклонения определяется коэффициент вариации:

$$v = \sigma \times 100 : X_{ср}, \quad (6)$$

Таблица 11 – Расчет колеблемости выполнения квартальных прогнозных сумм розничного товарооборота по данным ООО «А.В.К.»

Квартал	2022год		
	Процент выполнения	(X – X _{ср})	(X – X _{ср}) ²
Первый	109,2	1,1	1,21
Второй	109,2	1,1	1,21
Третий	105,2	-2,9	8,41
Четвертый	109,3	1,2	1,44
Итого за год	108,1	0,5	12,27

Коэффициент вариации показывает степень отклонения (в процентах) в выполнении прогнозируемого товарооборота от среднего (процента) уровня. Чем больше колебания, тем выше коэффициент вариации (таблица 11).

Отсюда,

$$\sigma = \sqrt{\sum(X - X_{\text{ср}})^2 : n} = \sqrt{12,27 : 4} = \sqrt{3,0675} = 1,7514$$

$$v = \sigma \times 100 : X_{\text{ср}} = (1,7514 \times 100) : 108,1 = 1,6202 \%$$

По данным расчета можно сделать следующий вывод, что колебания от выполнения прогнозного товарооборота от средней величины незначительно, составляет 1,6202 процента. Значит, продажи товаров от плановых показателей колеблются незначительно, это никак не сможет отразиться на работе ООО «А.В.К.».

В целях углубленного анализа товарооборота необходимо сгруппировать структурные подразделения по степени выполнения прогнозируемого товарооборота. По данным группировки определяется связь между размером магазина по объему товарооборота и степенью его выполнения. Для этого по каждой группе магазинов исчисляют средний товарооборот на один магазин, чего выявляется наиболее низкий уровень (процент) выполнения: в небольших магазинах или крупных по объему товарооборота. После чего выявляются причины невыполнения прогнозируемой величины отдельными подразделениями.

При анализе выполнения товарооборота отдельными подразделениями очень важно рассчитать коэффициент равномерности. Он может определяться по следующей формуле:

$$K_p = I - \sum O_n : N \times 100 \quad (7)$$

где O_n – недовыполнение прогнозируемого товарооборота всеми подразделениями;

N – количество анализируемых подразделений.

При рассмотрении предприятия ООО «А.В.К.» нельзя рассчитать данный коэффициент, так как не существует подразделений.

Управленческий (оперативный) анализ выполнения плана-прогноза товарооборота следует осуществлять не только по торговой организации в целом, но и по каждому подразделению, отделу, секции. Для этого по документам и регистрам бухгалтерского учета (кассовым, товарным отчетам, регистрам) составляется специальная таблица, в которой на любую дату месяца рассчитывают отклонения фактической продажи от прогнозируемой. (таблица 12)

Таблица 12 –Сведения о ежедневной продаже товаров за день, месяц и год (в тыс. руб.)

Дата	Дни недели	План-прогноз товарооборота нарастающим итогом	Фактически		Отклонение от плана - прогноза	
			за день	нарастающим итогом	за день	нарастающим итогом
-	-	-				

Данные управленческого (оперативного) анализа используется руководством торговых организаций для принятия управленческих решений. Указание не только числа, но и дня недели даст возможность установить закономерности изменения объема продажи по дням недели. Торговые организации могут выборочно изучать продажу товаров по часам и дням недели. Зная, в какие часы и дни поток покупателей особенно велик, можно увеличить количество продавцов (обслуживающего персонала) и тем самым полнее удовлетворить спрос покупателей качественнее их обслужить. Причем управленческому анализу подвергаются, использование рабочего времени, выполнение договорных обязательств поставщиками, обеспеченность отделов, секций магазина достаточным ассортиментом товаров в соответствии со спросом населения и другие факторы, влияющие на продажу товаров.

Заключение

Данная выпускная квалификационная работа раскрывает основные вопросы темы « Бухгалтерский учет и внутренний контроль оптово-розничного товарооборота» с привлечением практического материалов действующего предприятия оптовой торговли ООО «А.В.К.»

Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, библиографического списка и приложений.

Наиболее распространенным определением товарооборота является его характеристика как общей стоимости товаров, реализованных населению и другим потребителям в денежном выражении. Товарооборот измеряется в рублях, может рассчитываться за различные промежутки времени, наибольший интерес представляют дневной, месячный, квартальный, годовой товарооборот.

Торговые организации осуществляют торговые операции в виде оптовой, розничной и комиссионной торговли. Гражданский Кодекс дает определение только розничного товарооборота. При этом оптовый товарооборот можно определить как товарооборот, который в соответствии со ст.492 ГК РФ не может считаться договором розничной купли-продажи и, следовательно, не является розничным товарооборотом

В первом разделе работы дана классификация видов торговых сделок по видам товарооборота. Для отнесения товарооборота к розничному или оптовому такие критерии, как количество проданного товара, так и форма расчетов (наличный, безналичный расчет, кредитная карточка, чек, вексель, бартер и др.) не имеют никакого значения. Единственным критерием отнесения сделки по продаже товара к сфере розничной или оптовой торговли является цель использования приобретаемых товаров.

Рассмотрены основные формы организации учета на предприятиях торговли, ориентированные на применение стандартной системы учета и отчетности. На рассматриваемом предприятии применяется

автоматизированная форма организации ведения бухгалтерского учета с применением программ 1С: Торговля и 1С: Бухгалтерия, что значительно повышает эффективность и оперативность работы бухгалтерии в целом.

Особое внимание уделено вопросам документального оформления движения товаров с учетом действующих унифицированных форм первичных документов, что является актуальным в свете того, что документооборот в России является одним из наиболее регламентированным элементом системы бухгалтерского учета. Этим отечественная школа учета отличается от многих зарубежных учетных систем, где документооборот не регламентирован государством и относится к вопросам организации управленческого учета.

Для организации учета и контроля движения товаров большое значение имеет правильное проведение инвентаризации. В работе рассмотрен порядок проведения инвентаризации товаров и порядок отражения в учете результатов (как для целей бухгалтерского, так и налогового учета), а также аудит операции по поступлению, выбытию и хранению товаров.

Второй раздел посвящена рассмотрению вопросов бухгалтерского учета операций по движению товаров на предприятиях торговли. При этом описание определенной действующей нормативной базой методики учета дано в по видам торговой деятельности – применительно к оптовой, розничной и комиссионной торговли.

Рассматривая вопросы учета движения товаров, следует отметить, что в целом бухгалтерский учет в организациях розничной торговли организуется и ведется по правилам, установленным Законом «О бухгалтерском учете», а также иными принятыми в установленном порядке стандартами учета (ПБУ, Методические рекомендации и указания Минфина России), а также Планом счетов и Инструкцией по применению Плана счетов.

При этом организации из числа субъектов малого предпринимательства вправе применять упрощенную форму ведения бухгалтерского учета, предусмотренную Приказом Минфина России от 21 декабря 1998 г. N 64н «О

Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства».

В работе приведена методика бухгалтерского учета движения товаров, основанная на применении единого плана счетов, представлена типовая корреспонденция счетов для отражения соответствующих операций.

Также в этом разделе рассмотрены основные вопросы аудита товарных операций. Дано описание действующей системы нормативного регулирования аудиторской деятельности как особого вида предпринимательской деятельности, определены цель и задачи аудита товарных операций.

Рассмотрены вопросы планирования контрольных мероприятий. Данный этап является одним из наиболее важных и влияет на конечный результат аудиторской проверки, так как определяется с учетом специфики экономического субъекта и влияния различных факторов объем и сложность работы, четкая последовательность процедур аудиторской проверки, правильное распределение обязанностей и т.п.

Следует отметить, что в целом основной целью внутреннего контроля является установление достоверности бухгалтерской отчетности. Однако аудиторские организации не должны устанавливать достоверность отчетности с абсолютной точностью, но обязаны установить её достоверность во всех существенных отношениях. Под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой пользователь перестанет быть в состоянии делать на её основе правильные выводы.

В заключении работы особое внимание уделено методике проведения аудиторской проверки товарных операций.

Рассмотрены основные методы, используемые для сбора доказательств:

- инспектирование;
- наблюдение;
- запрос;
- пересчет.

Проверяя правильность документального оформления и учета продажи товаров необходимо руководствоваться тем, что объем реализации (товарооборот) является важнейшим показателем хозяйственной деятельности торговых организаций.

Аудитору следует проверить правильность определения оптового и розничного товарооборота. Для проверки правильности отпуска и точности расчетов с покупателями, выявления фактов недовеса, недомера, недолива, обсчета аудитору следует провести внезапные контрольные закупки.

Проверяя правильность документального оформления недоброкачественных товаров, возвращенных покупателями, следует убедиться, что обмен или прием недоброкачественных товаров производится на основании заявления покупателя, справки мастерской гарантийного ремонта (представленной в двух экземплярах), паспорта (гарантийного талона) на товар.

Следует отметить, что в целом проверка правильности документального оформления товарных операций является одним из наиболее трудоемким участком аудиторской проверки.

Список используемой литературы

1. Акимова О.С. Экономика организации: учебник // Актуальные проблемы современной науки: Материалы V Международной научно-практической конференции молодых ученых, аспирантов, магистрантов и студентов. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 209 с.
2. Виноградов В.В. Бухгалтерский учет: учебник // Качество в производственных и социально-экономических системах : Сборник научных трудов 6-й Международной научно-технической конференции. – М.: Экономика, 2018 – 311 с.
3. Власова, В. А. Особенности бухгалтерского учета кредиторской задолженности / В. А. Власова // Молодежь XXI века: образование, наука, инновации: Материалы VI Всероссийской студенческой научно-практической конференции с международным участием, Новосибирск, 22–24 ноября 2017 года / Под редакцией А.В. Харламова, Т.С. Федосова. – Новосибирск: Новосибирский государственный педагогический университет, 2019. – С. 63-65.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения 15.08.2021 г.).
5. Демин С.В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник для вузов // Вопросы современной науки: новые достижения Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции. под общей редакцией. – М.: Инфра–М, 2019 – 596 с.
6. Драникова А.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник // Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях управления: материалы VIII межрегиональной научно-практической конференции молодых учёных и студентов. – М.: Инфра-М., Экономика, 2018 – 367 с.

7. Жирнова В.Д. Особенности ведения бухгалтерского учета по кредитам и займам организации: учебник // Научный поиск молодежи XXI века. Сборник научных статей по материалам XII Международной научной конференции студентов и магистрантов Часть 3. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 296 с.
8. Карташев Д.И. Экономический анализ предприятия: учебник // Промышленное развитие России: проблемы, перспективы : Сборник статей по материалам XVI Международной научно-практической конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов: в 2 т. – М.: Экономика, 2019 – 319 с.
9. Ложкарева О.И. Бухгалтерский учет: учебник // Инновационные технологии на транспорте: образование, наука, практика : Материалы XLI Международной научно-практической конференции. – М.:Инфра-М, 2018 – 345 с.
10. Лихачев С.О. Экономика: учебник // Материалы VI Всероссийской студенческой научно-практической конференции с международным участием. – М.: Дело, 2019 – 418 с.
11. Мишкина Е.К. Учет и отчетность в малом бизнесе: учебник // Трансформация социальных систем: проблемы и поиски путей решения : Сборник научных трудов по материалам всероссийской научно-практической конференции (с международным участием). – М.: Инфра-М, 2019 – 176 с.
12. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 16.09.2021 г.).
13. Орлова О.Г. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса: учебник // Молодежь XXI века: образование, наука, инновации : Материалы VI Всероссийской студенческой научно-практической конференции с международным участием. – М.: Проспект, 2019 - 424 с.
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 от 6.10.2008 г. № 107н (последняя редакция)

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 от 06.10.08 № 106н (последняя редакция)

16. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 от 06.07.1999 г. № 43н (последняя редакция)

17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.05.1999 г. № 33н (последняя редакция)

18. Постановление правительства российской федерации об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности от 23 сентября 2002 г. N 696 (последняя редакция).

19. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" [Электронный ресурс] //Режимдоступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения 20.09.2021 г.).

20. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения 20.09.2021 г.).

21. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения 22.09.2021 г.).

22. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" [Электронный ресурс]//Режимдоступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_291

65/ (дата обращения 22.09.2021 г.).

23. Резникова О.О. Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности: учебное пособие // Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России : Сборник статей по материалам X Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. – М.: Инфра-М, 2018 – 206 с.

24. Румынцева Д.Е. Учет краткосрочных и долгосрочных обязательств: учебное пособие // Социально-экономические аспекты устойчивого развития бизнеса в будущем : сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 216 с.

25. Саратова О.Л. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник // Актуальные проблемы экономики и управления: теория и практика : Материалы V Республиканской с международным участием интернет-конференции студентов, магистрантов и аспирантов. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 106 с.

26. Севостьянова А.А. Экономика организации: учебник // Современные аспекты учета, анализа и аудита : Материалы Региональной научно-практической конференции. – М.: Дашков и Ко, 2019 – 261 с.

27. Тарелкина О.Д. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 329 с.

28. Татарков К.М. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: Тенденции развития современной науки: сборник тезисов докладов научной конференции студентов и аспирантов Липецкого государственного технического университета. – М.: Экономика, 2019 – 266 с.

29. Торопова, И. С. Эволюция подходов к определению сущности счетов бухгалтерского учета и их место в бухгалтерском учете / И. С. Торопова, М. Б. Николенко // ДНИ НАУКИ КФУ им. В.И. ВЕРНАДСКОГО : Сборник тезисов участников IV научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава, аспирантов, студентов и молодых ученых, Симферополь, 12–17 октября 2018 года. – Симферополь: Крымский

федеральный университет им. В.И. Вернадского, 2018. – С. 18-20.

30. Ульянова О.Л. Экономика предприятия: учебник // Инновационные технологии на транспорте: образование, наука, практика : Материалы XLI Международной научно-практической конференции. – М.: Инфра-М, 2018 – 168 с.

31. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (последняя редакция)

32. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (последняя редакция)

33. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (последняя редакция)

34. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402–ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 15.08.2021 г.)

35. Цветникова Е.Н. Бухгалтерский учет: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 311 с.

36. Черепанов О.Г. Бухгалтерский учет: учебник. – М.: Инфра-М, 2019 – 294 с.

37. Шалаев И. А., Соболева И. А., Николаенко Н. М. Современные методические подходы проведения аудиторской проверки в организации // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2019. №7 (17). С. 346-351.

38. Шарафутдинова Д. Р. Учет расчетов по кредитам и займам на предприятии. В сборнике: Глобализация науки и техники в условиях кризиса. Материалы XXIX Всероссийской научно-практической конференции. В 2-х частях. Ростов-на-Дону, 2021. С.114-117.

39. Шаров Д. А., Юдина О. В. Бухгалтерский учет предприятия. Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2020. № 1. С. 263-264.

40. Шейранова К.С. Анализ кредитов и займов организации. / К.С. Шейранова // Развитие финансовой науки. - 2018. - С. 336-339
41. Шепелин, Г.И. Бухгалтерский учет и аудит на предприятии / Г.И. Шепелин // Бенефициар. - 2017. - С. 110-112.
42. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — Москва : ИНФРА-М, 2017. — 374 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/21493. - ISBN 978-5-16-105019-4 Хрящин А.О. Финансы: учебник для вузов. – М.: Дашков и Ко, 2019 – 367 с.
43. Шеханова А.С., Корсаков Г.Г., Ронова Г.Н. Сравнительный анализ различных методов группировки активов и пассивов, применяемых для оценки ликвидности бухгалтерского баланса / Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире. 2018. № 13-2. С. 103-111.
44. Шукшина Е.К. Об особенностях оценки расчетов по кредитам и займам в организации / Е.К. Шукшина // Научный альманах. - 2017. - № 4-1 (30). - С. 368-371.
45. Шукшина Е.К. Об особенностях финансового планирования на предприятии / Е.К. Шукшина // Научный альманах. – 2019. – № 4–1 (30). – С. 368–371.
46. Яхин М.О. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник для вузов // Социально-экономические и правовые аспекты развития общества: Материалы всероссийской научно-практической конференции. – М.: Инфра-М, 2019 – 229 с. Alexander J. (Ed.) Financial Planning & Analysis and Performance Management. New Jersey: Wiley Finance, 1 edition, 2018. 640 p.
47. European Academy of Business in Society (EABIS) "Sustainable Value – EABIS Research Project –Corporate Responsibility, Market Valuation and Measuring the Financial and Non-Financial Performance of the Firm [Электронный ресурс]. URL: <http://www.investorvalue> (Дата обращения 19.01.2022).
48. Libby R., Libby P., Hodge F. Financial Accounting. New-York: McGraw-Hill Education, 12th Edition, 2019. 800 p.

49. Varian H.R. Intermediate Microeconomics: A Modern Approach. W. W. Norton & Company. 2014. 739 p.

50. W. Steve Albrecht, Earl K. Stice, James D. Stice, «Financial Accounting, 11th edition». Sou-th-We-ern Coll-ge P-b. 2015. 832 p.

Приложение А
Свод бухгалтерских проводок по отражению результатов инвентаризации

Таблица А.1 - Свод бухгалтерских проводок по отражению результатов инвентаризации

Дебет счета	Кредит счета	
01 «Основные средства», 10 «Материалы», 41 «Товары» и др.	91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы»	
94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	10 «Материалы», 41 «Товары» и др.	выявленные недостачи товаров и иных ценностей (по учетным ценам)
44 «Расходы на продажу»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	списание недостач в пределах утвержденных норм естественной убыли
96 «Резерв предстоящих расходов»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	списание недостач в пределах норм естественной убыли
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	отнесение суммы недостачи на виновных лиц
50 «Расчетные счета», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»	возмещение суммы недостачи (ущерба) виновным лицом путем внесения наличных денег в кассу организации или посредством удержания сумм из заработной платы
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»	98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»	за счет виновных лиц отнесена разница между суммой, подлежащей взысканию, и стоимостью недостающих товаров по учетным ценам
98 «Доходы будущих периодов»	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»	- по мере погашения задолженности по недостачам учтенные разницы в стоимости недостающих товаров включаются в состав прочих доходов организации
91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	включение сумм недостачи (убытков) сверх норм естественной убыли в состав прочих расходов организации

Приложение Б

Бухгалтерский баланс ООО «А.В.К» за 2020-2021г

Таблица Б.1 - Бухгалтерский баланс ООО «А.В.К» за 2020-2021г

Актив	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	29	49
Нематериальные активы		
Основные средства	2 062	2 716
Незавершенное строительство		
Доходные вложения в материальные ценности		
Долгосрочные финансовые вложения		
Отложенные налоговые активы		
Прочие внеоборотные активы		
ИТОГО по разделу I	2091	2765
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	7 181	9 371
Запасы		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	3 970	5 244
Финансовые вложения		
Денежные средства	999	850
Прочие оборотные активы	386	1453
ИТОГО по разделу II	12536	16918
БАЛАНС	14627	19683
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставной капитал	10	10
Переоценка внеоборотных активов	27	27
Добавочный капитал		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1105	469
ИТОГО по разделу III	1142	506
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Отложенные налоговые обязательства		
ИТОГО по разделу IV (стр.510+515+520)		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты		
Кредиторская задолженность	7 366	2 902
Резервы предстоящих расходов		
Прочие краткосрочные обязательства	6755	15639
ИТОГО по разделу V	14121	18541
БАЛАНС	14627	19683

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «А.В.К» за 2021г

Таблица В.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «А.В.К» за 2021г

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	3	4
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	221064	94886
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(158673)	(83215)
Валовая прибыль	62391	11671
Коммерческие расходы	(5211)	(862)
Управленческие расходы	(980)	(135)
Прибыль (убыток) от продаж	56200	10674
Прочие доходы	2659	8126
Прочие расходы	(9717)	(1666)
Прибыль (убыток) до налогообложения	49142	17134
Текущий налог на прибыль	(9828)	(3428)
Иные платежи из прибыли		
Отложенный налог на прибыль		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода)	39314	13706
СПРАВОЧНО Совокупный финансовый результат	39314	13706

Приложение Г
Расчет начисления процентов на ООО «А.В.К.»

Таблица Г.1 - Расчет начисления процентов на ООО «А.В.К.»

Дата	Дебет счета и его аналитическое название	Кредит счета и его аналитическое название	Сумма	Экономическое содержание хозяйственной операции
10.01.21	51 «Расчетные счета»	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	200000	получен кредит в банке на 3 месяца
11.01.21	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	200000	полученный кредит направлен на приобретение товара
31.01.21	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «проценты за кредит»	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	2100	начислены проценты за использование кредитом в январе (21 день)
28.02.21	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «проценты за кредит»	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	2800	начисленные проценты за февраль
10.03.21	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «проценты за кредит»	169492	получен ранее оплаченный товар от поставщика
	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «проценты за кредит»	33898,4	выделен НДС по приобретенным ценностям
	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «проценты за кредит»	4900	начисленные проценты включены в стоимость товаров
31.03.21	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «проценты за кредит»	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	1000	начислены проценты за 10 первых дней марта
	91/2 «Прочие расходы»	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	2100	списание в прочие расходы
	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «проценты за кредит»	1000	проценты за март включены в стоимость товаров