

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
Направление подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра 38.03.01 Экономика

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Учёт и анализ движения товаров на предприятии в розничной торговле (на примере ООО «РИК-С»)
УДК 657.422.7:339.37

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б2А1	Слепцова Анастасия Владимировна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент каф. экономики	Плучевская Э. В.	к.э.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
профессор	Барышева Г. А.	Д.э.н. профессор		

Томск - 2017 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов EUR-ACE и FEANI
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК-13; ПК-1,3, 5,10)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5; ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК-11,13)

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
	нормативно-правовой базы;	
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС (ПК-5; ПК-7; ОК-5,8)
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС (ОК-3,4; ПК-4,6,8, 14,15)
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС (ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13; ПК-8)
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС (ПК-4; ПК-5 ПК-7;8; ПК-10; ПК-13; ПК-5;ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13)
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС (ПК-10;12; ОК-12)
P12	Осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС (ПК-14; ПК-15;ОК-2)

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
Р13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12; 13; ОК-1,7, 8)
Р14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС (ПК-4,9)
Р15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК-7, 8, 12, 13; ПК-1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
Направление подготовки (специальность) Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой

Г. А. Барышева

(Подпись) (Дата)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
З-ЗБ2А1	Слепцовой Анастасии Владимировне

Тема работы:

Учёт и анализ движения товаров на предприятии в розничной торговле (на примере ООО «РИК-С»)

Утверждена приказом директора (дата, номер)	20.04.2017г. Приказ № 2811/С
---	------------------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе

(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).

Рассмотреть теоретические и нормативные аспекты организации учёта товаров в розничной торговле. Ведение бухгалтерского учёта товарных операций в ООО «РИК-С». Провести аудиторскую проверку. Разработать предложения, направленные на совершенствования внутреннего контроля по учёту товаров.

Исходные данные: федеральные нормативные и законодательные акты, первична и отчетная документация ООО «РИК-С» учебные пособия, периодические

Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	издания. 1. Теоретические и нормативные аспекты организации учета товаров в розничной торговле 1.1. Виды учета товаров в розничной торговле 1.2. Нормативные аспекты учета товаров в розничной торговле на территории РФ 2. Учет поступления товаров. Документированное оформление 2.1. Обзорная диагностика деятельности ООО «РИК-С» 2.2. Положение об учете движения товаров в ООО «РИК-С» 2.3. Организация системы внутреннего контроля за движением товаров в ООО «РИК-С» 3. Аудит товарных операций ООО «РИК-С» 3.1. Сущность и принципы организации аудита на предприятиях розничной торговли 3.2. Основные этапы и методика аудита товарных операций 3.3. Аудит товарных операций в ООО «РИК-С» 3.4. Направления по совершенствованию контроля за торговыми операциями
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Корпоративная социальная ответственность	Феденкова А.С
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	5.12. 2016г.
---	---------------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент каф. экономики	Плучевская Э. В.	К.Э.Н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
З-ЗБ2А1	Слепцова А.В		

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного образования

Направление подготовки (специальность) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень образования бакалавр

Кафедра 38.03.01 Экономика

Период выполнения _____ (осенний / весенний семестр 2016/2017 учебного года)

Форма представления работы:

Бакалаврская работа

(бакалаврская работа, дипломный проект/работа, магистерская диссертация)

КАЛЕНДАРНЫЙ РЕЙТИНГ-ПЛАН
выполнения выпускной квалификационной работы

Срок сдачи студентом выполненной работы:

Дата контроля	Название раздела (модуля) / вид работы (исследования)	Максимальный балл раздела (модуля)	Полученный балл
До 02 февраля 2016 г.	Определение темы ВКР и получение задания. Подбор и первоначальное ознакомление с литературными и статистическими источниками по избранной теме, изучение отобранной литературы и статистических материалов. Составление предварительного плана выпускной квалификационной работы. Утверждение темы ВКР приказом по ТПУ.	1	
До 10 февраля 2016 г.	Составление окончательного плана выпускной квалификационной работы, согласование плана с руководителем ВКР.	2	
До 15 марта 2016 г.	Сбор и обработка фактического материала, написание «черновика» первой главы выпускной квалификационной работы, предоставление «черновика» первой главы на проверку руководителя. Представление результатов исследования, отраженных в первой главе на проверку.	3	
До 15 апреля 2016 г.	Сбор и обработка фактического материала, написание «черновика» второй главы выпускной квалификационной работы, предоставление «черновика» на проверку руководителя.	3	

До 15 апреля 2016 г	Сбор и обработка фактического материала, написание «черновика» третьей главы выпускной квалификационной работы, предоставление «черновика» на проверку руководителя.	3	
До 16 мая 2016 г	Доработка ВКР с учетом замечаний руководителя, оформление работы в соответствии со стандартами, формирование «чистовика» ВКР.	2	
До 22 мая 2016 г	Предоставление полностью готовой ВКР с отзывом руководителя на кафедру экономики для проверки. Размещение ВКР в ЭБС.	2	
До 30 мая 2016 г	Подготовка к защите выпускной квалификационной работы: подготовка доклада и раздаточного материала, консультации с руководителем.	2	
До 03 июня 2016 г	Предварительная защита ВКР	2	
До 03 июня 2016 г	Рецензирование ВКР	1	
До 03 июня 2016 г	Оценка руководителем качества выполненной работы, в том числе:	19	
	Оригинальность темы / Актуальность использованного материала / Научное обоснование исследуемой проблемы	3	
	Четкость, последовательность, грамотность изложения материала в тексте ВКР	3	
	Оформление в соответствии с ГОСТ и Стандартом ТПУ на ВКР	3	
	Собственный вклад студента в решение рассматриваемой проблемы	5	
	Владение тематикой / Способность к свободному изложению материала	5	
	ИТОГО	40	

Составил преподаватель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент каф. экономики	Плучевская Э. В.	к.э.н.		

СОГЛАСОВАНО:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
профессор	Барышева Г.А.	Доктор э.н. профессор		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 138 страницы, 28 таблиц, 39 источников, 6 приложений.

Объектом исследования является ООО «РИК-С»

Цель работы разработка мероприятий по совершенствованию внутреннего контроля ООО «РИК-С».

В процессе исследования рассматривались действующие нормативные документы.

Основные конструктивные, технологические и технико-эксплуатационные характеристики: Выпускная аттестационная работа состоит из трех глав:

- в первой главе рассмотрены теоретические и нормативные аспекты учета товаров в розничной торговле;

- во второй главе рассмотрен учет поступления товаров. Документированное оформление;

- в третьей главе рассмотрен аудит товарных операций ООО «РИК-С»

Определения, обозначения, сокращения

В данной дипломной работе применяются следующие термины с соответствующими определениями:

Розничная торговля: продажа определённых товаров штучно или небольшими партиями потребителю для личного использования.

Покупная цена: цена товара, складывающаяся из фабричной цены изделия, цены производства, производителя плюс издержки на его реализацию и плюс прибыль участников процесса обращения.

Продажная цена: «цена за наличные» - цена, по которой товар продаётся за наличные деньги при его немедленной реализации.

В данной дипломной работе применены следующие сокращения и обозначения:

КСО – корпоративная социальная ответственность;

ГК РФ – Гражданский Кодекс Российской Федерации;

НК РФ – Налоговый Кодекс Российской Федерации;

ФЗ – Федеральный закон;

Минфин – министерство финансов;

Минпром торг России – Министерство промышленности и торговли в Российской Федерации.

ФСС - Фонд социального страхования;

ФНС - Федеральная налоговая служба;

ФОМС - Фонд обязательного медицинского страхования;

ЦБ РФ - Центральный банк Российской Федерации.

Оглавление

Введение	13
1 Теоретические и нормативные аспекты организации учета товаров в розничной торговле	16
1.1 Виды учета товаров в розничной торговле.....	16
1.2 Нормативные аспекты учета товаров в розничной торговле на территории РФ	24
2 Учет поступления товаров. Документированное оформление.....	31
2.1 Обзорная диагностика деятельности ООО «РИК-С»	31
2.2 Положение об учете движения товаров в ООО «РИК-С».....	54
2.3 Организация системы внутреннего контроля за движением товаров в ООО «РИК-С»	75
3 Аудит товарных операций ООО «РИК-С»	85
3.1 Сущность и принципы организации аудита на предприятиях розничной торговли	85
3.2 Основные этапы и методика аудита товарных операций	91
3.3 Аудит товарных операций в ООО «РИК-С»	99
3.4 Направления по совершенствованию контроля за торговыми операциями.....	105
4 Корпоративная социальная ответственность	114
Заключение.....	122
Список использованных источников	125
Приложение А Доверенность на получение товарно-материальной ценности №1 за ноябрь 2016 года.....	131
Приложение Б Товарная накладная №2 за август 2016 года	132
Приложение В Счёт-фактура №3 за август 2016 года.....	133
Приложение Г Товарный отчёт №4 за апрель 2017 года	134
Приложение Д Программа аудита продажи товаров ООО «РИК-С» № 5	136
Приложение Ж Инвестиционная опись № 6 за ноябрь 2016 года.....	137

Введение

Услуги торговли занимают ведущее место в экономике страны. Современное развитие розничной торговли в России, несмотря на посткризисные условия экономики страны, характеризуется устойчивыми темпами роста, особенно в сегменте рынка продовольственных товаров. В последние годы в данной сфере заметно усилилась конкуренция, что вызвано, как внутренними факторами развития розничной торговли, так и активностью проникновения на российский рынок зарубежных компаний и импортной продовольственной продукции.

Одной из приоритетных социально-экономических задач российской экономики на современном этапе является повышение благосостояния населения, в том числе обеспечение высокого уровня удовлетворения потребностей в товарах и услугах. Розничная торговля, имея непосредственный контакт с конечным потребителем и оказывая покупателю, комплекс торговых услуг, обеспечивает повышение потребительной стоимости товара и степени его привлекательности для покупателя.

Актуальность работы состоит в том, что в настоящее время динамично развивающаяся розничная торговля представляет собой главное звено в системе потребительского рынка. Она стала одной из ведущих бюджетообразующих отраслей экономики страны. На протяжении последних пяти лет наблюдались высокие темпы прироста основного показателя розничной торговли – товарооборота – на уровне 9-12% при ежегодном темпе прироста ВВП на 3-6%. В торговой отрасли задействовано более миллиона хозяйствующих субъектов, численность работников составляет порядка 5млн. человек. На долю государственного сектора в обороте розничной торговли приходится менее 3%. Отрасль сохраняет лидирующее положение в сфере малого бизнеса, как по числу предприятий, так и по численности занятых в ней работников (свыше 400 тыс. субъектов малого бизнеса).

Перспектива развития торговых сетевых структур на российском рынке определяется рядом ключевых факторов, одним из которых является общие тенденции развития розничной торговли в РФ. В последний десятилетний период в связи с реализацией экономических реформ, созданием новых законодательных норм и правил, инфраструктура розничной торговли получила широкое развитие, как в центральных, так и в других регионах России.

Целью данной работы является разработка мероприятий по совершенствованию внутреннего контроля ООО «РИК-С».

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- рассмотреть теоретические и нормативные аспекты организации учета товаров в розничной торговле;
- рассмотреть организацию и ведение бухгалтерского учета товарных операций в ООО «РИК-С»;
- провести аудиторскую проверку учета движения товаров ООО «РИК-С»;
- разработать предложения, направленные на совершенствование внутреннего контроля по учету товаров.

Объектом исследования является учет товаров на предприятии розничной торговле ООО «РИК-С».

Предмет исследования – организация бухгалтерского учета движения товаров в ООО «РИК-С».

При написании работы использовались учебная и справочная литература, монографии, журнальные статьи, а также материалы экономистов, публикуемые в периодической печати, законодательные и нормативные акты.

Исследование проводилось с применением общих методов научного познания: наблюдения, сравнения, системного и логического анализа и синтеза, теоретических и эмпирических методов. Статистические данные проанализированы с применением выборки, группировки, сравнения и

обобщения, исследования рядов динамики с использованием компьютерных программ Microsoft Word, Microsoft Excel.

1 Теоретические и нормативные аспекты организации учета товаров в розничной торговле

1.1 Виды учета товаров в розничной торговле

Ежедневно в деятельности магазинов осуществляется огромное количество хозяйственных процессов и товарных операций, начиная от приобретения продукции у поставщика, доставки, приёмки товара, разгрузки, хранения, заканчивая его продажей или списанием. Эффективно управлять процессами в розничной торговле помогает именно бухгалтерский учет. Среди его основных задач: описание всех хозяйственных процессов (они осуществляются с помощью так называемых бухгалтерских «проводок» – записей в базе данных (или журнале учета) об изменении состояния того или иного объекта, стоящего на учете организации. Другими словами, это «бухгалтерское» отражение финансовых операций фирмы); учет всего «имущества» магазина в количестве товаров и их стоимости; учет источников, формирующих доход фирмы; формирование информации о результатах деятельности предприятия [1, С. 35]. На основе полученных данных грамотный руководитель может спланировать работу магазина и принимать разноплановые управленческие решения для обеспечения финансовой стабильности организации.

Существует также и ряд требований к бухгалтерскому учету товаров в розничной торговле: он должен быть «сплошным» (то есть учитывать все операции фирмы), «непрерывным» (то есть отражать операции с товарами в постоянном режиме) и правильно оформленным (то есть строго в соответствии с требованиями законодательства).

Розничная торговля – это продажа определенных товаров штучно или небольшими партиями потребителю для личного использования. Для эффективной работы магазина необходимо отражать все «операции» с товарами: своевременно осуществлять учет поступающей продукции,

ежедневно вести статистику реализации товаров [2, С. 58]. Учет всех товаров ненадлежащим способом может привести к тому, что при инвентаризации будет выявлено большое количество недостач, а в последствии все это может привести к случаям хищения товарно-материальных ценностей.

Существуют два основных способа бухгалтерского учета товаров в розничной торговле:

- по покупным ценам. Покупная цена - цена товара, складывающаяся из фабричной цены изделия, цены производства, производителя плюс издержки на его реализацию и плюс прибыль участников процесса обращения;

- по продажным ценам. Продажная цена, «цена за наличные» - цена, по которой товар продается за наличные деньги при его немедленной реализации [2, С. 89].

Право розничным торговым фирмам использовать не только покупные, но и продажные цены предоставлено абзацем вторым пункта 13 ПБУ 5/01: «Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Организации, осуществляющей розничную торговлю, разрешается производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок)» [3].

При учете организацией, занятой розничной торговлей, товаров по продажным ценам, разница между стоимостью приобретения и продажной ценой (наценка) отражается в бухгалтерской отчетности отдельной статьей.

Иначе говоря, принятие на склад товаров осуществляется по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 42 «Торговая наценка».

Заметим, что указанная норма бухгалтерского стандарта не является императивной (безусловно обязательной) для организаций розничной торговли. Наличие в пункте 13 ПБУ 5/01 слова «разрешается» означает, что организация розничной торговли имеет право вести учет товаров как по покупным ценам, так и по продажным. Так как бухгалтерское законодательство предполагает два

возможных варианта, то организация торговли должна сама определить метод оценки товаров, предназначенных для розничной продажи, и закрепить свой выбор в приказе по учетной политике.

Главным принципом применения продажных цен в качестве учетных является использование в организации стоимостной схемы учета товаров. То есть стоимостная схема учета применяется в целом по всем товарам, без подразделения по наименованиям.

Учет товаров по покупным ценам предполагает натурально-стоимостную схему, когда движение и остатки товаров учитываются по каждому наименованию товаров. Как только организация розничной торговли переходит на эту схему учета, она обычно сразу начинает учитывать товары по стоимости приобретения. Справедливости ради отметим, что если при розничной продаже каких-либо видов товаров народного потребления (бытовая техника, мебель и тому подобное) учет товаров по цене приобретения более или менее реален, то организовать натурально-стоимостную схему учета товаров в организации, торгующей в розницу продуктами питания, крайне сложно [4, С. 112].

Решение организации о выборе учетной цены в обязательном порядке закрепляется в учетной политике организации.

Те организации розничной торговли, которые ведут учет товаров в бухгалтерском учете по продажным ценам, в целях налогового учета должны их учитывать по покупной стоимости, что фактически предполагает двойной учет операций по их движению.

Итак, организация розничной торговли в качестве учетной цены товара использует продажные цены. Это означает, что товар учитывается по цене продажи.

Для того чтобы рассчитать продажную цену товара, бухгалтер: сначала должен определить фактическую цену его приобретения, затем - величину торговой наценки (скидки) и рассчитать сумму налога на добавленную

стоимость, которую торговая организация должна будет уплатить в бюджет при реализации данного товара покупателю.

Именно из этих составляющих и сформируется цена товара в рознице. Порядок определения покупной цены (фактической себестоимости) приобретаемого товара до момента начисления наценки в розничной торговле полностью аналогичен формированию цены в опте.

В соответствии с нормами бухгалтерского законодательства активы, предназначенные для перепродажи, учитываются в бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов. Следовательно, оценка товаров в бухгалтерском учете производится аналогично правилам оценки материально-производственных запасов, установленным указанным бухгалтерским стандартом [1, С. 51].

Согласно пункту 5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 16.05.2016 года №44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (далее ПБУ 5/01) товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости [3].

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 5/01 фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату (по договору купли-продажи), признается сумма фактических затрат организации на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины, в случае приобретения импортных товаров;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;

- суммы вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с помощью которых приобретаются товары;

- суммы процентов по заемным средствам, начисленные до момента принятия товаров к учету (в том случае, если заемные средства привлечены для приобретения товаров);

- затраты по доведению товаров до состояния, в котором они пригодны к продаже.

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Если стоимость доставки товаров не включается в их цену, а оплачивается покупателем отдельно, то расходы по доставке будут также относиться в состав фактических затрат на приобретение товаров.

Работники торговых организаций такие расходы называют транспортно-заготовительными расходами, которые, как правило, представляют собой:

- оплату услуг перевозчиков за доставку товаров, в том числе за подачу вагонов, взвешивание, погрузку в транспортные средства и выгрузку из них, расходы на страхование грузов, оплату услуг экспедиторов и так далее;

- плату за временное хранение товаров на железнодорожных станциях, пристанях, в портах, аэропортах в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами;

- плату за обслуживание подъездных путей и складов необщего пользования, включая плату железным дорогам согласно заключенным с ними договорам [1, С. 58].

В данном случае речь идет о транспортных расходах по услугам сторонних организаций. Расходы, связанные с доставкой товаров (включая погрузочно-разгрузочные работы) транспортом и персоналом торговой организации, подлежат включению в соответствующие статьи расходов на продажу (расходы на оплату труда, амортизация основных средств и так далее).

Соответственно, такие расходы не следует включать в покупную стоимость товаров.

Не включаются в фактические затраты на приобретение товаров и общехозяйственные или иные аналогичные им расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением товаров.

Пункт 13 ПБУ 5/01 устанавливает специальное правило для организаций торговли, разрешающее им расходы по доставке товаров учитывать не в фактической себестоимости последних, а включать в расходы на продажу [3].

Рассматривая вопросы формирования фактической себестоимости, нельзя обойти стороной и порядок ее формирования в случаях получения товаров по договорам поставки, в которых цена товара «привязана» к валютному эквиваленту или условным денежным единицам. Заключение таких договоров с поставщиками, практически всегда, приводит к возникновению суммовых разниц. Если по таким сделкам возникают суммовые разницы, то фактические затраты на приобретение товаров определяются (увеличиваются или уменьшаются) с учетом суммовых разниц [5, С. 66].

Таким образом, на основании анализа бухгалтерского стандарта ПБУ 5/01 и всего вышеизложенного, можно сделать вывод, позволяющий сформулировать основной принцип формирования фактической себестоимости товаров: отражению на счете 41 «Товары» подлежат любые расходы организации торговли, непосредственно связанные с приобретением конкретной партии товаров.

Порядок формирования продажных цен представлен на рисунке 1.

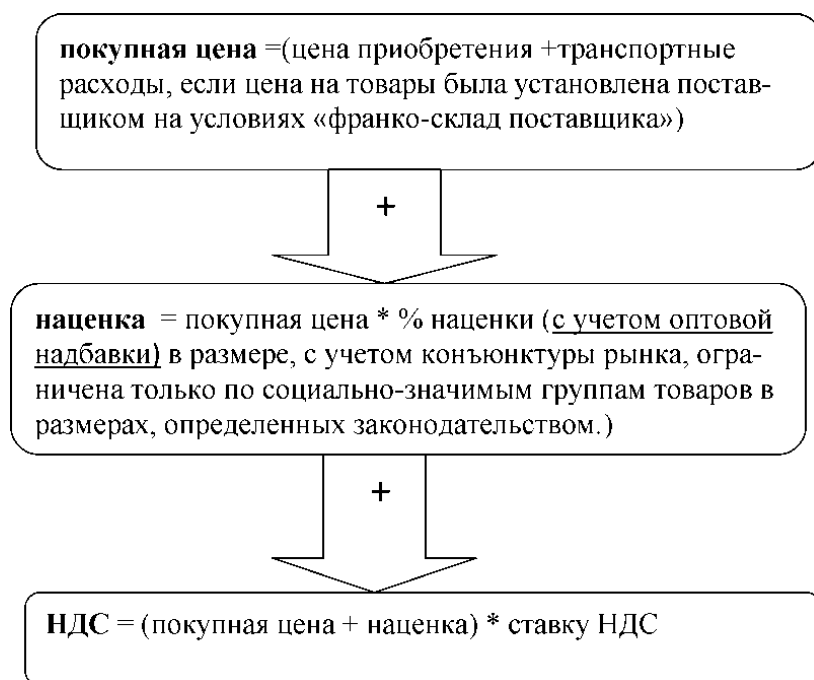


Рисунок 1 - Порядок формирования продажных цен

Затраты, связанные с приобретением товара, не влияют на величину торговой наценки (она определяется в процентном отношении к стоимости товаров, сформированной на счете 41 «Товары»).

В соответствии с Планом счетов для учета товаров в розничной торговле предназначен счет 41 «Товары», субсчет 2 «Товары в розничной торговле», на этом же субсчете учитывается наличие и движение стеклянной посуды (бутылок, банок и др.).

Формулу (1) определения розничной цены в общем случае:

$$РЦ = (ЦТ + ТН) + НДС (\%) \times (ЦТ + ТН), \quad (1)$$

где ЦТ - цена товара, отражаемая по счету 41 «Товары», субсчет 2 «Товары в розничной торговле»;

ТН - торговая наценка, используемая организацией;

НДС (%) - ставка НДС, по которой облагается товар в соответствии со ст. 164 НК РФ.

Если торговая организация не является плательщиком НДС, то розничная цена определяется по упрощенной формуле (2):

$$РЦ = (ЦТ + ТН) \quad (2)$$

Величина торговой наценки определяется организацией самостоятельно, при этом торговая наценка должна покрывать все расходы торговой организации на продажу, сумму начисленного НДС и обеспечивать получение прибыли. Размер торговой наценки не ограничен, за некоторым исключением.

Величина торговой наценки ограничивается, например, при торговле лекарствами. Отметим, что в этой сфере действует государственное регулирование цен согласно постановлению Правительства РФ от 03.02.2016 № 865 «О государственном регулировании цен на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов» [6].

Торговая организация может выбрать любой из возможных методов начисления торговой наценки и закрепить свое решение в учетной политике:

- в виде единого процента на все товары или отдельные группы товаров;
- в виде фиксированной суммы;
- устанавливается продажная цена на товар, а затем по факту исчисляется сумма торговой наценки.

Стоит отметить, что, например, при торговле продуктами питания наиболее часто используется именно третий метод, так как розничная организация имеет, как правило, большое количество поставщиков по одному и тому же наименованию товара, при этом покупные цены на товары, естественно, разные. Устанавливать разные продажные цены на такие товары не имеет смысла. Следовательно, при разных покупных ценах и одинаковой продажной цене товара в торговой организации будет меняться только величина торговой наценки [7, С. 250].

Таким образом, организация розничной торговли в качестве учетной цены товара может использовать как покупные, так и продажные цены. Покупная цена - цена товара, складывающаяся из фабричной цены изделия, цены производства, производителя плюс издержки на его реализацию и плюс

прибыль участников процесса обращения Учет по продажным ценам означает, что товар учитывается по цене продажи.

Для того чтобы рассчитать продажную цену товара, необходимо:

- определить фактическую цену его приобретения,
- затем - величину торговой наценки (скидки) и рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, которую торговая организация должна будет уплатить в бюджет при реализации данного товара покупателю. Именно из этих составляющих и сформируется цена товара в рознице.

Порядок определения покупной цены (фактической себестоимости) приобретаемого товара до момента начисления наценки в розничной торговле полностью аналогичен формированию цены в опте.

Затраты, связанные с приобретением товара, не влияют на величину торговой наценки (она определяется в процентном отношении к стоимости товаров, сформированной на счете 41 «Товары»).

1.2 Нормативные аспекты учета товаров в розничной торговле на территории РФ

Система регулирования учета товаров имеет несколько уровней и может быть представлена в следующей таблице 1.

Таблица 1 - Уровни нормативно-правового регулирования бухгалтерского учёта товаров

Уровень регулирования	Вид документа	Органы, принимавшие документы	Область регулирования
Государственное регулирование	Федеральные законы, Кодексы, Указы	Федеральное собрание, Государственная Дума, Президент, Правительство РФ	Отражается обязательность, правила и принципы ведения учета всеми предприятиями и организациями
	Постановления, Приказы	Президент и Правительство РФ, Минфин РФ	Содержатся рекомендации о ведении учета по отдельным участкам и видам деятельности
	Инструкции и указания	Министерства и ведомства	Содержат расширенную информацию об организации отдельных участков учета

Продолжение таблицы 1			
Негосударственное регулирование	Внутренние документы	Организации торговли	Содержаться рекомендации о ведении учета на конкретном предприятии

Нормативными актами первого уровня, регламентирующими ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации, являются:

-Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 с изм. от 23.05.2016. №402-ФЗ [8] и разработанное на его основе Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ №34-н от 29.07.1998 года с изм. от 29.03.2017 года) [9];

- Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 с изм. от 28.12.2016 года [10]; ряд других нормативных актов.

К документам второго уровня относятся российские стандарты по бухгалтерскому учету – Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). Бухгалтерский учет товаров в организациях розничной торговли организуется в порядке, определенном Положениями по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ от 06.10.2008 с изм. от 06.04.2015 года [11], «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [3], «Доходы организации» ПБУ 9/99 [12], «Расходы организации» ПБУ 10/99 [13].

Кроме того, к документам второго уровня регулирования относятся «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению» (утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 с изм. от 08.11.2010 года № 94-Н [14]), Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации.

К документам третьего уровня нормативного регулирования учета торговых операций могут быть отнесены Методические рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и

производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания, Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, а также целый ряд других инструктивных актов.

К четвертому уровню нормативного регулирования относится внутренняя распорядительная документация предприятий торговли, касающаяся организации учета в целом и торговых операций в частности (учетная политика предприятия с приложениями, должностные инструкции, приказы об инвентаризации и т.д.).

В Федеральном Законе «О бухгалтерском учете» в статье 1 п. 2 говорится, что объектами бухгалтерского учета являются имущества организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности. В торговле основную часть информационного потока составляют сведения о наличии и движении товаров.

Бухгалтерский учет торговых организаций ведется непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством РФ (ст. 8 п. №3 ФЗ - №402).

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы в торговых организациях служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет (ст. 9 п. 1 ФЗ-№402).

Оценка имущества и обязательств проводится организацией для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении (ст. 11 п. 1 ФЗ -№402).

В торговых организациях для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка (ст. 11 п. 1 ФЗ

-№402). Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данным бухучета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

а) Излишек имущества приходится, сумма зачисляется на финансовые результаты организации.

б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на расходы продажи, сверх норм на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены, то недостачи списываются на финансовые результаты организации. (ст. 12. п.3. ФЗ № 402).

Согласно плана счетов финансово-хозяйственной деятельности от 31.10.2000 с изм от 28.11.2010 года №94-Н учет товаров в розничной торговле ведется на счетах:

1. Счет 41 «Товары, где на субсчете 2 отражаются товары в розничной торговле, субсчете 3 отражается тара под товаром и порожняк, на субсчете 4 отражаются покупные изделия.

2. Счет 42 «Торговая наценка» – здесь отражается величина торговой наценки по оприходованным товарам.

3. Счет 44 «Расходы на продажу отражает расходы, вызываемые куплей-продажей товаров и с продолжением процесса производства в сфере обращения (транспортировка, упаковка).

По положению ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998 с изм. от 29.03.2017 года №34-Н товары в организациях, занятых торговой деятельностью, отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости их приобретения [9].

По положению бухучета «Доходы организации ПБУ 9/99 утверждённое приказом Минфина РФ от 06.04.2015 года № 32 Н доходами в торговых организациях является выручка от продажи продукции и товаров (ст. 5 ПБУ 9/99). В состав информации об учетной политике организации в бухгалтерской

отчетности подлежит раскрытию информация о порядке признания выручки организации. (ст. 17 ПБУ 9/99) [12].

По положению бухучета «Учетная политика организации» ПБУ 1/08 от 06.10.2008 с изм. от 06.04.2015 № 106 Н к способам ведения бухучета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета. (ст. 2 ПБУ 1/08) [11].

Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п. (ст. 10 ПБУ 1/08) [11].

По положению бухучета «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5-01, утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 с изм. от 16.05.2016 года № 44Н товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи [3].

Организации, осуществляющие торговую деятельность, могут затраты по доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включить в состав расходов на продажу (ст. 13 ПБУ 5/01).

Согласно Гражданскому Кодексу РФ, установлено, что предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск

деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от продажи товаров, выполнения работ, услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке (ст. 2. п. 1 ГК РФ) [15].

По общему правилу, право собственности переходит в момент передачи вещи, если иное не предусмотрено законом или договором (ст. 223 ГК РФ). Переданной считается вещь, сданная перевозчику для отправки потребителю или в организацию связи для пересылки приобретенных вещей (ст. 224 ГК РФ).

Если товары будут поставлены до момента оплаты, то в договорах может быть предусмотрен переход права собственности к покупателю:

- После полной оплаты.
- В момент поступления на склад покупателя.
- При оплате определенной части договорной цены.

- По договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товара, предназначенный для личного семейного пользования, не связанного с предпринимательской деятельностью (ст. 492 ГК РФ) [15].

Согласно договору поставки, поставщик – продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок закупленные им товары для использования в предпринимательской деятельности, не связанные с личным семейным использованием (ст. 506 ГК РФ).

Согласно НК РФ, товаром для целей налогообложения признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для продажи (гл. 7 ст. 38. НК РФ) [10].

Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которую такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами «Налог на доходы физических лиц», «Налог на прибыль организаций» (ст. 41 НК РФ).

Налоговая база при начислении «Налога на добавочную стоимость» исчисляется исходя из цен, определяемых на рынке идентичных товаров при взаимодействии спроса и предложения на рынке, с учетом акцизов и без включения в них налога (ст. 154 НК РФ), т. е. реализация товаров будет складываться из выручки от реализации этих товаров за минусом НДС. Налогообложение производится согласно налоговой ставке 10 и 18 процентов (ст. 164 НК РФ) [10].

Таким образом, система регулирования учета товаров имеет несколько уровней. Нормативные акты и методические указания по бухгалтерскому учету, издаваемые органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, не должны противоречить нормативным актам и методическим указаниям министерства финансов РФ.

2 Учет поступления товаров. Документированное оформление

2.1 Обзорная диагностика деятельности ООО «РИК-С»

Общество с ограниченной ответственностью «РИК-С», создано на основании Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» 13 июля 1995 г. Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «РИК-С». Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «РИК-С». Тип собственности - частная (учредители: Иванов Сергей Васильевич, Шеховцев Владимир Александрович). С самого начала фирма ориентировалась на создание небольшой сети розничных магазинов в г. Томска. Целью деятельности Общества является получение прибыли.

Место нахождения Общества: РФ, 634031, Томская область, г. Томск, ул. Ивановского, д.13. Компания ООО «РИК-С» (сеть магазинов «РИК-С») осуществляет следующие виды деятельности: коммерческая, посредническая, торговая, закупочная деятельность, создание собственной сети магазинов розничной торговли продовольственными товарами, оказание складских услуг.

Компания динамично развивается в условиях рыночной конкуренции, проводя разумную ценовую политику, в результате этого идет постоянное увеличение розничных объемов продаж.

Организационно-правовая форма ООО «РИК-С» - общество с ограниченной ответственностью. Преимуществами данной организационно-правовой формы для владельцев бизнеса являются:

- а) несложная процедура создания;
- б) ответственность по долгам ограничена суммой вклада в Уставный капитал;

в) имущественные интересы участников общества более защищены: каждый участник может в любой момент выйти из общества и потребовать выплаты действительной стоимости его доли; г) простая система управления.

Организационная структура сети магазинов «РИК-С» представлена на рисунке 2.

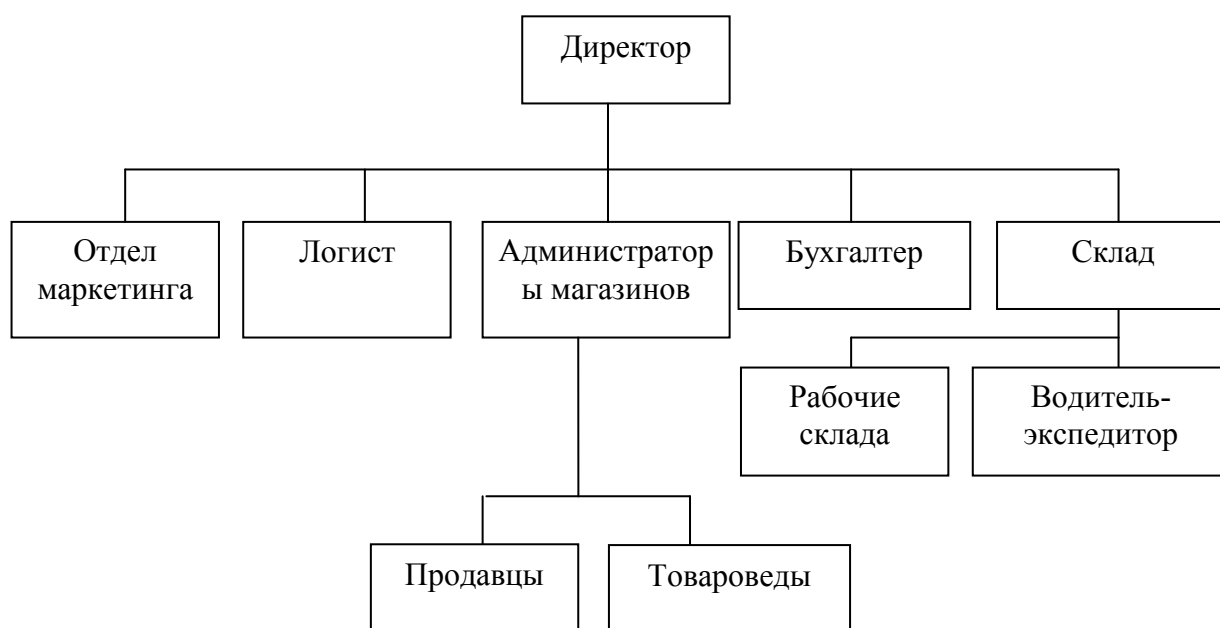


Рисунок 2 - Организационная структура сети магазинов «РИК-С»

Тип организационной структуры управления ООО «РИК-С» - линейно-функциональная структура: нижестоящее звено (отдел, руководитель, работник) полностью подчиняется вышестоящему руководителю.

Рассмотрим функциональные обязанности основных структурных подразделений.

Коммерческо-информационный отдел (отдел маркетинга) проводит все виды коммерческих сделок на региональных и общероссийском рынках; оказывает организационно-методологические, научные, информационные, посреднические услуги своим контрагентам на рынке; организует торги, ярмарки, выставки, аукционы и принимает в них участие; формирует запасы готовой продукции на складах компании; осуществляет маркетинговую деятельность; проводит политику ценообразования; осуществляет сбыт

продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления; оказывает услуги, связанные со сбытом продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления; проводит рекламную деятельность.

Отдел логистики осуществляет управление поставками товаров.

Бухгалтерия осуществляет прием месячных, квартальных и годовых бухгалтерских отчетов и балансов и представляет их в контрольные финансовые органы; обобщает экономические и финансовые данные на основе свободных балансов; осуществляет анализ хозяйственной деятельности торгового дома; осуществляет руководство по применению цен, наценок и скидок, по составлению калькуляций на услуги, по применению форм оплаты труда руководителей, рабочих и служащих; разрабатывает проекты планов по всем видам показателей.

Склад: обеспечивает хранение продукции; содержит и обслуживает складские площади; осуществляет складскую переработку; предоставляет складские площади другим предприятиям и организациям; организует работу персонала и обеспечивает его заработной платой; осуществляет оптовую реализацию со склада; несет ответственность за доверенные на хранение товарно-материальные ценности.

Пополнением и расширением ассортимента товаров занимаются администраторы магазинов.

Рассмотрим динамику основных показателей хозяйственной деятельности ООО «РИК-С» в таблице 2.

Таблица 2 - Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «РИК-С»

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	Абсолютное изменение		Изменение, %	
				2015-2016	2014-2016	2015-2016	2014-2016
1	2	3	4	5	6	7	8
Оборот розничной торговли, тыс. руб.	74639	70727	55822	-14905	-18817	-21,1	-25,2
Себестоимость продаж, тыс. руб.	53883	48628	15834	-32794	-38049	-67,4	-70,6
Валовый доход, тыс. руб.	20756	22099	39988	17889	19232	80,9	92,7
Доля валового дохода к товарообороту, %	28	31	72	40	44	129,3	157,6
Прибыль от продаж, тыс. руб.	832	792	964	172	132	21,7	15,9
Чистая прибыль, тыс. руб.	282	243	293	50	11	20,6	3,9
Рентабельность продаж, % (п. 5 / п. 1)*100	1	1	2	1	1	54,2	54,9
Среднесписочная численность работающих, чел.	29	26	26	0	-3	0,0	-10,3
Среднегодовая выработка 1 работающего, тыс. руб. (п.1 / п.8)	2574	2720	2147	-573	-427	-21,1	-16,6
ФОТ, тыс. руб.	8191	7586	7586	0	-605	0,0	-7,4
Среднегодовой уровень оплаты труда работающего, тыс. руб. (п.10 / п.8)	282	292	292	0	9	0,0	3,3
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	911	564	295	-270	-616	-47,8	-67,7
Фондоотдача, тыс. руб. / тыс. руб. (п. 1 / п. 12)	82	125	190	64	108	51,2	131,2
Фондовооруженность тыс. руб. / чел.	31	22	11	-10	-20	-47,8	-63,9

В 2016 г. оборот розничной торговли составил 55822 тыс. руб., что на 14905 тыс. руб. или 21,1 % меньше, чем в 2015 г. Динамика оборота розничной торговли ООО «РИК-С» за период 2014-2016 гг. представлена на рисунке 3.

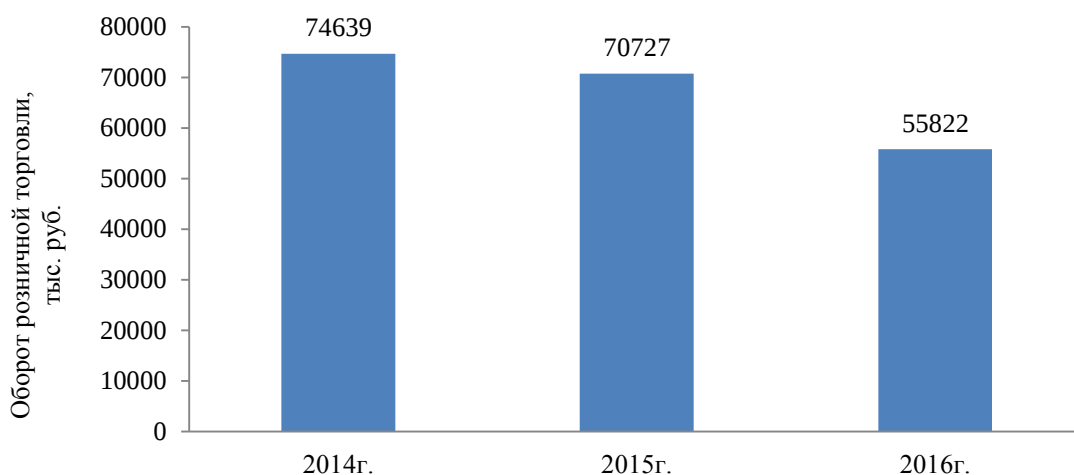


Рисунок 3 - Динамика оборота розничной торговли ООО «РИК-С» в 2014-2016 гг.

Полная себестоимость в 2016 г. снизилась на 15077 тыс. руб. или на 21,6% по сравнению с 2015г., данное снижение привело к увеличению чистой прибыли. Динамика полной себестоимости ООО «РИК-С» за период 2014-2016 гг. представлена на рисунке 4.

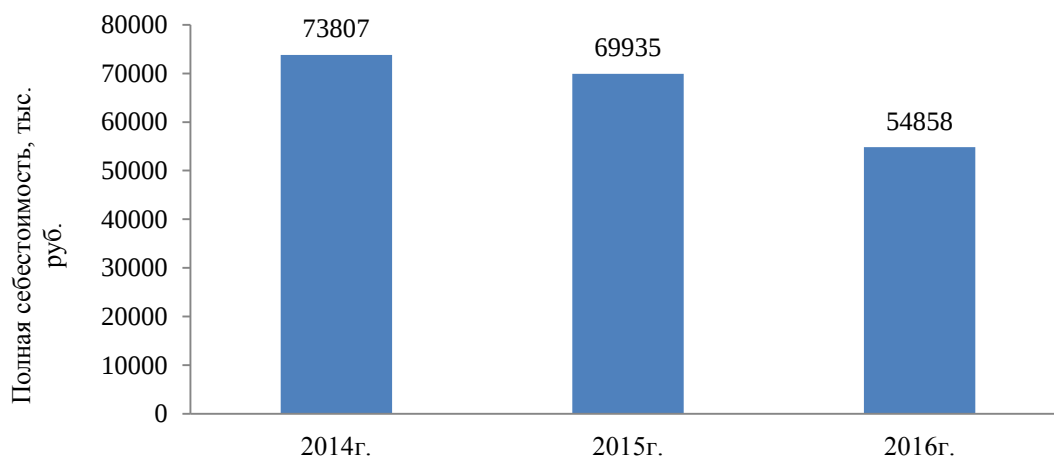


Рисунок 4 - Динамика полной себестоимости ООО «РИК-С» в 2014-2016 гг.

Доходы предприятия обеспечивались денежными поступлениями от реализации товаров, от предоплаты по заключенным договорам и за счет кредитов и займов.

По результатам производственной деятельности за 2016 г. прибыль от продаж составила 964 тыс. руб., что на 21,7% больше чем в 2014 г. (в 2014г. прибыль от продаж была 792 тыс. руб.). Динамика прибыли от продаж ООО «РИК-С» за период 2014-2016 гг. представлена на рисунке 5.

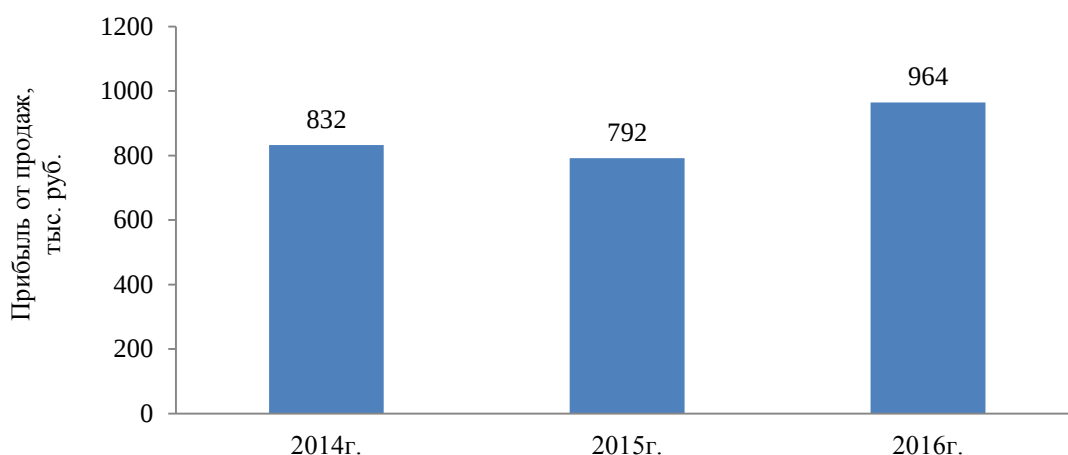


Рисунок 5 - Динамика прибыли от продаж ООО «РИК-С» в 2014-2016 гг.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности получена чистая прибыль в размере 293 тыс. руб., это на 20,6% больше чем в предыдущем году (в 2015г. чистая прибыль составила - 243 тыс. руб.) и на 3,9% больше чем в 2014г. Динамика чистой прибыли ООО «РИК-С» за период 2014-2016 гг. представлена на рисунке 6.

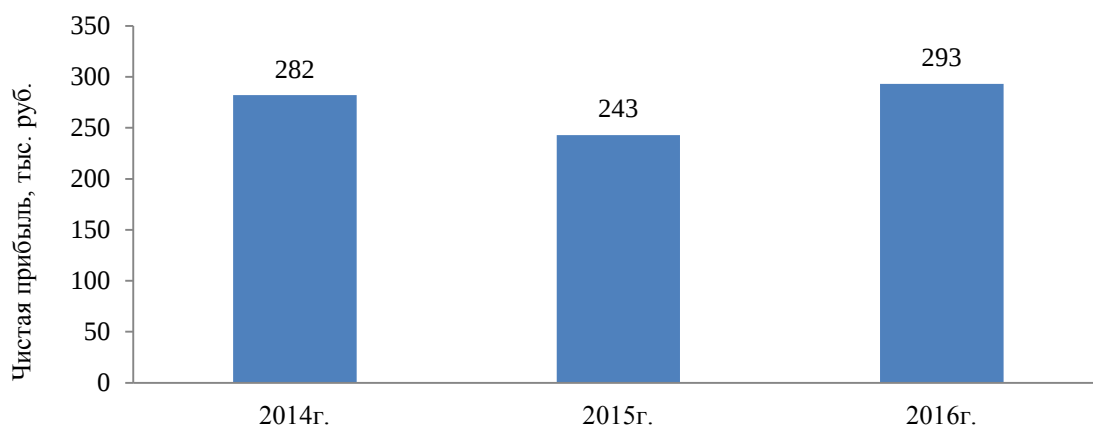


Рисунок 6 - Динамика чистой прибыли ООО «РИК-С» в 2014-2016 гг.

Рентабельность продаж в 2016 году составила 2 % (в 2015г. – 1,12 %, в 2014г. – 1%). Рентабельность продаж ООО «РИК-С» за период 2014-2016 гг. представлена на рисунке 7.

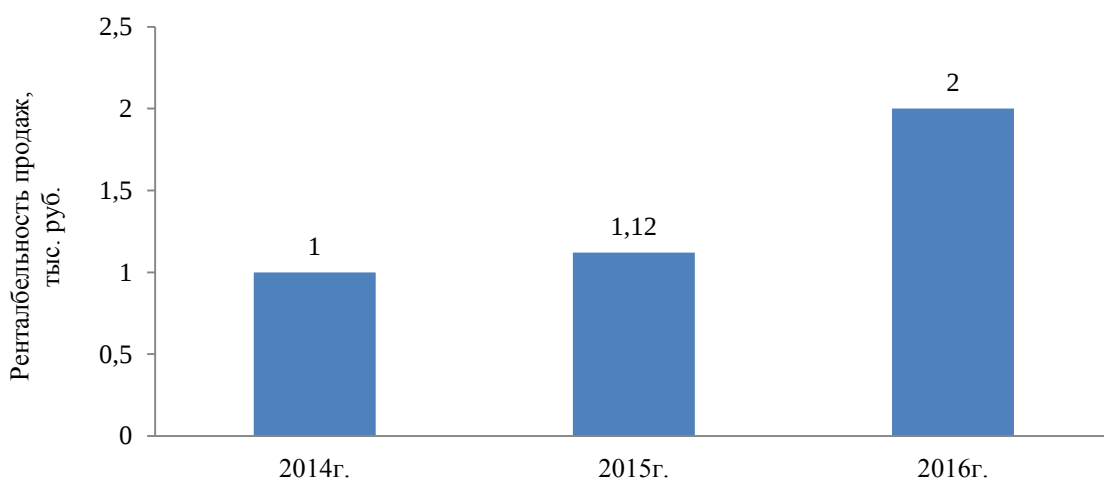


Рисунок 7 - Рентабельность продаж ООО «РИК-С» в 2014-2016гг.

Среднегодовая численность списочного состава за отчетный год не изменилась и составила 26 чел., однако, среднегодовая выработка 1 работающего за отчетный год снизилась на -573 тыс. руб. или на 21,1 %.

Средняя заработная плата сотрудников предприятия в 2016г. не изменилась, а вот в 2015г. увеличилась на 3,3%. В течение года зарплата выплачивалась регулярно, и задолженности по зарплате нет.

Среднегодовая стоимость основных средств за отчетный период снизилась на 270 тыс. руб. или на 47,8%, данное снижение оказало влияние на увеличение фондоотдачи на 51,2%.

В целом деятельность ООО «РИК-С» в 2016г. следует признать более эффективной, чем в предыдущем году, поскольку на предприятии наблюдаются высокие темпы роста прибыли, что свидетельствует о повышении эффективности хозяйственной деятельности.

Анализ финансового положения ООО «РИК-С» начнем с оценки структуры и динамики имущества и обязательств. Структура имущества ООО «РИК-С» и источники его формирования за 2014-2016 гг. представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Структура имущества ООО «РИК-С» и источники его формирования за 2014-2016 гг.

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	2014	2015	2016	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2016)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Внеоборотные активы, в т.ч.:	688	440	149	1,7	0,3	-539	-78,3
основные средства	688	440	149	1,7	0,3	-539	-78,3
2. Оборотные, всего	40 025	71 482	57 556	98,3	99,7	+17 531	+43,8
в том числе: запасы	24 597	30 525	25 456	60,4	44,1	+859	+3,5
дебиторская задолженность	11 001	39 948	31 218	27	54,1	+20 217	+183,8
денежные средства	3 838	132	1	9,4	<0,1	-3 837	-100
Пассив							
1. Собственный капитал	-704	-461	-168	-1,7	-0,3	+536	↑
2. Долгосрочные обязательства	—	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства, всего	41 417	72 383	57 873	101,7	100,3	+16 456	+39,7
в том числе: заемные средства	4 300	3 938	2 000	10,6	3,5	-2 300	-53,5
Валюта баланса	40 713	71 922	57 705	100	100	+16 992	+41,7

На рисунке 8 представлена структура активов организации в разрезе основных групп.

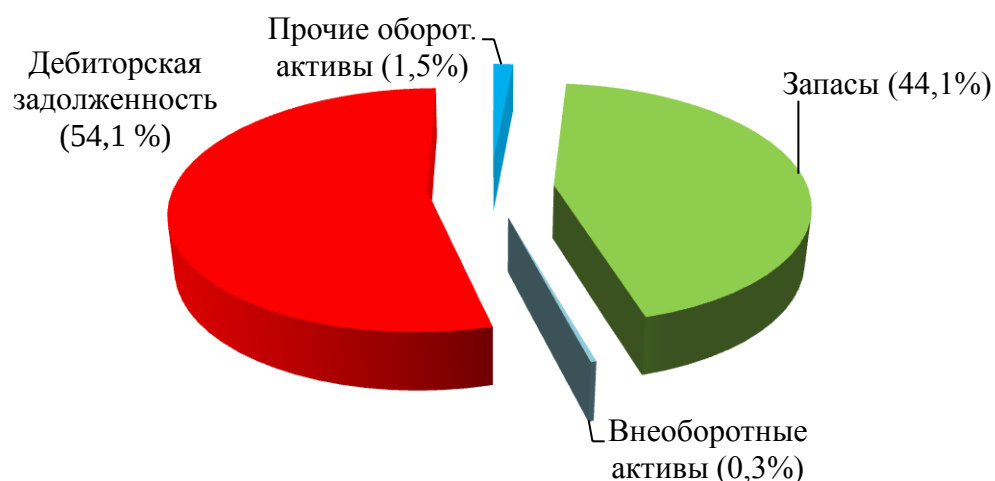


Рисунок 8 – Структура активов ООО «РИК-С» на 31.12.2016 г., %

Активы на конец анализируемого периода характеризуются большой долей (99,7%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 16 992 тыс. руб. Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 76,1%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке «дебиторская задолженность» на 20 217 тыс. руб. (или 94,6% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке «кредиторская задолженность» (+18 756 тыс. руб., или 97,2% вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «денежные средства и денежные эквиваленты» в активе и «краткосрочные заемные средства» в пассиве (-3 837 тыс. руб. и -2 300 тыс. руб. соответственно).

Значение собственного капитала на 31.12.2014 составило -168 тыс. руб. Рост собственного капитала за два последних года составил 536 тыс. руб.

Далее дадим характеристику динамики чистых активов организации.

Оценка стоимости чистых активов организации представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Оценка стоимости чистых активов в ООО «РИК-С» за 2014-2016 гг.

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((гр.4 -гр.2) : гр.2)
	2014	2015	2016	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2016)		
1. Чистые активы	-704	-461	-168	-1,7	-0,3	+536	↑
2. Уставный капитал	10	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-714	-471	-178	-1,8	-0,3	+536	↑

На рисунке 9 наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.

Чистые активы организации на конец анализируемого периода меньше уставного капитала в 16,8 раза. Данное соотношение отрицательно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала, общество обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала.

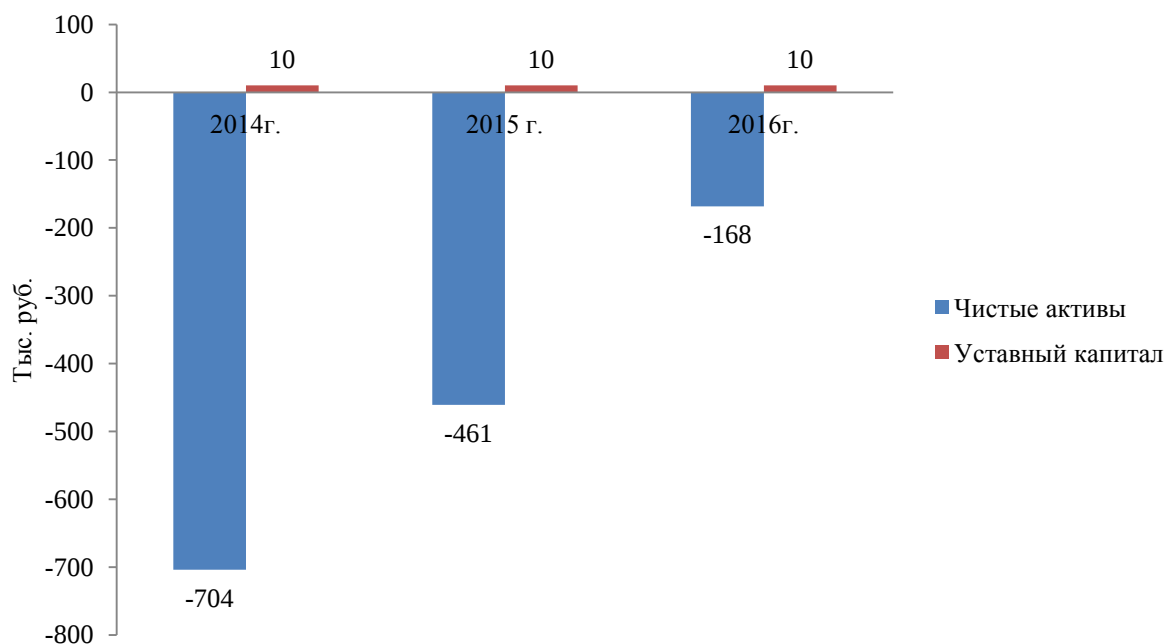


Рисунок 9 – Динамика чистых активов и уставного капитала ООО «РИК-С» за 2014-2016 гг., тыс. руб.

При этом если стоимость чистых активов общества меньше минимально допустимого размера уставного капитала общество подлежит ликвидации (п. 3 ст. 20 Федерального закона от 03.07.2016 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»). При этом следует отметить увеличение чистых активов на 76,1% в течение анализируемого периода. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы организации на удовлетворительный уровень.

Далее проведем анализ финансовой устойчивости организации.

Основные показатели финансовой устойчивости ООО «РИК-С» представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Основные показатели Финансовой устойчивости ООО «РИК-С»

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016		
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент автономии	-0,02	-0,01	-<0,01	0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7) [4].
2. Коэффициент финансового левериджа	1,02	1,01	1,00	-0,01	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение: не более 1 (оптимальное 0,43-0,67).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,03	-0,01	-0,01	0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: не менее 0,1.
4. Индекс постоянного актива	-0,98	-0,95	-0,89	0,09	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	-0,02	-0,01	<0,01	0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,75 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	-	-	-	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: не менее 0,05.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале) [5]

Продолжение таблицы 5					
1	2	3	4	5	6
7. Коэффициент мобильности имущества	0,98	0,99	1,00	0,01	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,10	0,00	<0,01	-0,10	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	-0,06	-0,03	-0,01	0,05	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	1,00	1,00	1,00	0,00	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Динамика показателей финансовой устойчивости ООО «РИК-С» за период 2015-2016 гг. представлена на рисунке 10.

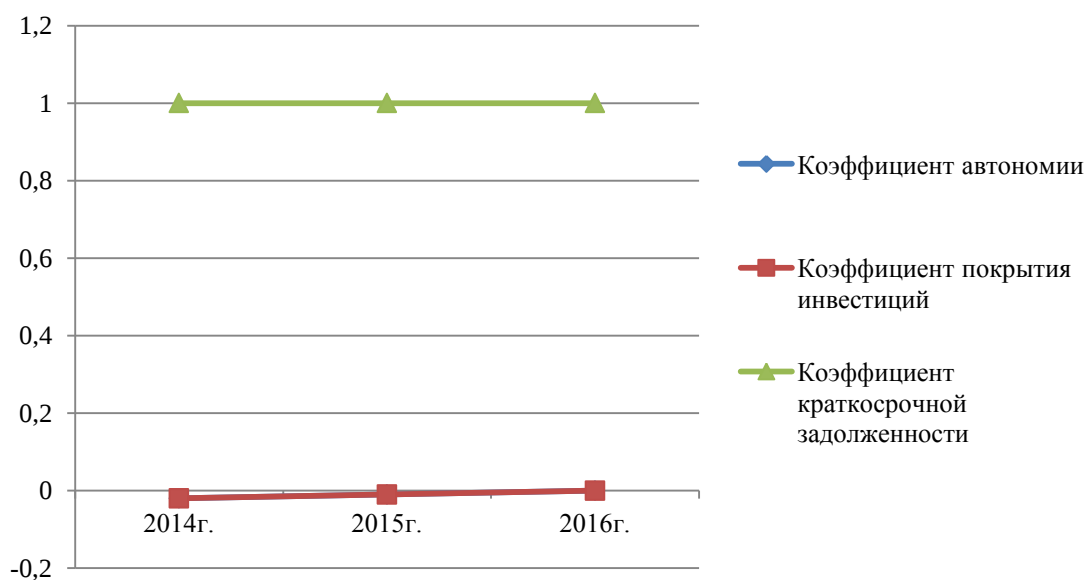


Рисунок 10 - Динамика показателей финансовой устойчивости ООО «РИК-С» в 2015-2016 гг.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2014 составил $-<0,01$. Полученное значение показывает, что организации не имеет собственного капитала и полностью зависит от кредиторов. За весь рассматриваемый период имел место рост коэффициента автономии – на 0,01.

На последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся -0,01, но на 31.12.2014 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был намного ниже – -0,03 (рост составил +0,02). На 31 декабря 2016 г. значение коэффициента не удовлетворяет нормативному значению. Значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами в течение всего периода не укладывались в установленный норматив.

За весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций очень сильно вырос – с -0,02 до $-<0,01$ (т. е. +0,01). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет $-<1\%$).

В течение анализируемого периода имел место стремительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на 0,05 (до -0,01). Коэффициент в течение всего периода не укладывался в установленный норматив. На 31.12.2016 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является критическим.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО «РИК-С» показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств ООО «РИК-С» представлен в таблице 6.

Таблица 6-Анализ величины излишка (недостатка) собственных оборотных средств ООО «РИК-С» за 2014-2016 гг. тыс. руб.

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)		
	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2016)	2014	2015	2016
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-1 392	-317	-25 989	-31 426	-25 773
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	-1 392	-317	-25 989	-31 426	-25 773
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	2 908	1 683	-21 689	-27 488	-23 773

Поскольку на 31.12.2016 наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное.

Динамика собственных оборотных средств ООО «РИК-С» за период 2014-2016 гг. представлена на рисунке 11.

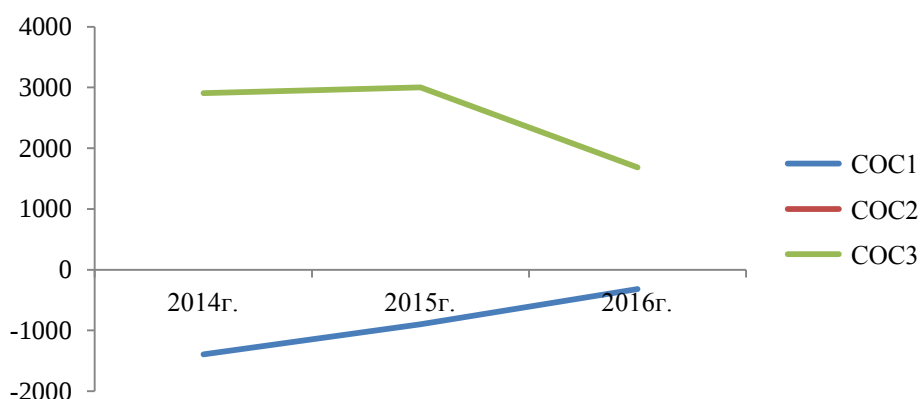


Рисунок 11 – Динамика собственных оборотных средств ООО «РИК-С» за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Следует обратить внимание, что, несмотря на неудовлетворительную финансовую устойчивость, два из трех показателей покрытия собственными оборотными средствами запасов в течение анализируемого периода улучшили свои значения.

Далее проведем анализ ликвидности организации. Расчет коэффициентов ликвидности ООО «РИК-С» за 2014-2016 гг. представлен в таблице 7.

Таблица 7-Расчёт коэффициентов ликвидности ООО «РИК-С» за 2014-2016 гг.

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4 – гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	2014	2015	2016		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,97	0,99	0,99	0,03	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,37	0,57	0,55	0,18	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,09	<0,01	<0,01	-0,09	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,2.

На 31.12.2016 значение коэффициента текущей ликвидности (0,99) не соответствует норме. При этом следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент вырос на 0,03.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 0,55. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства. Коэффициент быстрой ликвидности сохранял значение, не соответствующее нормативному, в течение всего анализируемого периода.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за рассматриваемый период (31.12.14-31.12.16) коэффициент снизился на – 0,09.

Динамика коэффициентов ликвидности ООО «РИК-С» за период 2014-2016 гг. представлена на рисунке 12.

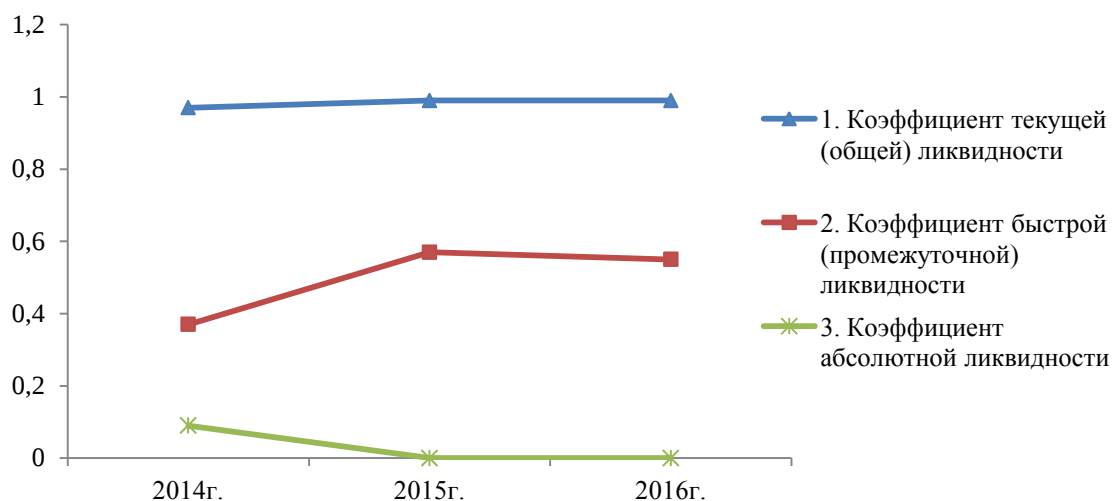


Рисунок 12 – Динамика коэффициентов ликвидности ООО «РИК-С» за 2014-2016 гг.

Анализ соотношения активов ООО «РИК-С» по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения представлен в таблице 8.

Таблица 8 - Анализ соотношения активов в ООО «РИК-С» по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения на 31.12.2016 г., тыс. руб.

Активы по степени ликвидности	На 31.12.2016 г., тыс. руб.	Соотношение	Пассивы по сроку погашения	На 31.12.2016 г., тыс. руб.	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 – гр.6)
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	1	<	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	55 873	-55 872

Продолжение таблицы 8					
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	31 218	>	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	2 000	+29 218
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	26 337	>	П3. Долгосрочные обязательства	0	+26 337
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	149	>	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	-168	+317

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется два. Высоколиквидные активы не покрывают наиболее срочные обязательства организации (разница составляет 55 872 тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае у организации достаточно быстрореализуемых активов для полного погашения среднесрочных обязательств.

В таблице 9 представлены показатели финансового состояния, рекомендованные в методике Федерального управления по делам о несостоятельности.

Таблица 9 - Определение неудовлетворительной структуры баланса ООО «РИК-С» за 2016 г.

Показатель	Значение показателя		Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на 31.12.2015	на 31.12.2016		
1. Коэффициент текущей ликвидности	0,99	0,99	не менее 2	не соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,01	-0,01	не менее 0,1	не соответствует
3. Коэффициент восстановления платежеспособности	x	0,5	не менее 1	не соответствует

Поскольку коэффициенты текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами по состоянию на 31.12.2016 г. оказались меньше нормативно установленного значения, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы восстановления предприятием нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение полугода при сохранении имевшей место в анализируемом периоде тенденции изменения текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Значение коэффициента восстановления платежеспособности (0,5) указывает на отсутствие в ближайшее время реальной возможности восстановить нормальную платежеспособность.

Значение выручки за 2016 год составило 55 822 тыс. руб. Уменьшение выручки за анализируемый период (31.12.13–31.12.15) составило 14 905 тыс. руб.

Основные финансовые результаты деятельности ООО «РИК-С» за два последних года приведены ниже в таблице 10.

Таблица 10 - Основные финансовые результаты деятельности ООО «РИК-С» за 2015-2016 гг., тыс. руб.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2015 г.	2016 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	70 727	55 822	-14 905	-21,1	63 275
2. Расходы по обычным видам деятельности	69 935	54 858	-15 077	-21,6	62 397
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	792	964	+172	+21,7	878
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-103	-220	-117	↓	-162
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	689	744	+55	+8	717
6. Проценты к уплате	385	378	-7	-1,8	382
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-61	-73	-12	↓	-67
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	243	293	+50	+20,6	268

За период 01.01–31.12.2016 значение прибыли от продаж составило 964 тыс. руб. За два последних года имело место существенное повышение финансового результата от продаж (на 172 тыс. руб.).

Далее проведем анализ рентабельности продаж.

Анализ рентабельности продаж ООО «РИК-С» за период 2015-2016 гг. представлен в таблице 11.

Таблица 11 - Анализ рентабельности продаж ООО «РИК-С» в 2015-2016 гг., %

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2015 г.	2016 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж. Нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.	1,1	1,7	+0,6	+54,2
2. Рентабельность продаж по величине прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки.	1	1,3	+0,3	+36,8

Продолжение таблицы 11				
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	0,3	0,5	+0,2	+52,8

Все три показателя рентабельности за 2016 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

За 2016 год организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 1,7 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за 2015 год (+0,6 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2016 год составил 1,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО «РИК-С» содержалось 1,3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

В таблице 12 представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Таблица 12 - Анализ рентабельности активов и капитала ООО «РИК-С» в 2015-2016 гг., %

Показатель рентабельности	Значение показателя, %		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет показателя
	2015 г.	2016 г.		
Рентабельность собственного капитала (ROE)	—	—	—	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение: не менее 16%.
Рентабельность активов (ROA)	0,43	0,45	0,02	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	—	—	—	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам [7]
Рентабельность производственных фондов	2,82	2,80	-0,02	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал, значение показателя рентабельности собственного капитала за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 отсутствует.

В течение анализируемого периода наблюдался незначительный рост рентабельности активов – до 0.45%.

Учитывая полученные результаты, представляется целесообразным оценить вероятность банкротства организации. В качестве одного из показателей вероятности банкротства организации используется Z-счет Альтмана, который рассчитывается по формуле (3):

$$Z\text{-счет} = 6,56T1 + 3,26T2 + 6,72T3 + 1,05T4, \quad (3)$$

где T1 – отношение оборотного капитала к величине всех активов,

T2 – отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов,

T3 – отношение EBIT к величине всех активов,

T4 – отношение собственного капитала к заемному.

Расчет Z-счета Альтмана для ООО «РИК-С» представлен в таблице 13.

Таблица 13 - Расчёт Z-счёта Альтмана для ООО «РИК-С»

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2016	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
T1	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	-0,01	6,56	-0,04
T2	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	-<0,01	3,26	-0,01
T3	Отношение EBIT к величине всех активов	0,01	6,72	0,09
T4	Отношение собственного капитала к заемному	0	1,05	0
Z-счет Альтмана:				0,04

Вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет: 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства; от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства; от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

По результатам расчетов для ООО «РИК-С» значение Z-счета на 31 декабря 2016 г. составило 0,04. Это означает, что существует высокая вероятность банкротства ООО «РИК-С».

Таким образом, Компания ООО «РИК-С» (сеть магазинов «РИК-С») осуществляет следующие виды деятельности: коммерческая, посредническая, торговая, закупочная деятельность, создание собственной сети магазинов розничной торговли продовольственными товарами, оказание складских услуг. По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО «РИК-С».

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- рост рентабельности продаж (+0,6 процентных пункта от рентабельности 1,1% за период 01.01–31.12.2016 г.);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2016 год получена прибыль от продаж (964 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+172 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 составила 293 тыс. руб. (+50 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+0,3 коп. к 1,3 коп. с рубля выручки за 2016 год).

Анализ выявил следующие отрицательные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО «РИК-С»:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;

- на 31 декабря 2016 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,01, не соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже принятой нормы;
- низкая рентабельность активов (0,45% за 2016 год);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Среди критических показателей финансового положения ООО «РИК-С» можно выделить следующие:

- критическое значение коэффициента автономии, из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- значительно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -0,3% (нормальное значение для данной отрасли: 75% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

2.2 Положение об учете движения товаров в ООО «РИК-С»

Товары для продажи поступают в ООО «РИК-С» от производственных предприятий, других торговых организаций, от фирм, ведущих внешнюю торговлю и т.д. В учете товарных операций важно обеспечить контроль своевременности и полноты поступления товаров, а также правильного их принятия материально ответственными лицами.

Процесс приобретения (закупки) товаров ООО «РИК-С» можно условно разделить на четыре этапа, или части:

- выбор товаров для закупки;
- подготовка и заключение договоров закупки товаров;
- оплата выбранных товаров;
- поступление товаров на предприятие (в магазин).

Прежде чем купить товары, представитель ООО «РИК-С» получает от продавца (поставщика) необходимую информацию о товарах и их изготовителях, обеспечивающую возможность правильного их выбора. Эта информация в обязательном порядке содержит:

- наименование товара;
- фирменное наименование и место нахождения (юридический адрес) изготовителя товара, место нахождения организации, уполномоченной изготовителем (продавцом) на принятие претензий от покупателя;
- обозначение стандартов, обязательным требованиям которых должен соответствовать товар;
- сведения об основных потребительских свойствах товара;
- срок годности, а также сведения о необходимых действиях покупателя по истечении указанных сроков и возможных последствиях при невыполнении таких действий, если товары представляют опасность для жизни и здоровья покупателя или становятся непригодными для использования по назначению;
- цену и условия приобретения товара.

После того как выбор товаров сделан, руководитель ООО «РИК-С» решает вопрос о том, как следует оформить договорные отношения с поставщиками.

Более совершенным способом оформления отношений между покупателем и поставщиком является заключение письменного договора, содержание и юридические нюансы которого будут зависеть от особенностей осуществляемых на его основе хозяйственных операций. Договор является

основным документом, регламентирующим отношения сторон. Он фиксирует согласие сторон на установление, изменение или прекращение отношений.

Именно договор юридически закрепляет отношения между партнерами, обязывает выполнить предусмотренные в нем условия. Договором определяются порядок и способы выполнения обязательств, принятых на себя сторонами, а также способы защиты обеспечения обязательств. Долгосрочные договоры помогают предприятию планировать свою деятельность на перспективу.

ООО «РИК-С» оплачивает товары путем безналичных расчетов, перечислением денежных средств с расчетного счета. Расчеты осуществляются без ограничения суммы платежа. Расчетным документом является платежное поручение.

Договор может предусматривать аккредитивную форму расчетов. В этом случае по поручению покупателя его банк переводит необходимую сумму в банк, обслуживающий поставщика, или открывает аккредитив. На счет поставщика денежные средства будут зачислены в тот момент, когда он передаст в свой банк документы, подтверждающие отгрузку товаров в адрес покупателя, выставившего аккредитив. Если отгрузка не произойдет, то по истечении срока действия аккредитива он отзывается, и денежные средства зачисляются обратно на счет покупателя.

ООО «РИК-С» может оплачивать товары наличными денежными средствами, или за наличный расчет. В этом случае следует помнить, что Центральный банк РФ (Банк России) устанавливает лимит расчетов наличными между юридическими лицами. Сегодня такой лимит составляет 100 000 рублей по одной сделке (по одному договору).

Товары, поступающие в ООО «РИК-С», должны иметь сопроводительные документы (счета, спецификации, товарно-транспортные накладные и др.), предусмотренные условиями договоров поставки товаров, а также правилами перевозки грузов.

Приемка товаров на складе поставщика осуществляется материально ответственным лицом розничного торгового предприятия по доверенности (Приложение А), оформленной в соответствии с установленными требованиями, с предъявлением паспорта. Учет доверенностей, как бланков строгой отчетности, ведется либо по корешку доверенности, который хранится в бухгалтерии с отметкой о ее получении и использовании либо в книге доверенностей, либо в журнале регистрации выданных доверенностей.

Доверенность содержит следующие реквизиты: номер и дату выдачи; срок действия (возможный срок получения и вывоза товара); наименование и адрес плательщика и потребителя (получателя доверенности), а также банковские реквизиты плательщика. Кроме того, указываются наименование поставщика; должность, фамилия, имя, отчество, сведения о паспорте материально ответственного лица, на имя которого выдана доверенность; номер и дата документа, являющегося основанием для отпуска товаров; наименование и краткое описание товаров, подлежащих получению, с указанием единиц измерения и количества (прописью). Подпись получателя в доверенности удостоверяется руководителем и главным бухгалтером торгового предприятия, а также заверяется его круглой печатью.

После получения товара в бухгалтерию ООО «РИК-С» представляются документы, подтверждающие совершение торговой операции, и в книге (журнале) доверенностей проставляются номер и дата сопроводительных документов.

Получение товара оформляется по-разному, в зависимости от близости офиса к месту нахождения склада. Если склад фирмы-поставщика расположен в одном помещении с местом оформления документов на отпуск товара, то оформление и выдача товара происходят фактически одновременно. Документом на отпуск в данном случае является Товарная накладная (форма № ТОРГ-12) (Приложение Б).

Если склад фирмы-поставщика расположен на значительном расстоянии от офиса, то материально ответственному лицу в представительстве фирмы дается документ на получение товара, по которому ему на складе выдаются ценности, указанные в доверенности. В случае отсутствия на складе затребованного товара в необходимом количестве выписывается новый документ - расходная накладная, в которой указывается фактически отпущенное количество товара.

В накладной указываются: номер и дата выписки; наименование поставщика и покупателя; наименование и краткое описание товара; количество товара (в единицах); цена и общая стоимость отпускаемого товара (с учетом НДС), при этом НДС выделяется отдельной строкой.

Товарная накладная выписывается в четырех экземплярах, первый и второй из которых остаются у предприятия-поставщика (в бухгалтерии и на складе), а третий и четвертый передаются вместе с товаром покупателю (в бухгалтерию и лицу, отвечающему за хранение товара).

Данный документ подписывают материально ответственные работники, один из которых - кладовщик предприятия-поставщика - отпустил товар, а другой - представитель ООО «РИК-С» - принял, и заверяют печатями поставщика и получателя. Представитель (экспедитор) торгового предприятия проверяет товар, наличие полной документации к нему, сертификатов качества и т.п., комплектацию в соответствии с данными сопроводительных документов и расписывается в получении ценностей на накладной. Если товар принимается в закрытой таре, то делают запись: «Товар принят по количеству мест без фактической проверки». После этого представитель ООО «РИК-С» доставляет товар на территорию своего предприятия и передает его материально-ответственному лицу.

При поставке товаров автотранспортом сопроводительным документом служит товарно-транспортная накладная (форма № 1-Т). В этом случае товары принимаются на складе ООО «РИК-С». Товарно-транспортная накладная

составляется поставщиком и является первичным приходным документом при поступлении товаров на торговое предприятие. Она состоит из двух разделов: товарного и транспортного. Товарный раздел заполняется поставщиком товара и содержит сведения о поставщике и плательщике (наименования, адреса и банковские реквизиты); сведения о товаре и таре (артикул, наименование и краткое описание товара, количество мест, масса брутто, количество (масса нетто), цена, сумма, вид упаковки). Здесь же указываются суммы НДС (18 или 10% от суммы поставки), а также фиксируются подписи лиц, разрешивших отпуск товара, и подписи лиц, отпустивших и принявших товар.

Транспортный раздел данного документа заполняется в ходе доставки товара и содержит следующие данные: дату; номер автомобиля и путевого листа; наименования и адреса заказчика (плательщика) товара, грузоотправителя и грузополучателя; пункт погрузки и разгрузки (при необходимости); сведения о грузе (краткое наименование товара; количество мест; вид упаковки; масса).

Один экземпляр этих документов представитель поставщика (экспедитор, шофер-экспедитор) передает кладовщику, который является материально ответственным лицом ООО «РИК-С». Кладовщик, принявший товар, передает в бухгалтерию копию приходной накладной и сопроводительные документы, выданные ему представителем поставщика. В случае несоответствия данных, указанных в представленных документах, и фактически принятым количеством товара на складе составляется акт об установленных расхождениях за подписями представителей обеих сторон.

Еще одним документом, который должен быть обязательно выписан поставщиком в срок не позднее 5 дней со дня отгрузки товаров, выполнения работ или оказания услуг и передан покупателю, является счет-фактура (Приложение В). Каждая отгрузка товара (выполнение работ, оказание услуг) оформляется составлением счета-фактуры, который содержит следующие обязательные реквизиты: порядковый номер и дату выписки счета-фактуры;

наименование, адрес и идентификационный номер продавца и покупателя товаров (работ, услуг); наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя товаров (работ, услуг); наименование и краткое описание товара, его количество, цену и сумму (без НДС, с НДС), а также сумму акциза (при его наличии); страну происхождения товара; номер грузовой таможенной декларации.

Составленный документ подписывают руководитель, главный бухгалтер поставщика, лицо, ответственное за отпуск товара, и скрепляется печатью организации-поставщика. Счета-фактуры, принятые к исполнению, пронумеровываются и подшиваются в Журналы учета счетов-фактур, причем хранение получаемых и выдаваемых счетов-фактур осуществляется отдельно. Полученные счета-фактуры регистрируются ООО «РИК-С» в установленном порядке в Книге покупок.

Прием товаров на складе ООО «РИК-С», как уже говорилось, осуществляет материально ответственное лицо на основании товарно-сопроводительных документов. Если товар доставлен поставщиком в таре, кроме проверки количества мест, вскрывается тара и проверяется количество товарных единиц в каждом месте. Приемка товара по количеству и качеству осуществляется согласно транспортным и сопроводительным документам (техническому паспорту, сертификату, счету, спецификации, описи, упаковочным ярлыкам и др.) поставщика. Если товары поступили на предприятие розничной торговли без сопроводительных документов или с их частичным отсутствием, то их принимает комиссия, которая составляет Акт о приемке товаров (форма № ТОРГ-1).

Качество товара определяется по техническим условиям, сертификату, стандартам, образцам, каталогам и проспектам продавца. При этом по стандартам обозначают качество достаточно простых изделий. Торговое предприятие по законодательству несет ответственность за качество реализуемых товаров и при отсутствии сертификата может быть подвергнуто

штрафам. Торговое предприятие получает сертификат соответствия. В случае определения качества по образцу продавец предоставляет покупателю образцы товара, который его подтверждает, после чего образец становится эталоном. Если количество и качество товара соответствует указанным в товарно-проводительных документах, то в документе (накладная, товарно-транспортная накладная и т.д.) проставляется прямоугольный штамп предприятия, что подтверждает соответствие принятых товаров данным, указанным в сопроводительных документах.

Если в процессе приемки будут обнаружены недостача товара, несоответствие качества, маркировки поступивших товаров, тары или упаковки требованиям стандартов, технических условий, образцам (эталонам), договору либо данным, указанным в сопроводительных документах, то дальнейшая приемка товара приостанавливается. О выявленной недостаче или нарушении качества продукции составляется акт об установленном расхождении по количеству или качеству при приемке товарно-материальных ценностей (форма № ТОРГ-2), являющийся юридическим основанием для выставления претензий поставщику. При этом в сопроводительных документах делают запись об активировании расхождений. Акт составляется в необходимом количестве экземпляров и только на те товары, по которым установлены расхождения. По ценностям, поступившим в полном соответствии по количеству, качеству и комплектности с сопроводительными документами поставщика, делается отметка в конце акта: «По остальным товарно-материальным ценностям расхождений нет». Тара, упаковка вскрытых мест и товары, находившиеся внутри них, сохраняются и затем предъявляются вызванному для участия в дальнейшей приемке представителю организации отправителя (поставщика). Уведомление о вызове представителя отправителя (поставщика) направляется ему в течение суток со времени установления расхождений. Представитель отправителя (поставщика), находящегося в одном с покупателем городе, является не позднее следующего дня после получения вызова. Представитель

иногороднего отправителя (поставщика) прибывает не позднее трех дней после получения вызова, не считая времени, необходимого для проезда. Если при приемке выявляются излишки товаров, данные о них также указываются в акте.

Акт подписывают все лица, участвовавшие в приемке товаров по количеству и качеству. Лицо, не согласное с содержанием акта, подписывает его с оговоркой об этом и излагает свое мнение. Акт приемки товаров утверждает руководитель ООО «РИК-С».

ООО «РИК-С» может осуществлять покупку товаров у предпринимателей без образования юридического лица на основе договоров купли-продажи при наличии патента и документа, удостоверяющего личность предпринимателя. При этом к договору прилагаются копии вышеуказанных документов, счета или другие сопроводительные документы, а также счета-фактуры.

В случае поступления на торговое предприятие товаров без сопроводительных документов поставщика (так называемая неотфактурованная поставка) или с их частичным отсутствием прием осуществляется комиссией и оформляется акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика (форма № ТОРГ-4). В акт записывают данные о фактически принятых по количеству и качеству товарах. Если определить стоимость поступивших товаров не представляется возможным (например, исходя из условий договора поставки), в акте указывают цены последнего поступления данных товаров или оценивают их по рыночной стоимости. Акт составляется в двух экземплярах, один из которых направляется поставщику с просьбой срочно выслать сопроводительные документы на поступившие товары.

Согласно ст. 514 ГК РФ [14], в случае, когда покупатель (получатель) в соответствии с законом, иными правовыми актами или договором купли-продажи (поставки) отказывается от переданного в соответствии со ст. 224 ГК РФ поставщиком товара (при поступлении товаров без согласия покупателя, не предусмотренных в договоре, с нарушением условий договора, при отсутствии

договорных отношении, а также при поступлении недоброкачественных товаров), он обязан обеспечить сохранность этого товара (взять на ответственное хранение) и незамедлительно уведомить об этом поставщика. Поставщик в данном случае должен распорядиться товаром, принятым покупателем (получателем) на ответственное хранение, в разумный срок. Если этого не произойдет, покупатель вправе реализовать товар или вернуть его поставщику. Необходимые расходы, понесенные покупателем в связи с принятием товара на ответственное хранение, подлежат возмещению поставщиком.

Оформление и учет реализации товаров в торговой организации зависит от способа расчета за приобретаемый товар между покупателем и продавцом. Товары в ООО «РИК-С» реализуются как за наличный расчет, так и по безналичному расчету.

В ООО «РИК-С» денежные расчеты с населением ведутся с применением контрольно-кассовых машин в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 с изм. от 03.07.2016 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» [16].

Сумма розничного товарооборота определяется по сумме выручки за реализованные товары на основании «Сведений о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации» по форме № КМ-7, где по каждому отделу (секции) указывается сумма выручки, подтверждаемая подписью заведующего отделом (секцией). Этот документ составляют на основании «Справок-отчетов кассиров-операционистов» по форме № КМ-6, который в свою очередь формируется с использованием «Журнала кассиров-операционистов» по форме № КМ-4 и Журнала регистрации показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков контрольно-кассовых машин, работающих без кассира-операциониста» по форме № КМ-5.

Материально ответственными лицам, работающим в киосках, и ларьках, принадлежащих ООО «РИК-С», выдается в одном экземпляре товарный журнал сотрудника мелкорозничной торговли по форме № ТОРГ-23. Отпуск товаров оформляется расходно-приходной накладной для мелкорозничной торговли по форме № ТОРГ-14. Данные об отпуске товаров и получении выручки отражаются в товарном журнале на основании приходно-расходных документов с выводом каждый раз нового остатка товаров. Записи в журнале производятся ответственными лицами, отпускающими товар или принимающими выручку.

Внутреннее помещение товаров между структурными подразделениями организации, где работают разные материально - ответственные лица (бригады), а также перемещение товаров из одного структурного подразделения в другое проводится на основании письменного или устного распоряжения руководителя организации (о чем обязательно необходимо сделать отметку в документах) и оформляется накладной на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары по форме № ТОРГ-13. Подпись материально ответственного лица, отпустившего товар, заверяется круглой печатью торговой организации. На накладную накладывается штамп организации, что подтверждает соответствие отпущенных товаров данным, указанным в накладной.

Внутреннее перемещение товаров учитывается отдельной строкой в товарном отчете.

Порядок документального оформления продажи товаров в кредит регламентируется Правилами продажи товаров длительного пользования в кредит и ст.488-489 ГК РФ [15].

Согласно названным выше законодательным актам продажа товаров в кредит производится по ценам, действующим на момент продажи. Последующее изменение цен на проданные в кредит товары не влечет за собой перерасчета.

Срок предоставления кредита определяется соглашением между ООО «РИК-С» и покупателем, но не менее чем на один месяц.

Сумма предоставляемого кредита не должна превышать 50 процентов среднемесячного дохода гражданина (заработная плата, пенсия, стипендия, доходы от предпринимательской деятельности и другие) за период, на который предоставляется кредит.

ООО «РИК-С» взимает с покупателей плату за пользование кредитом, которую устанавливают самостоятельно, исходя из того, что она не должна превышать более чем на 2 процента уровень процентных ставок, применяемых банками при кредитовании указанных предприятий.

Последующее изменение ставок за банковские кредиты не влечет за собой перерасчета по этим процентам.

При приобретении товаров в кредит покупатель представляет установленный перечень документов. При этом в зависимости от платежеспособности покупателя ООО «РИК-С» вправе сократить число предоставляемых документов.

При покупке товаров в кредит покупателем оформляется два экземпляра обязательства (поручения-обязательства) установленной формы.

При осуществлении расчетов в безналичном порядке первый экземпляр поручения-обязательства покупателя ООО «РИК-С» пересылает предприятию (учреждению, организации), выдавшему гражданину справку для приобретения товаров в кредит либо банковскому учреждению, которому покупатель поручил производить выплаты со своего счета за товары, приобретенные в кредит. Второй экземпляр поручения- обязательства остается в торговом предприятии.

При осуществлении расчетов наличными деньгами первый экземпляр обязательства остается в торговом предприятии, а второй выдается покупателю.

Расчеты за товары, проданные в кредит, производятся на основании письменного обязательства, поручения-обязательства покупателя и осуществляются путем ежемесячного взноса покупателями наличных денег в кассу

торгового предприятия либо в безналичном порядке путем удержаний из заработной платы, перечислений с банковского счета покупателя в установленные обязательством (поручением-обязательством) сроки, а также по соглашению между торговым предприятием и покупателем иными способами, не противоречащими законодательству.

Материально ответственные лица в структурных подразделениях ООО «РИК-С» ведут «Товарный отчет» по форме № ТОРГ-29 (Приложение Г), «Отчет по таре» по форме № ТОРГ-30 и «Сопроводительный реестр сдачи документов» по форме № ТОРГ-31.

Материально ответственные лица составляют отчетность о наличии и движении товаров за 10 дней.

Первичные приходные и расходные документы являются основанием для составления товарного отчета. В адресной части товарного отчета указывается наименование организации, торговой единицы и структурного подразделения, фамилия и инициалы материально ответственного лица, лимит остатка товаров, номер отчета, период, за который составляется товарный отчет.

В приходной части товарного отчета отражается в стоимостном выражении остаток товаров на дату составления предыдущего товарного отчета и поступление товаров по сопроводительным документам.

Каждый приходный документ (источник поступления товаров, номер и дата документа, сумма поступивших товаров) записываются отдельно, рассчитывают общую сумму оприходованных товаров за отчетный период и итог прихода с остатком на начало периода.

В расходной части товарного отчета подсчитывают общую сумму расхода товаров за отчетный период.

Каждый расходный документ отражается отдельной строкой (продажа товаров мелким оптом, возврат недоброкачественных товаров, переброска товаров).

Основой товарного отчета является подтверждение товарного остатка.

Товарные отчеты составляются материально ответственными лицами в двух экземплярах. Первый экземпляр отчета вместе со всеми оправдательными документами, подтверждающими поступление или выбытие товаров, представляется в бухгалтерию организации, а второй с распиской бухгалтера о приеме отчета остается у материально ответственного лица.

Все приходные и расходные документы по учету товаров, на основании которых составляются товарные отчеты, следует располагать в хронологическом порядке.

Нумерация товарных отчетов должна быть последовательной с начала и до конца года с первого номера.

В тексте и цифровых данных товарных отчетов неоговоренные исправления и их подчистка не допускаются. Допущенные ошибки в товарных отчетах исправляются таким образом: одной чертой зачеркивается неправильная запись и надписывается правильный текст или цифровые данные.

Исправление ошибки в товарном отчете должно быть оговорено надписью «исправлено» и подтверждено подписью ответственного лица и бухгалтера с указанием даты исправления.

Если в торговой организации дата проведения инвентаризации не совпала с установленным периодом отчетности, то составляются два отчета: один - с начала установленного периода до начала инвентаризации, второй - от даты окончания инвентаризации до установленного срока представления товарного отчета.

Например, в декабре 2017 года была проведена инвентаризация проведена 7 числа, а установленный период отчетности - с 1 по 10 число месяца. Следовательно, было составлено два товарных отчета - с 1 по 7 число и с 8 по 10 число.

В товарном отчете, составленном после инвентаризации, остатки товаров записываются из «Инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей» (форма № ИНВ-3).

Отчеты материально ответственных лиц с приложенными к ним документами служат основанием для отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению и выбытию товаров.

В розничный товарооборот в ООО «РИК-С» включают:

1. продажу товаров населению при любых формах и способах расчетов за товары:

- за наличный расчет;

- по безналичному расчету: по банковским пластиковым карточкам, чекам, электронным картам, по перечислениям денежных средств со счетов вкладчиков и по кредитам банков, что также учитывается как продажа за наличный расчет; в кредит с рассрочкой платежа;

2. стоимость упаковки, не входящей в цену товаров, и стоимость порожней тары, проданных населению.

Учет розничного товарооборота в ООО «РИК-С» ведут в ценах фактической реализации товаров - по моменту их отпуска покупателям в отчетном периоде (месяц, квартал, год) независимо от времени уплаты ими денег и зачисления торговой выручки на текущий счет организации в банке. В розничный товарооборот в момент отпуска покупателям включают полную стоимость по розничным ценам товаров, реализованных в кредит.

Как было отмечено выше, в ООО «РИК-С» товары поступают главным образом от поставщиков и оформляются товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями поставки товаров и правилами перевозки грузов (накладной, товарно-транспортной накладной или счетом-фактурой).

В товарных документах все поставщики указывают отпускные цены без НДС, ставку и сумму НДС, стоимость товаров по отпускным ценам с НДС. По

дебету счета 41 «Товары», субсчет 2 «Товары в розничной торговле» отражают и контролируют стоимость фактически поступивших и оприходованных материально ответственным лицом товаров по розничным ценам с НДС. В бухгалтерском учёте эта операция отражается следующей проводкой Дт41/2 Кт42/2. Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика, начисленные торговые надбавки (скидки), НДС как элементы розничной цены показываются в товарных, товарно-транспортных накладных на поступление товаров и в учете отражаются отдельными корреспонденциями счетов.

Оптовая надбавка как элемент розничной цены имеет место только по товарам, поступившим от поставщиков-посредников. Она включается в покупную стоимость товаров. Остальные элементы розничной цены учитываются на соответствующих одноименных субсчетах пассивного регулирующего счета 42 «Торговая наценка», бухгалтерская проводка Дт41/2 Кт42/1.

Поступившие в розничную торговлю ООО «РИК-С» товары отражаются на счете 41/2 «Товары в розничной торговле» по свободным розничным или фиксированным ценам. В бухгалтерском учёте эта операция отражается следующей проводкой Дт41/2 Кт60/1.

Так как свободные розничные цены отличаются от покупных на сумму торговой надбавки, то возникает необходимость учета разницы между ними. Эта разница списывается на счете 42/1 «Торговая наценка», бухгалтерская проводка Дт41/2 Кт42/1.

Например, в декабре 2016 года поступили товары от поставщиков оптового звена на сумму 1523620 руб. и по регулируемым розничным ценам на сумму 2620315 руб. В бухгалтерии ООО «РИК-С» отражена корреспонденция счетов по учету поступления товаров, представленная в таблице 14.

Таблица 14 - Корреспонденции счетов по учёту поступления товаров ООО «РИК-С»

Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Оприходование товаров, поступивших от поставщиков оптового звена по свободным отпускным ценам с применением оптовой надбавки:			
на сумму поступивших товаров по свободным отпускным ценам поставщика (ценам приобретения)	41-2	60-1	1523620
на сумму НДС поставщика	19-3	60-1	274251
на сумму торговой надбавки	41-2	42-1	228543
на сумму НДС, включенную в сформированную розничную цену товара	41-2	42-2	274251
Оприходование товаров, поступивших от поставщиков по регулируемым розничным ценам:			
на сумму товаров по регулируемым розничным ценам, указанным поставщиком (без учета НДС)	41-2	60-1	262031 5
на сумму НДС поставщика (сумма налога указывается поставщиком за вычетом скидки)	19-3	60-1	471656
на сумму торговой скидки, предоставленной поставщиком с регулируемой розничной цены	60-1	42-1	141497
на сумму НДС, включенную в розничную цену товара	41-2	42-2	471656
на сумму НДС, выделенную из суммы торговой скидки (методом «красное сторно»)	42-2	42-1	141497

ООО «РИК-С» реализует товары за наличный расчет, по расчетным чекам, в кредит с рассрочкой платежа. Объем реализации за наличный расчет определяется суммой денежных средств, полученных от покупателей за проданные им товары. Денежные расчеты с населением производятся с обязательным применением контрольно-кассовых машин (ККМ). Выручка от покупателей поступает в кассу ООО «РИК-С», ее размер определяют по показаниям счетчиков контрольно-кассовых машин, зарегистрированных в книге кассира-операциониста (как разница между показаниями счетчиков на конец и на начало дня). При этом выручка уменьшается на сумму денег, выданных покупателям из кассы по возвращенным чекам, имеющим разрешительную надпись руководителя и оформленным актом. Выручка от реализации сдается кассиром-операционистом кассиру, что отражается в квитанции к приходному кассовому ордеру. Правильность отражения

полученной выручки от реализации товаров проверяется сверкой сумм выручки, показанной в кассовом и товарном отчетах.

Отражение момента реализации товаров производится при поступлении денежных средств в главную кассу магазина.

Синтетический учет реализации, как за наличные деньги, так и за расчетные чеки и безналичный расчет, ведется на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Он предназначен для контроля за розничным товарооборотом и выявления валового дохода от реализации», бухгалтерская проводка Дт50/3 Кт90/1.

Записи по дебету счета 90/2 производятся на основании товарных отчетов на списание проданных товаров, по кредиту 90/1 - на основании кассовых отчетов главной кассы. Бухгалтерская проводка Дт50/1 Кт90/1.

Синтетический учет реализации товаров как за наличные деньги и расчетные чеки, так и по безналичному расчету ведется в ООО «РИК-С» при всех методах продажи товаров на счете 90 «Доходы и расходы». Этот счет по назначению и структуре является операционно-результатным. Он предназначен для контроля за объемом розничного товарооборота; выявления валовых доходов от реализации, т. е. суммы реализованных торговых надбавок, НДС.

По дебету этого счета отражается покупная стоимость реализованных товаров, а по кредиту - продажная стоимость этих же товаров. Однако такую структуру счет 90 «Доходы и расходы» принимает только в конце месяца. В течение месяца на нем по дебету и кредиту отражается реализация товаров по продажным ценам. Это связано с тем, что записи по кредиту делаются на основании кассовых отчетов главной кассы на оприходование в кассе торговой выручки (продажная стоимость товара), а по дебету - на основании товарных отчетов на списание проданных товаров (по продажным ценам) исходя из принципа единства оценки товаров.

Для того чтобы получить покупную стоимость реализованных товаров в конце месяца, в ООО «РИК-С» производится расчет реализованных торговых

надбавок, и НДС. Сумма исчисленных налогов реализованной торговой надбавки вычитается из дебета счета 90 «Доходы и расходы» методом «красное сторно», бухгалтерская проводка Дт90/3 Кт42/2. После этой записи по дебету счета 90 «Доходы и расходы» указывается покупная стоимость реализованных товаров. В конце месяца после списания в дебет этого счета издержек обращения на реализованные товары определяется сумма прибыли от реализации (нетто) и счет закрывается счетом 99 «Прибыли и убытки», бухгалтерская проводка Дт90/9 Кт99.

Для отражения реализации товаров в ООО «РИК-С» применяются и другие счета. Так, выручка, сданная в отделение банка до ее зачисления на счет 51 «Расчетный счет», учитывается на активном счете 57 «Денежные средства в пути». Это связано с тем, что выручка часто сдается вечером, когда бухгалтерия банка уже не работает. Поэтому вечерняя выручка может быть зачислена только на следующий день», бухгалтерская проводка Дт57/4 Кт90/1.

Сумма выручки, сданная в банк в течение месяца, корреспондирует со счетом 51 «Расчетный счет». Такой метод учета позволяет в конце каждого месяца провести тщательный контроль за поступлением выручки на расчетный счет.

Реализация товаров отражается в учете, как по товарным, так и по кассовым отчетам главной кассы, а также по книге кассира-операциониста в части недостачи или излишков выручки.

В ООО «РИК-С» при отражении розничного товарооборота имеются отдельные особенности, которые представлены в таблице 15.

Таблица 15 - Корреспонденции счетов по учету реализации товаров ООО «РИК-С» за декабрь 2016 года

Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Отражение реализации товаров			
а) за наличный расчет	50-1	90-1	8152138

Продолжение таблицы 15			
б) расчетными чеками, чековой книжкой, банковскими пластиковыми карточками	50-3; 57-4	90-1	11652320
в) отражение реализации при безналичных расчетах			
Отражение суммы отпущенных (реализованных) товаров	62-1	90-1	1256320
Списание суммы реализованных товаров	90-2	41-2	841735
Списание суммы НДС, приходящейся на реализованные товары (методом «красное сторно»)	90-3	42-2	151512
Списание суммы торговой надбавки (скидки), приходящейся на реализованные товары (методом «красное сторно»)	90-2	42-1	126260
Отражение задолженности перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость	90-3	68-2	151512
Прибыль	90/9	99	136813

В кредит продают товары гражданам, постоянно работающим (проживающим) или обучающимся (аспирантам) в населенном пункте, где находится ООО «РИК-С», независимо от места нахождения организации, начисляющей им заработную плату. Продажа товаров производится по ценам, действующим на день продажи; при этом последующее изменение цен на проданные товары не влечет за собой перерасчета.

Стоимость товара в сумме предоставленного кредита погашается покупателем равными частями один раз в месяц в сроки, предусмотренные поручением-обязательством (обязательством), путем удержания из его зарплаты (заработка, стипендии) по месту работы (учебы) или путем внесения наличных денег в кассу магазина либо перечисления ему денежных средств безналичным путем через банк.

За несвоевременное внесение очередных платежей за купленные товары покупателями с них в пользу ООО «РИК-С» взимается пеня 0,5% с просроченной суммы за каждый день просрочки.

Расчеты с покупателями за товары, проданные в кредит, в ООО «РИК-С» учитываются на специально введенном субсчете 76/6 «Расчеты за товары, проданные в кредит». Бухгалтерский учет операций и расчетов по продаже

товаров в кредит ведется по моменту отпуска товаров, при этом в товарооборот включается вся стоимость списанных товаров», бухгалтерская проводка Дт76/6 Кт90/1.

Сумма первоначального взноса приходится в кассу (так же как и последующие), а оставшаяся часть стоимости товара (задолженность) учитывается по счету 76, что отражается корреспонденцией счетов, представленной в таблице 16.

Таблица 16 - Корреспонденция счетов по учету товаров, проданных в кредит

Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
На сумму первоначального взноса за товар, внесенного при оформлении покупки -наличными деньгами	50	90/1
-денежными средствами с пластиковой карточки	57	
-чеком из чековой книжки	57	
На сумму процентов за пользование кредитом, внесенных покупателем	76/6	98
На сумму предоставленного кредита согласно поручению-обязательству (обязательству)	76/6	90/1
На стоимость товаров по розничным ценам списывается с материально-ответственного лица	90/2	41-2
Методом «красное сторно» отражается сумма НДС в цене товара	90/3	42/2
Методом «красное сторно» отражается сумма торговой надбавки в цене товара	90/2	42/1
Начисляется НДС по реализации товаров	90/3	68
Отражается финансовый результат от реализации товаров в кредит	90/9	99
Поступление очередного платежа в счет погашения кредита за товар - при удержании из зарплаты и перечислении торговой организации -при взносе наличными в кассу торговой организации -при оплате пластиковой карточкой -при оплате чеком из чековой книжки	51 50/1 57 57	76/6
Отражены ежемесячно оплаченные проценты за пользование кредита	98	
Начислен НДС от суммы полученных процентов за пользование кредитом	90/3	68

Итак, у бухгалтерского учета в ООО «РИК-С» есть две главные цели:

- контроль за сохранностью товаров;

- своевременное предоставление руководству организации информации о фактическом валовом доходе, о состоянии товарных запасов и эффективности их использования.

Для достижения этих целей в ООО «РИК-С» организован учет товарных операций по материально ответственным лицам, обеспечен учет товаров материально-ответственным лицом в количественном и стоимостном измерениях на основании приходных и расходных первичных документов.

В ООО «РИК-С» налажена практическая реализация основных принципов учета товаров, что создает условия для эффективного решения задач, стоящих перед бухгалтерским учетом организации.

Движение товара от поставщика к потребителю оформляется товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями договоров поставки товаров и правилами перевозки грузов (товарной накладной, товарно-транспортной накладной, железнодорожной накладной, счетом и счетом-фактурой). Порядок приемки товаров и ее документальное оформление зависят: от места приемки, характера приемки (по количеству, качеству, комплектности), от степени соответствия договора поставки сопроводительным документам (наличие или отсутствие) и т.д. Оформленные документы на приемку и реализацию товаров являются основанием для бухгалтерского учета товародвижения.

2.3 Организация системы внутреннего контроля за движением товаров в ООО «РИК-С»

Аудиторский процесс – это ряд последовательных этапов, включающий в себя подготовку к проверке, составление ее программы, организацию работы на объекте, обследование хозяйства и документальную проверку операций и учетных данных.

Программа аудита представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана проверки

предприятия. Программа служит подробной инструкцией для участников аудита и средством контроля качества их работы.

Деятельность службы внутреннего аудита должна осуществляться в соответствии с планом внутреннего аудита, разработанным руководителем службы и утвержденным руководителем организации. Выполнение конкретной работы по контролю того или иного объекта осуществляется внутренней аудиторской группой или аудитором в соответствии с программой внутреннего аудита. Программа разрабатывается ведущими специалистами аудиторской службы на основании плана внутреннего аудита, затем утверждаются руководителем службы (отдела) внутреннего аудита в соответствии с внутренними документами юридического лица.

Опираясь на правило (стандарт) аудиторской деятельности «Планирование аудита» планирование, являясь начальным этапом проведения аудита, состоит в разработке общего плана аудита с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита, а также в разработке аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур». Таким образом, можно заключить, что служба внутреннего контроля должна составить и утвердить общий план аудита, в котором будут содержаться сведения о порядке проверки филиалов, сроках проверок, объемах проверяемой информации. Затем должна быть составлена аудиторская программа.

Однако при внутреннем аудите необходимо придерживаться рекомендательного характера стандарта и поэтому целесообразно в рабочей документации ссылаться на методику планирования внутреннего аудита, а не на стандарт. Письменный отчет руководству экономического субъекта тоже должен иметь свои особенности и правила применения, поскольку он тоже носит для внутреннего аудита рекомендательный характер.

При планировании аудиторской проверки необходимо решить, какие документы должны быть подготовлены для проверки, определить порядок

тестирования системы внутреннего контроля с целью установления возможности и объема выборки, порядок использования материалов постоянного досье. При подготовке этого раздела могут быть использовано не только правило (стандарт) «Планирование аудита», но и «Аудиторская выборка».

Необходимо отметить, что планирование работы службы внутреннего аудита должно проводиться в соответствие с общими принципами проведения аудита, а также в соответствии со следующими частными принципами:

- комплексность планирования, принцип, который мы смогли бы использовать в том же виде, в каком он содержится в стандарте: как «обеспечение взаимосвязанности и согласованности всех этапов планирования - от предварительного планирования до составления общего плана и программы аудита».

- непрерывность планирования, принцип равномерного распределения спланированной нагрузки между всеми работниками службы, для выполнения всех поставленных перед службой внутреннего аудита задач.

- оптимальность планирования, как возможность варьирования при составлении программы аудита на основе критериев, определенных в положениях службы внутреннего аудита и мнения аудиторской бригады с учетом рейтинга неблагополучия.

В общем плане рекомендуется предусмотреть:

- формирование аудиторской группы, ее численность, включая специалистов других подразделений, привлекаемых к проведению аудита;

- распределение проверяющих в соответствии с их профессиональными качествами и должностными уровнями по конкретным участкам;

- инструктирование всех членов группы об их обязанностях и правах, доведение информации о проверяемом объекте;

- ведение рабочей документации;

- документальное оформление проведенной работы и порядок её согласования с должностными лицами проверяемого объекта.

Перед проведением и в ходе аудита аудитор должен:

- получить информацию об организационной структуре проверяемого объекта, системе снабжения и сбыта, ценовой политике и т.д.;

- выявить юридические обязательства управления, ознакомиться с регистрами, документами, протоколами, контрактами, договорами и соглашениями, уберечь предприятие от лишних доходов (это касается внеплановых налогов);

- аудитору необходимо исследовать контрольные процедуры, такие как: наличие внутренних инструкций, руководств и реальность их применения, разделение обязанностей, методы составления документации и записей, схемы документооборота (желательно обобщить побольше оправдательных документов), обеспечение физической сохранности активов (ноу-хау, деловой репутации, прав и имущества);

- определить объем аудиторской выборки и подготовить следующую документацию:

- а) информацию об организационной структуре подразделения;

- б) выдержки из юридической документации (соглашений, протоколов собраний и т.д.);

- в) анализ сделок и остатков по счетам;

- г) анализ важнейших показателей и трендов характеризующих тенденции развития;

- д) заключения, разъяснения, представленные внутренним аудитором касающиеся наиболее важных аспектов хозяйственной деятельности в т.ч. различные необычные вопросы и исключения;

- е) копии финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды, а также копии аудиторских заключений, справок, актов в т. ч. ревизионных проверок по этой отчетности.

- ознакомиться с имеющимися аудиторскими документами в следующей последовательности:

а) ознакомление с организацией бухгалтерского учета и состоянием системы внутреннего контроля;

б) ознакомление с организацией работы бухгалтерии, проверка укомплектованности штата, распределение обязанностей между работниками бухгалтерии, наличие должностных инструкций, текучести кадров работников бухгалтерии и т.д.;

в) ознакомление с обеспечением бухгалтерии законодательными и нормативными документами по учету и отчетности;

г) ознакомление с применяемыми формами бухгалтерского учета, автоматизации учетно-вычислительных работ;

д) проверка применения типовых и унифицированных форм первичной учетной документации;

е) проверка своевременности представления документов в бухгалтерию;

ж) ознакомление с актами предыдущих проверок, выполнением указаний и предложений по их результатам;

- сделать общий вывод о состоянии порядка учета и о состоянии системы внутреннего контроля.

Аудиторская проверка, являясь по существу документальной, обязывает сопровождать проверку обязательным документированием, т.е. отражать полученную информацию в рабочей документации аудита, к которой относятся:

- планы и программы проведения аудита;

- объяснения, пояснения и заявления работников подразделения по вопросам, вытекающим из существа проверки;

- копии первичных документов подразделения, свидетельствующие о хозяйственных операциях, фотографии объектов, акты, справки, протоколы, инвентаризационные описи и другие документы, составленные совместно с

работниками подразделения и другими работниками, привлекаемыми для участия в проверке, служащие доказательством записей в акте проверки;

- регистры бухгалтерского учета;
- результаты инвентаризаций;
- бухгалтерская отчетность;
- записи об изучении и оценке систем оперативного и складского учета, вопросники, схемы документооборота и другие;
- производственно-финансовый анализ фактических показателей подразделения;
- материалы, свидетельствующие о работе выполненной не аудитором, но под его контролем;
- документы встречных проверок и объяснения лиц, не являющимися работниками данного подразделения;
- копии бухгалтерской, оперативной внутрихозяйственной отчетности.

Перечень рабочей документации аудита, прилагаемой к актам аудиторской проверки, определяет аудитор, проводящий проверку. Главное требование к этой документации – её убедительность и весомость при доказательстве выводов и предложений, вытекающих из материалов проверки. Поэтому ограничений по подбору доказательств не устанавливается.

Таким образом, было принято решение провести в ООО «РИК-С» внутренний аудит по товарным операциям.

План проверки учета движения товаров ООО «РИК-С» представлен в таблице 17.

Таблица 17 - План проверки учета движения товаров ООО «РИК-С»

Планируемые виды работ	Исполнители
Аудит по поступлению товаров	Кондрашова Н.С.
Аудит аналитического учета движения товаров	Кондрашова Н.С.
Аудит свободного учета товаров	Кондрашова Н.С.

Программу внутреннего контроля товарных операций и соответствующих хозяйственных операций в ООО «РИК-С» не разрабатывают, потому, что таких операций немного и издержки на специальный контроль не оправдываются.

Для правильного руководства деятельностью ООО «РИК-С» необходимо располагать полной, точной, объективной, своевременной и достаточно детальной экономической информацией. Это достигается ведением бухгалтерского учета в организации. Основным объектом бухгалтерского учета в розничной торговле являются товары, поэтому бухгалтерская служба организации розничной торговли обязана обеспечить полный учет поступающих товаров и своевременное отражение в учете операций, связанных с их выбытием. Главными целями бухгалтерского учета в розничной торговле являются:

- контроль за сохранностью товаров;
- своевременное предоставление руководству организации информации о фактическом валовом доходе, о состоянии товарных запасов и эффективности их использования.

Для достижения этих целей ООО «РИК-С» необходимо своевременно решать следующие бухгалтерские задачи:

- обеспечение совместно с другими службами организации розничной торговли материальной ответственности за товары;
- проверка правильности документального оформления, законности и целесообразности товарных операций, своевременное и правильное отражение их в учете;
- проверка полноты и своевременности оприходования товаров, правильности и своевременности списания реализованных и отпущенных товаров;
- обеспечение контроля за соблюдением нормативов товарных запасов, выявление неходовых, залежалых и недоброкачественных товаров;

- установление контроля за проведением инвентаризации, своевременное и правильное выявление ее результатов;
- обеспечение контроля за правильной организацией и формированием цен и соблюдением условий франкировки;
- своевременное и правильное определение валового дохода.

В основе решения перечисленных задач лежат следующие основные принципы учета товаров:

- единство показателей бухгалтерского учета при реализации товаров организаций розничной торговли;
- возможность получения оперативной учетной информации о хозяйственной деятельности организации (например, за день);
- организация учета в соответствии с разделением материальной ответственности по каждому лицу или бригаде согласно договору о материальной ответственности.

Наиболее эффективным способом получения необходимой информации о состоянии внутреннего контроля товарных операций является тестирование по вопросам, приведенным в таблице 18.

Таблица 18 - Тесты для оценки внутреннего контроля: товарных операций ООО «РИК-С»

Направление и вопросы тестирования	Ответы			Примечание
	Нет ответа	Да	Нет	
Созданы ли условия обеспечивающие сохранность товаров?		X		
Осуществляют функции контроля сохранности и использования товаров?		X		
Проводятся ли инвентаризации товаров, когда и сколько раз?		X		два раза в год
Проводятся ли проверки полноты и своевременности оприходования товаров?			X	
Сличаются ли первичные данные о расхоже товаров с данными отчетов о их движении		X		
Соответствие критериев, отраженных в учетной политике, критериям, установленным законодательством, и применение положений учетной политики в учете?		X		

Продолжение таблицы 18				
Выбраны ли методы оценки и учета товаров в учетной политике		X		
Организован ли эффективный аналитический учет товаров		X		
Соблюдается ли график документооборота по учету движения товаров?			X	
Заключены ли договоры о материальной ответственности с кладовщиками			X	
Соответствуют ли данные регистров учета товарных операций данным главной книги?		X		
Отражаются ли в учете товарные операции на дату утверждения акта приема-передачи?		X		

По результатам тестирования можно сделать вывод, что в ООО «РИК-С» проводится периодически инвентаризация отдельных объектов товарных операций (два раза в год). В учетной политике организации не определен перечень объектов товарных операций и сроки проведения их инвентаризации. Товарные операции не застрахованы на случай стихийных бедствий, что может привести к негативным финансовым последствиям. В ООО «РИК-С» отсутствует внутреннее положение или инструкция финансирования затрат на ремонт товарных операций. Использование произвольного варианта учета затрат может стать причиной искажения себестоимости продукции.

Организация выбирает такую схему учета товаров, которая лучше подходит для ее работы. В ООО «РИК-С» применяется такая стоимостная схема учета товаров:

- фиксируется общий объем товарной массы;
- соблюдается единство оценки товаров при их оприходовании и списании в расход (если товары были оприходованы по продажным ценам, то списываться они должны по этим же ценам);
- проводится периодическая проверка - инвентаризация фактических остатков товаров и сравнение их с данными бухгалтерского учета для проверки обеспечения сохранности ценностей;
- ведется контроль за деятельностью материально ответственных лиц путем встречной сверки (например, все списания со складов организации

должны совпадать с движением этих ценностей в бухгалтерии).

Оценка товарных запасов на складах ООО «РИК-С» производится по розничным ценам.

Ценой приобретения (покупной ценой) товара для предприятия розничной торговли является:

- при поступлении товаров от предприятий-изготовителей покупными ценами являются свободные отпускные цены;
- при поступлении товаров с оптовых складов государственной торговли покупными ценами являются свободные отпускные цены плюс оптовая надбавка;
- при поступлении товаров от магазинов своей системы в порядке внутренней переброски покупными ценами являются свободные розничные цены.

Ценой приобретения товара, реализуемого по фиксированным (регулируемым) розничным ценам, является фиксированная (регулируемая) розничная цена минус предоставленная поставщиком торговая скидка.

Продажной ценой товара в ООО «РИК-С» является стоимость его по ценам приобретения плюс торговая надбавка плюс налог на добавленную стоимость.

Момент реализации в розничной торговле устанавливается учетной политикой организации.

Учет движения товаров ведется:

- на складах предприятий розничной торговли в количественно-стоимостном измерении;
- в розничной торговой сети (магазинах, киосках и т.п.) - в стоимостном.

Количественно-стоимостный учет движения товаров в розничной торговле ведется, в порядке исключения;

- при торговле ювелирными изделиями, антикварными вещами и произведениями искусства, бытовым серебром, продаваемым на вес;

- при продаже товаров, принятых на комиссию.

Таким образом, деятельность службы внутреннего аудита ООО «РИК-С» осуществляется в соответствии с планом внутреннего аудита, разработанным руководителем службы и утвержденным руководителем организации. Выполнение конкретной работы по контролю того или иного объекта осуществляется внутренней аудиторской группой или аудитором в соответствии с программой внутреннего аудита.

Аудиторская проверка, являясь по существу документальной, обязывает сопровождать проверку обязательным документированием, т.е. отражать полученную информацию в рабочей документации аудитора.

3 Аудит товарных операций ООО «РИК-С»

3.1 Сущность и принципы организации аудита на предприятиях розничной торговле

Аудит представляет собой независимую проверку документов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности торговой организации. Объективной необходимостью проведения аудита на предприятиях розничной торговли являются: наличие обширной номенклатуры товаров; противоречия, возникающие в процессе учета приобретения и реализации товаров; постоянное движение денежных средств в наличной и безналичной форме (возможны разного рода махинации со стороны материально-ответственных лиц); движение товарно-материальных ценностей (возможно неправильное документальное оформление, хищения со стороны материально-ответственных лиц), наличие ошибок и искажений как намеренных, так и ненамеренных ведет к неправильному отражению результатов хозяйственной деятельности торгового предприятия. Достоверность информации о наличии и движении товаров определяет обоснованность показателей доходов, расходов и финансовых результатов организаций, что обуславливает высокие требования к качеству аудита товарных операций. Аудит призван выявить ошибки и

обеспечить достоверной информацией руководство торгового предприятия, на основе которой принимаются управленческие решения [17, С. 215].

Необходимо отметить, что существует несколько видов аудита:

- 1) внешний;
- 2) внутренний;

Внешний аудит проводится аудиторской фирмой (аудитором) на договорной основе с экономическим субъектом с целями:

- а) объективной оценки достоверности состояния бухгалтерского учета и отчетности;
- б) подготовки рекомендаций по улучшению финансового положения предприятия;
- в) повышению эффективности его деятельности;
- г) выявления резервов лучшего использования собственных основных и оборотных средств, финансовых резервов и заемных источников.

Внешний аудит подразделяется на обязательный и инициативный.

Обязательный аудит - вид аудита, который осуществляется в отношении отдельных экономических субъектов, на основании нормативно-правовых актов РФ. Обязательная аудиторская проверка проводится в случаях, установленных непосредственно законодательством или по поручению государственных органов. Объем и порядок проведения обязательной аудиторской проверки регламентируются законодательными нормами. Обязательный аудит осуществляется в случаях, если:

- организация имеет организационно-правовую форму ОАО;
- проверяемое юридическое лицо является: кредитной организацией;
- страховой организацией или обществом взаимного страхования;
- товарной или фондовой биржей;
- инвестиционным фондом;

- объем выручки организации от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) за один год превышает в 500 тыс. раз установленный законодательством РФ МРОТ [17, С. 255].

Основная цель обязательного аудита - это проверка и подтверждение законности хозяйственных операций, правильности их отражения в учете и достоверности финансовой отчетности субъектов попадающих под обязательный аудит (согласно ст. 7 Закона «Об аудиторской деятельности») [18].

Инициативный (добровольный) аудит осуществляется по решению экономического субъекта на основе договора с аудитором (фирмой). Характер и масштабы такой проверки определяет клиент.

Целью инициативного аудита является выявление недостатков в ведении бухгалтерского учета, составлении отчетности, налогообложении, проведение анализа финансового состояния предприятия. Инициативный аудит может быть комплексным (комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности), тематическим (контролю и анализу подвергаются отдельные разделы и участки учета).

Под внутренним аудитом понимается созданная экономическим субъектом система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и внутреннего контроля, действующая в интересах его руководства и (или) собственников (ревизоры, ревизионные комиссии, внутренние аудиторы). Основная цель внутреннего аудита заключается в обеспечении эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления, а также в защите законных имущественных интересов организации и ее собственников (акционеров). Внутренний аудит в организации торговли может решать следующие задачи:

- проверка правильности составления и условий выполнения хозяйственных договоров;

- проверка наличия, состояния правильности оценки имущества, эффективности использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов, соблюдения действующего порядка установления и применения цен, тарифов, а также расчетно-платежной дисциплины, своевременности внесения в бюджет налогов и платежей во внебюджетные фонды;
- экспертиза бухгалтерских балансов и отчетов, правильности организации, методологии и техники ведения бухгалтерского учета;
- экспертиза достоверности учета затрат на продажу, полноты отражения выручки от реализации товаров, точности формирования финансовых результатов, объективности использования прибыли и фондов;
- разработка и представление обоснованных предложений по улучшению организации системы контроля, бухгалтерского учета и расчетной дисциплины;
- консультирование учредителей, руководителей подразделений, специалистов и работников аппарата управления, права, анализу хозяйственной деятельности и другим проблемам [17, С. 302].

Аудиторы службы внутреннего контроля могут решать также другие организационно-управленческие, правовые, технологические, технико-экономические и прочие задачи, связанные со спецификой видов деятельности организации. Внутренний аудит обладает значительно меньшей степенью независимости от мнения руководства предприятия, но при этом данная служба отличается знанием специфики производственной деятельности предприятия. Внутренний аудит может быть организован:

- в форме постоянно действующей ревизионной комиссии, избираемой на общем собрании акционеров для утверждения годовой отчетности;
- в форме специального отдела внутреннего контроля (аудита), подотчетного непосредственно руководителю организации;
- в форме договора с аудиторской фирмой на ведение внутреннего аудита.

Внешние аудиторы большую часть работы по сбору информации выполняют самостоятельно. Но в том случае, если на предприятии функционирует отдел внутреннего аудита, внешний аудитор может использовать его данные. Эффективность внешней проверки при сотрудничестве с внутренними аудиторами заметно возрастает. Более того, независимый внешний аудитор не может отказаться от определенного сотрудничества с внутренним аудитором, так как он обязан составить собственное мнение о состоянии внутреннего контроля. Объективность и эффективность внутреннего аудита, непосредственно влияющие на оценку внешним аудитором системы внутреннего контроля, зависят от:

- организационного управления экономическим субъектом, содержания и объема работы;
- компетентности и профессионализма;
- значимости результатов работы для руководства (собственников).

При принятии решения использовать работу внутреннего аудита, внешний аудитор должен убедиться в том, что:

- программы и объем внутреннего аудита соответствуют целям внешнего аудита;
- работа внутреннего аудита планируется и документируется;
- выводы внутреннего аудита достаточно обоснованы;
- руководство и собственники конструктивно относятся к мнению внутреннего аудита.

Эффективность внешнего аудита с использованием результатов работы внутреннего аудита повышается при взаимной координации планов аудиторских проверок, обмену отчетами, регулярных рабочих встречах, свободном взаимном доступе к рабочей документации, оформляемой по общим правилам. Ответственность аудитора за свою работу не снижается при использовании им результатов работы внутреннего аудита. Аудитор информирует руководство и собственников экономического субъекта об

обнаруженных им возможностях повышения эффективности внутреннего аудита [17, С. 307]. В процессе аудиторской проверки, аудитор обязан руководствоваться основными принципами аудита:

- независимость;
- честность;
- объективность;
- профессиональная компетентность и добросовестность;
- конфиденциальность;
- профессиональное поведение;
- профессиональный скептицизм.

Независимость, честность и объективность аудитора.

Независимость аудитора - отсутствие какой-либо финансовой или имущественной заинтересованности аудитора на проверяемой фирме; аудитор не может проверять фирму, одним из собственников которой он является; не может участвовать в проверке, если с высшими должностными лицами клиента его связывают родственные отношения. Аудитор не должен давать никакого повода для сомнений в своей независимости и объективности своего заключения. Аудитор должен быть честным и объективным, его мнение и заключение - непредвзятым и беспристрастным.

Информация, полученная аудитором в ходе проверки или оказания других аудиторских услуг, является конфиденциальной и может быть использована или передана третьим лицам только с согласия клиента (данного в письменной форме) или по решению суда. Принцип конфиденциальности должен соблюдаться безусловно, даже если разглашение или распространение информации о клиенте не наносит ему материального или иного ущерба.

Аудитор должен обладать необходимой профессиональной квалификацией, заботиться о поддержании ее на должном уровне, соблюдать требования нормативных документов. Привлекая к работе других аудиторов или вспомогательный персонал, аудитор должен быть уверен в их

профессиональной компетенции и контролировать качество их работы. Аудитор не должен оказывать клиентам каких-либо услуг, если не обладает достаточной квалификацией в данной области или не уверен в правильности своих рекомендаций.

Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор критически оценивает весомость полученных аудиторских доказательств и внимательно изучает аудиторские доказательства, которые противоречат каким-либо документам или заявлениям руководства либо ставят под сомнение достоверность таких документов или заявлений. Профессиональный скептицизм следует проявлять в ходе аудита, чтобы, в частности, не упустить из виду подозрительные обстоятельства, не сделать необоснованных обобщений при подготовке выводов, не использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур, а также при оценке их результатов.

3.2 Основные этапы и методика аудита товарных операций

Аудит – это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности его отчетности. Цель аудита операций с товарными ценностями – установить законность данных операций и правильность отражения их в бухгалтерском учете для оценки влияния на достоверность бухгалтерской отчетности организации, осуществляющей эти операции.

В соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» целью аудита является выражение, мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. Под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной

деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц, и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Главная цель аудита – дать объективные, реальные и точные сведения об аудируемом объекте. Федеральный стандарт аудиторской деятельности 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности», определяет, что, несмотря на то, что мнение аудитора может способствовать росту доверия к финансовой отчетности, пользователь не должен принимать данное мнение ни как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем, ни как подтверждение эффективности ведения дел руководством предприятия. Аудитор не дает оценку соблюдения интересов собственников, акционеров, участников. Аудит призван обеспечить разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

Целью аудиторской проверки товаров является формирование мнения о достоверности показателей отчетности по статьям материальных ценностей, отражающим наличие и движение товаров и о соответствии применяемой в организации методики учета и налогообложения операций с товарами действующим в Российской Федерации нормативным документам. Это достигается проведением проверок на существенность, а также структур контроля и системы бухгалтерского учета и оценкой риска аудита, который зависит от объема товаров, принятого порядка их реализации и других факторов. Проверка товаров рассматривается как основная часть аудита в торговых предприятиях [19, С. 428].

В процессе проверки аудитор должен установить:

- реальность наличия и существования товаров;
- все ли операции с товарами, которые должны быть отражены на счетах учета, действительно в них представлены;

- является ли организация собственником всех товаров, т.е. имеются ли на них имущественные права, а суммы, отраженные как задолженность, - обязательствами;

- правильность оценки товаров и связанных с ними обязательств;

- правильно ли выбраны и применялись принципы учета товаров.

Информационной базой для проверки товаров являются:

1. Нормативные документы, касающиеся приема, учета, хранения и реализации.

2. Приказ об учетной политике.

3. Первичные документы по оформлению операций с товарами.

4. Организационно-правовые документы и материалы.

5. Бухгалтерская отчетность предприятия и бухгалтерские регистры по учету товаров.

Приступая к проверке, аудитору необходимо получить информацию о выбранных способах и методах учета по данному участку проверки. Так, в приказе об учетной политике должна содержаться информация о методологических аспектах учета товаров:

- порядок учета приобретения;

- методы оценки товаров.

Информация для проверки операций с товарами содержится в бухгалтерской отчетности предприятия и бухгалтерских регистрах, в частности, в ф. № 1 «Бухгалтерский баланс», а также Пояснительная записка к нему.

Бухгалтерские регистры по учету товаров могут быть различными. Это зависит от применяемых формы и способа ведения бухгалтерского учета на предприятии, а также от видов и групп имеющихся товаров. Но в любом случае аудитор должен проанализировать регистры синтетического и аналитического учета по счетам 15 «Заготовление и приобретение материалов», 41 «Товары»,

45 «Товары отгруженные» сальдовые ведомости, книги, карточки складского учета, материалы инвентаризаций [19, С. 428].

Аудиторскую проверку операций с товарами целесообразно проводить в такой последовательности:

- изучение положений учетной политики по направлениям данного участка проверки;

- оценка степени надежности системы внутреннего контроля в отношении товаров, для этого:

- провести обследование складского хозяйства и состояния складских помещений;

- изучить организацию материальной ответственности и отчетности материально ответственных лиц;

- проанализировать состав товаров на отчетную дату;

- определить объем выборки и позиции для проведения выборочной инвентаризации;

- анализ движения товаров;

- проверка правильности оценки товаров;

- проверка состояния и организации синтетического и аналитического учета товаров.

На формирование мнения аудитора в отношении достоверности информации о товарах оказывают влияние следующие факторы:

- а) полнота отражения – все ли товары, принадлежащие предприятию, отражены в бухгалтерских записях и включены в бухгалтерскую отчетность.

Ошибки в полноте отражения операций с товарами в бухгалтерских записях приводят к занижению отчетных данных. Обнаружить такие ошибки достаточно сложно. Для этого аудитору потребуется сделать выборку из первичных документов или информации неучетного характера;

- б) наличие в учете операций с товарами без достаточных на то оснований. Например, организация включает в свой баланс имущество, на

которое не имеет права собственности, – материальные ценности, полученные по договорам комиссии. Такие ошибки приводят к завышению показателей отчетности;

в) соблюдение принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Эти ошибки связаны с неправильным распределением операций по учетным периодам, т.е. их отражают в отчетности другого отчетного периода. Нередко на практике полученные материальные ценности отражают в учете до момента перехода права собственности на них, и наоборот, товары в пути, право собственности на которые уже перешло к покупателю, в учете не отражают или не приходят материальные ценности по неотфактурованным поставкам [19, С. 430].

Для выявления ошибок в периодизации аудитору следует изучить учетные записи и сопоставить их с первичными документами;

г) правильность оценки товаров. Эти ошибки часто носят системный характер, так как являются следствием нарушения методологии учета;

д) правильность отражения товаров на соответствующих счетах учета. Такие ошибки могут быть обнаружены при инвентаризации.

Операции, влияющие на правильность отражения остатков товаров и подсчета себестоимости реализованной продукции в результате:

а) искажения бухгалтерской отчетности: например, в данные инвентаризации включены излишние, а также частично или полностью потерявшие свои свойства ценности, которые были списаны в предшествующие периоды; двойной учет товаров в пути или уже реализованных товаров; завышение остатков производственных запасов, находящихся на складах третьих лиц; товарно-материальные ценности, полученные на условиях комиссии, включены в данные инвентаризации;

б) злоупотреблений: хищение ценностей в результате действий ряда сотрудников организации или недостаточного контроля за их сохранностью;

фальсификация отгрузочных документов путем указания реквизитов несуществующих покупателей.

Товары на конец года могут быть занижены или завышены, как указывалось выше, из-за неполного или неправильного отражения операций в течение отчетного периода.

Приступая к проверке полноты оприходования и правильности оценки покупных материальных ценностей, аудитор устанавливает, соответствуют ли итоговые суммы, отраженные в ведомостях учета материальных ценностей, данным других учетных регистров.

По данным регистра синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а также по приходным документам складов аудитор определяет количество поступивших товаров и правильность документального оформления приемки грузов. Для этого оплаченные платежные документы поставщиков сопоставляются с приходными ордерами, приемными актами, а также с записями в карточках складского учета.

Проверяя полноту оприходования материальных ценностей, аудитор обращает внимание на реальность кредиторской задолженности поставщикам с целью выявить неучтенные счета поставщиков. Для этого он сверяет записи в регистрах бухгалтерского учета с данными предъявленных счетов, договоров, денежных документов об оплате поставщикам [20, С. 13].

В случае необходимости аудитор проводит встречную сверку с документами, находящимися у поставщиков материальных ценностей.

В ходе аудита аудитор проверяет порядок отражения в учете НДС по поступающим ценностям.

Предъявляемые предприятию-покупателю к уплате суммы НДС, выделенные в расчетных документах поставщиков отдельной строкой, отражают по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Особенно тщательно должны быть проверены документы на списание недостач, порчи и уценки товаров, а также правильность применения норм естественной убыли. Например, по товарам, перевозимым в герметической упаковке, такие нормы не применяются, а по поступающим в стеклянной таре, следует применять нормы допустимого боя во время транспортировки. Потери в пределах и сверх норм естественной убыли могут быть списаны только по надлежаще оформленным документам с разрешения руководителя организации в размере, не превышающем недостачу по сличительной ведомости [19, С. 15].

Особого внимания аудитора требуют операции по списанию товаров сверх установленных норм, а также потерь от порчи и уценки. В соответствии с п.62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации материальные ценности, цена на которые в течение года снизилась, либо устаревшие материальные ценности или частично потерявшие первоначальное качество могут быть в конце года уценены, т.е. определена цена их возможной реализации. Если она окажется ниже первоначальной стоимости приобретения, то разница в ценах относится на финансовые результаты (без уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль).

Списание потерь от уценки должно быть подтверждено актами и инвентаризационными описями, сведениями о рыночных ценах на дату уценки, а также о покупных ценах уцениваемых товаров.

Кроме того, аудитор на основании первичных документов проверяет достоверность записей в регистрах синтетического и аналитического учета (выборочным способом).

Планирование аудита предполагает разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур. Планирование состоит в разработке аудиторской организацией общего плана аудита с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита, а также в разработке аудиторской программы,

определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования аудиторской организацией объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской отчетности организации [17, С. 188].

При планировании аудита следует выделить следующие основные этапы:

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

Аудитору необходимо составить и документально оформить общий план аудита, описав в нем предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки. Общий план должен служить руководством в осуществлении программы аудита. Он должен быть достаточно подробным для того, чтобы служить руководством при разработке программы аудита. Вместе с тем форма и содержание общего плана аудита могут меняться в зависимости от масштабов и специфики деятельности аудируемого лица, сложности проверки и конкретных методик, применяемых аудитором.

На базе общего плана аудита разрабатывают программу аудита, которая определяет характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита. Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита.

Общий план аудита и программа аудита должны по мере необходимости уточняться и пересматриваться в ходе аудита, т.к. планирование аудитором своей работы осуществляется непрерывно на протяжении всего времени выполнения аудиторского задания в связи с меняющимися обстоятельствами или неожиданными результатами, полученными в ходе выполнения аудиторских процедур. Причины внесения значительных изменений в общий

план и программу аудита должны быть документально зафиксированы [17, С. 205].

Таким образом, целью аудиторской проверки товаров является формирование мнения о достоверности показателей отчетности по статьям материальных ценностей, отражающим наличие и движение товаров и о соответствии применяемой в организации методики учета и налогообложения операций с товарами действующим в Российской Федерации нормативным документам. Это достигается проведением проверок на существенность, а также структур контроля и системы бухгалтерского учета и оценкой риска аудита, который зависит от объема товаров, принятого порядка их реализации и других факторов.

3.3 Аудит товарных операций в ООО «РИК-С»

На этапе планирования внешнего аудита определим аудиторский риск и уровень существенности. Анализ системы внутреннего контроля в ООО «РИК-С» проведен в таблице 19.

Таблица 19 - Тест анализ системы внутреннего контроля в ООО «РИК-С»

Направления и вопросы контроля	Ответы	
	Да	Нет
1	2	3
1 Заключены ли договора о материальной ответственности с материально-ответственными лицами?	+	
2 Имеются ли должностные инструкции, разграничивающие ответственность материально-ответственных лиц?		-
3 Располагает ли организация складскими помещениями для хранения товаров и тары?	+	
4 Обеспечены ли складские помещения (здание магазина) -охранной -пожарной сигнализацией	+	
5 Применяются ли унифицированные формы первичной учетной документации?	+	
6 Производится ли нумерация исходящих первичных документов?	+	
7 Определена ли «Приказом о документообороте» периодичность сдачи отчетов о движении товаров и тары?		-
8 Имеется ли и соблюдается ли график инвентаризации товаров и тары?	+	

Продолжение таблицы 19		
9 Составляются на дату инвентаризации отчеты материально-ответственных лиц?	+	
10 Оформляются ли результаты инвентаризация утвержденными документами?	+	
11 Какие виды инвентаризации товаров и тары проводятся в организации: - плановые - внеплановые -внезапные	 + + -	
12 Соблюдаются ли правила проведения инвентаризации?	+	
13 Сверяются ли данные товарных отчетов с данными первичных документов?	+	
14 Применяются ли программы автоматизации бухгалтерского учета товаров и тары?	+	
15 Оговорены ли в учетной политике принципы ведения учета товаров?	+	
16 Осуществляет ли главный бухгалтер контроль за движением товаров в учетных регистрах и бухгалтерской отчетности?	+	
Итого	14	2

Риск средств контроля определен как низкий.

Неотъемлемый риск (НР) – 75 %

Риск средств контроля (РСК) – 30 %

Риск необнаружения (РН) – 11 %

Аудиторский риск (АР) = НР × РСК × РН

Аудиторский риск (АР) = 0,75×0,3×0,11 = 2,31 %.

Планируемый аудиторский риск составляет 2,31%. Это означает, что аудитор на 2,31% не уверен в том, что отчетность достоверна.

Уровень существенности определим в таблице 20.

Таблица 20 - Определения уровня существенности в ООО «РИК-С»

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Прибыль организации до налогообложения	964	5	482
Выручка нетто	55822	2	1116
Валюта баланса	57705	2	1154

Продолжение таблицы 20			
Собственный капитал	-168	10	-17
Общие затраты	54858	2	1097
Итого	169181		3832

Средний уровень существенности = $3832 / 169181 * 100\% = 2,26\%$.

Далее проведем проверку товарных операций ООО «РИК-С» в соответствии с рабочей программой аудита (Приложение Д).

На первом этапе проверки необходимо установить наличие договоров поставки и купли-продажи, правильность их оформления, момент перехода права собственности, момент передачи товара.

Были запрошены и изучены все имеющиеся у организации договоры, заключенные в проверяемом периоде, а также, заключенные в предыдущие периоды, но действующие в проверяемом году.

В таблице 21 представлены результаты выборочной проверки договоров.

Таблица 21 - Результаты проверки договоров в ООО «РИК-С»

Покупатель	Договор	Соответствие содержания договора экономическому смыслу сделки	Наличие существенных условий, определенных ГК РФ	Наличие подписей должностных лиц обеих сторон	Наличие печатей обеих сторон
1	2	3	4	5	6
1. ОАО «Престиж»	№23 от 10.11.16	да	да	да	да
2. ЗАО «Сервис»	№36 от 18.12.15	да	да	да	да
3. ОАО «Премиум»	№54 от 26.09.15	да	да	да	нет
4. ООО «Сибопторг»	№64 от 3.11.16	да	да	нет	да
5. ООО «Брикс»	№65 от 20.09.16	да	да	да	да
6. ООО «Лифтек»	№79 от 10.10.15	да	да	нет	нет
7. ОАО «Запчасть»	№83 от 04.05.16	да	да	да	нет
8. ООО «Прогресс»	№85 от 08.09.16	да	да	да	да
9. ОАО «Орион»	№101 от 03.05.15	да	да	нет	да
10. ООО «Ютран»	№115 от 08.07.16	да	да	да	да

Таким образом, в оформлении договоров на поставку товаров выявлены недочеты:

1. Отсутствие подписей должностных лиц (в договоре с ООО «Сиботорг» нет подписи директора ООО «Лифтек»; в договоре с ОАО «Орион» нет подписей поставщиков).

2. Отсутствие печатей (в договорах с ОАО «Премиум», с ООО «Лифтек» нет печати покупателя; в договоре с ОАО «Запчасть» нет печати продавца).

Далее выборочно была проведена проверка правильности исчисления налога на добавленную стоимость, а также правильность возмещения из бюджета НДС, уплаченного на таможне по ввезенным импортным товарам. Проверялось выполнение двух условий: должна быть произведена уплата НДС и импортный товар должен быть оприходован в бухгалтерском учете ООО «РИК-С». По результатам проверки нарушений не выявлено.

На следующем этапе проводилась проверка правомерности отнесения затрат на фактическую себестоимость поступивших товаров. Все затраты носят производственный характер и имеют непосредственное отношение к приобретению и сбыту товаров. Нарушений не выявлено.

При проверке соблюдения гражданского законодательства и иных нормативных актов проверяется законность товарных операций, связанных с закупочно-сбытовой деятельностью, с точки зрения наличия лицензий. ООО «РИК-С» имеет в наличии необходимые сертификаты, лицензии на товары, которые без соответствующего лицензирования не могут быть приобретены либо реализованы на территории РФ.

На следующем этапе аудита была проведена выборочная проверка первичных документов по формальным признакам. Результаты проверки первичных документов представлены в таблице 22.

Таблица 22 - Результаты проверки первичных документов ООО «РИК-С»

№ п/п	Вид документа	Номер и дата документа	Сумма	Содержание нарушения
1	2	3	4	5
1	ТОРГ-12 Товарная накладная	712 от 06.10.2016	48 000	В поле «Грузоотправитель» указан адрес доставки груза
2	ТОРГ-12 Товарная накладная	713 от 07.10.2016	25 000	В поле «Платательщик» указан юридический адрес поставщика
3	ТОРГ-12 Товарная накладная	516 от 11.11.2016	69 500	Нет нарушений
4	ТОРГ-12 Товарная накладная	688 от 12.11.2016	41 600	Нет нарушений
5	ТОРГ-12 Товарная накладная	122 от 01.12.2016	12 000	Отсутствуют данные о доверенности лица, принявшего груз к перевозке
6	ТОРГ-12 Товарная накладная	248 от 05.12.2016	46 100	В поле «Грузоотправитель» указан адрес доставки груза
7	ТОРГ-12 Товарная накладная	315 от 08.12.2016	58 000	Отсутствует подпись доверенного лица
8	ТОРГ-12 Товарная накладная	445 от 12.12.2016	78 000	В поле «Платательщик» указан юридический адрес поставщика

Далее была проведена проверка своевременности оприходования товаров ООО «РИК-С» путем сопоставления записей в приказе «О документообороте» в части периодичности составления товарных отчетов с датой приемки поступивших товаров на первичных документах и периодом составления товарного отчета. В ходе проверки нарушений не выявлено.

При проверке полноты оприходования были сопоставлены данные счетов-фактур, платежных поручений, товарно-транспортных накладных, карточек складского учета. Нарушений не выявлено.

При проверке правильности отражения товарных операций в бухгалтерском учете были проверены все основные счета, участвующие в отражении этих операций. К ним относятся следующие счета: 41, 50, 51, 19, 68, 44, 60, 62, 90, 99 и т.д. по результатам проверки нарушений не выявлено.

При проверке материалов инвентаризации товаров и тары и отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета было установлено:

- наличие договоров о материальной ответственности с материально-ответственными лицами;
- наличие плана проведения инвентаризации и осуществление контроля за его выполнением;
- соблюдение выполнения требований подготовительного этапа проведения инвентаризации (подбор членов рабочей инвентаризационной комиссии, издание и регистрация приказа, проведение инструктажа);
- использование первичной учетной документации для инвентаризации, правильность ее оформления;
- своевременность и правильность отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета.

Выборочная проверка состояния расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость представлена в таблице 23.

Таблица 23 - Проверка правильности начисления НДС

Объект	Сумма, руб.	НДС по данным бухгалтерского учета	НДС по данным аудита	Содержание нарушения
1 Выручка от реализации за сентябрь 2016 года	103808 3	158351	158351	Нет нарушений
2 Выручка от реализации за октябрь 2016 года	125263 2	191079	191079	Нет нарушений
3 Выручка от реализации за ноябрь 2016 года	110528 9	168603	168603	Нет нарушений
4 Приобретение материалов в сентябре 2016 года	41 600	6346	5128	Принят к вычету НДС на основании неправильно оформленного счета-фактуры № 325 от 12.09.2016г.
5 Приобретение материалов в октябре 2016 года	12 000	1830	1830	Нет нарушений
6 Приобретение материалов в ноябре 2016 года	46 100	7032	7032	Нет нарушений
7 НДС к уплате в бюджет за сентябрь 2016 года		152005	153223	Завышена сумма НДС к вычету

Продолжение таблицы 23				
8 НДС к уплате в бюджет за октябрь 2016 года		189249	189249	Нет нарушений
9 НДС к уплате в бюджет за ноябрь 2016 года		161571	161571	Нет нарушений

Проверкой состояния расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость установлено, что в результате принятия к вычету НДС по оформленному счету-фактуре с нарушением требований пп.5 и 6 ст.169 НК РФ была завышена сумма НДС к вычету на 1218 руб. и, соответственно, перечисление в бюджет НДС составило меньшую на 1218 руб. сумму. При уровне существенности принятом 598 тыс. руб. данное значение считается несущественным.

Итак, по результатам проверки сделаем выводы. Планируемый аудиторский риск составил 2,31%. Средний уровень существенности – 2,25%. при проведении аудита были выявлены недочеты в оформлении договоров на поставку товаров. При проведении проверки правильности исчисления налога на добавленную стоимость нарушений не выявлено. Также не было выявлено нарушений при проведении проверке правомерности отнесения затрат на фактическую себестоимость поступивших товаров. Проверка своевременности оприходования товаров ООО «РИК-С» также нарушений не выявила.

При проверке правильности отражения товарных операций в бухгалтерском учете были проверены все основные счета, участвующие в отражении этих операций (41, 50, 51, 19, 68, 44, 60, 62, 90, 99 и т.д.), по результатам проверки нарушений не выявлено.

3.4 Направления по совершенствованию контроля за торговыми операциями

На данном этапе развития в условиях современного хозяйствования наиболее важным критерием обеспечения финансовой устойчивости в долгосрочной перспективе, а также эффективности функционирования

организаций оптовой торговли служит система расчетов с контрагентами детально организованная. Результат отдельной сделки, а также финансовая устойчивость организации в целом зависят от выбора формы расчетов и ее соответствия существующим условиям хозяйствования, упорядоченности документооборота и правильности, своевременности исполнения обязательств и четкости соблюдения платежной дисциплины.

На сегодняшний день экономическим субъектам хозяйствования предоставлен самостоятельный выбор рынков сбыта продукции и форм расчетов, контрагентов, путей инвестирования и привлечения источников финансирования. Хозяйственные взаимоотношения: с наемными работниками, поставщиками, покупателями и т. п., - практически все таят в себе риск возникновения задолженности.

Если в организации оптовой торговли имеется постоянная кредиторская и дебиторская задолженности, то это обычное явление, которое, с одной стороны, представляет фактор экономического риска ее деятельности, а с другой – способствует развитию организации. При увеличении дебиторской задолженности, изменении структуры активов и пассивов, связанное с одновременным возрастанием кредиторской задолженности, можно наблюдать отсутствие денежных средств на счетах организации, рост экономической зависимости от кредиторов и, в конечном счете, потерю ликвидности и угрозу банкротства.

Например, данной ситуацией может послужить отсутствие денежных средств на счетах организации, которые необходимы для оплаты важнейшему контрагенту (уплата налогов, выплата заработной платы работникам и т. п.). Наиболее распространенная потеря ликвидности, а также увеличение дебиторской и кредиторской задолженности появляются из-за отсутствия надлежащего и своевременного контроля, а не вследствие убыточности бизнеса. Для этого необходим новый подход к процессу управления организацией с усиленной контрольной функцией менеджмента, что является

характерной особенностью подхода. В связи с этим у руководства организации возникает потребность в построении наиболее эффективной системы внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности [19, С. 430].

Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязал всем организациям, которые ведут бухгалтерский учет иметь систему внутреннего контроля. Об этом говорится в статье 19 закона [8]:

- экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.
- экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

Так, в российских нормативных актах определение термина «система внутреннего контроля» дается в аудиторских стандартах. То есть, СВК – это процесс, который организуют собственники организации и ее руководство, чтобы достичь определенных целей [21, С. 42].

Несмотря на то, что организация системы внутреннего контроля сама по себе не гарантирует автоматического достижения целей, ее отсутствие создает больше возможностей для совершения ошибок или их необнаружения. Именно поэтому внутренний контроль различных областей хозяйственной деятельности играет значительную роль в жизнедеятельности организации.

Роль внутреннего контроля можно проследить на практике. По итогам аудиторской проверки, проведенной во второй главе были выявлены недочеты несущественного характера, такие как оформление договоров, расхождение по оплате НДС в бюджет.

Инвентаризация - это основной способ фактического контроля за средствами и материальными ценностями организации. Под инвентаризацией понимается сверка состояния финансовых обязательств организации и наличия

имущества на определенную дату посредством сравнения фактических данных с данными бухгалтерского учета.

Нормативным документом, регламентирующим порядок и правила проведения инвентаризации в российских организациях, является приказ министра финансов Российской Федерации от 13.06.1995 с изм. от 08.11.10 № 49 [22], утвердивший «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Большинство организации проводят инвентаризацию ежеквартально или ежемесячно, но все предприятия должны проводить инвентаризацию ежегодно. Невыполнение требования проведения ежегодной инвентаризации приравнивается к отсутствию бухгалтерского учёта. Также серьёзные последствия может вызвать и неправильное оформление результатов инвентаризации.

Инвентаризация обеспечивает [23, С. 185]:

- полный и оперативный контроль каждой учетной единицы;
- точную обработку данных учета;
- снижение вероятности несанкционированного исчезновения имущества.

Проведение инвентаризации обязательно (на основании ст. 11 закона № 402 - ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете») [8]:

- при составлении годовой бухгалтерской отчетности;
- перед сменой материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при выкупе имущества, передаче его в аренду, продаже;
- при реорганизации или ликвидации организации

Потребность проведения инвентаризации возникает в организациях разных размеров, разных форм собственности и отраслей деятельности.

Понимание необходимости проведения инвентаризации материальных ценностей возникает на определенном этапе развития в любой организации.

Таким образом, проведение инвентаризации необходимо в каждой организации. Сроки и частоту проведения в год хозяйствующий субъект выбирает самостоятельно, исходя из объемов продаж, производства и прочих факторов.

Так как предприятие ООО «РИК-С» занимается розничной торговлей поэтому возникает риск с учетом товаров в магазинах.. И на предприятии по нашим исследованиям имели случаи недостачи по вине работника.

В результате проведения инвентаризации на предприятии в 2016 г. выявлены факты недостачи (Приложение Ж). Они появились из-за слабой системы внутреннего контроля, не проводилась инвентаризация и не заключали договор о полной материальной ответственности с работниками.

Таким образом, для устранения этих недостатков нами было разработана Положение о проведении инвентаризации включающая следующие основные правила:

1. Инвентаризация основных средств.

До начала инвентаризации рекомендуется проверить:

а) наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;

б) наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;

в) наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения [24, С. 339].

2. Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки и т.д. одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно из структурных подразделений организации и учитываемые на типовой инвентарной карточке группового учета, в описях приводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.

3. Инвентаризация товарно-материальных ценностей.

Товарно-материальные ценности (производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы) заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).

Инвентаризация товарно-материальных ценностей должна, как правило, проводиться в порядке расположения ценностей в данном помещении.

При хранении товарно-материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения [25, С. 257].

Необходимо заключить договор о полной материальной ответственности. В целях систематического контроля был разработан график проведения инвентаризации в ООО «РИК-С», представленный в таблице 24. Тем не менее, согласно Положения внеплановые инвентаризации должны проводиться при смене материально-ответственного лица, при хищении ТМЦ и при чрезвычайных ситуациях.

Таблица 24 - График проведения инвентаризации в ООО «РИК-С»

Склад	Период			
	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
Магазин № 1	май	-	-	1-5.12.2016г.
Магазин № 2	-	июль	-	6-9.12.2016г.
Магазин № 3	-	-	октябрь	11-15.12.2016г.
Магазин № 4	-	август	-	17-21.12.2016г.

Таким образом, по итогам третьей главы мы пришли к следующему выводу. Внутренний контроль – это важнейшая часть системы управления на современном этапе развития, которая позволяет достигать цели, поставленные собственниками, с минимальными затратами. Эффективность работы субъектов хозяйствования в большинстве случаев зависит от грамотно организованного контроля, так как он призван выявлять не только недостатки и нарушения, но и своевременно предупреждать их и способствовать своевременному устранению ошибок.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
3-3Б2А1	Слепцова Анастасия Владимировна

Институт	Электронного обучения	Кафедра	080100 Экономика
Уровень образования	Бакалавр	Направление/специальность	Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования)</i> <i>на предмет возникновения:</i> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера	-Бухгалтерия ООО «РИК-С»; -освещение, шумы, электромагнитные поля, кондиционеры, на окнах нет решёток; - опасных проявлений факторов производственной среды: в офисе установлена пожарная сигнализация, имеется запасной выход. Рабочее место оборудовано в соответствии с нормами техники безопасности.
<i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i>	

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - Системы социальных гарантий организации; -оказание помощи работникам в критических ситуациях.	-стабильность заработной платы; - обучение программам, повышение квалификации работников; - безопасность труда; -оказание помощи работникам в критических ситуациях
<i>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - Спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуги(выпуск качественных товаров) -готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.	-содействие охране окружающей среды; -ответственность перед поставщиками товаров
<i>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</i> - Анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности	Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. Например: -Обработка товарно-транспортных накладных; -Акты сверок; -Расчеты с поставщиками, с подотчётными лицами; -Сверки с поставщиками; -Договора с поставщиками;

	-Начисление з/п; -Отслеживание оплаты услуг
Перечень графического материала:	
<i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i>	Табличные данные
Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Феденкова А.С			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ2А1	Слепцова А.В		

4 Корпоративная социальная ответственность

Изучая научные работы, посвященные функционированию розничной торговли, можно отметить широкое признание ее социальной значимости. В частности, некоторые аспекты положительного влияния торговли на общество рассматривают А.О. Зверева, Г.Г. Иванов, Д.А. Карх, А.З. Коробкин, А.В. Фомина и др. Как правило, говоря о социальной роли торгового бизнеса, авторы концентрируются на таких ее проявлениях, как удовлетворение спроса населения на товары, высокое качество обслуживания, вклад в общую занятость, создание хороших условий труда, участие в формировании государственного бюджета. При этом практически неизученным остается еще одно важное направление, которое в последнее время получает все 2 большее распространение в практике розничных торговых компаний, а именно их работа в сфере корпоративной социальной ответственности (далее – КСО). Применительно к розничной торговле под КСО следует понимать добровольное участие розничных торговых организаций в улучшении жизни общества. Немногочисленные исследования, затрагивающие данную проблематику, показали, что деятельность в области КСО оказывает влияние на экономическую эффективность розничных торговых компаний, выступает важным элементом их положительной деловой репутации, может служить инструментом снижения репутационных рисков торговых структур.

Активную деятельность в рамках внутренней КСО ведет ООО «РИК-С». По мнению руководства, главным конкурентным преимуществом компании являются сотрудники. Существующие в компании корпоративная культура и система мотивации способны сплотить коллектив, дать каждому сотруднику возможность достичь любых высот. ООО «РИК-С» по праву можно назвать привлекательным и ответственным работодателем. Компания содействует развитию молодых специалистов, проводит обучения, организует практику для выпускников ВУЗов, с возможностью дальнейшего трудоустройства, проводит

Дни карьеры. У компании есть важная цель «Быть лучшим работодателем, поддерживая эффективность и наращивая многообразие организации», и для достижения поставленной цели, выделяются следующие задачи:

- увеличивать многообразие кадрового потенциала;
- поддерживать культуру высоких достижений, с укреплением взаимосвязи между результатами работ и вознаграждением;
- развивать линейных менеджеров для создания условий по раскрытию потенциала сотрудников;
- продолжать развитие высокоэффективной организации для привлечения лучших сотрудников и их удержания.

Определение стейкхолдеров организации

Одной из основных и самых главных задач при оценке эффективности существующих программ КСО - это оценка соответствия программ основным стейкхолдерам предприятия.

Стейкхолдеры - это заинтересованные стороны, на которые деятельность предприятия оказывает как прямое, так и косвенное влияние.

Стейкхолдеры ООО «РИК-С» в соответствии с основными направлениями социальной политики и ответственности представлены в таблице 25.

Таблица 25 -Стейкхолдеры ООО «РИК-С» в сфере социальной ответственности

Прямые стейкхолдеры предприятия	Косвенные стейкхолдеры предприятия
Работники предприятия	Администрация города
Семьи работников предприятия	Население
Молодежь (студенты ВУЗов и колледжей)	Органы, контролирующие деятельность организации (Роспотребнадзор, УФНС и т.д.)

Основными стейкхолдерами в сфере социальной ответственности являются работники предприятия. Именно на них направлено большинство

социальных программ предприятия.

Также значительные средства в сфере социальной ответственности предприятие вкладывает в заботу о членах семей предприятия.

Поскольку предприятие заинтересовано в постоянном обновлении кадрового состава, оно готово вкладывать значительные средства в поиск и обучение талантливых молодых людей. С этой целью предприятие отправляет на обучение молодых людей как в отечественные ВУЗы и колледжи. Также к прямым стейкхолдерам предприятия относятся потребители его продукции, поскольку ООО «РИК-С» уделяет значительное внимание вопросам качества товаров, считая себя ответственным за получение потребителем продукции самого высокого качества.

К косвенным стейкхолдерам предприятия относится, в первую очередь, население региона деятельности предприятия, поскольку предприятие:

- создает рабочие места;
- платит налоги;
- организует и финансирует объекты социально-культурной сферы (дом культуры, спортивный центр, детский оздоровительный лагерь и пр.);
- занимается благотворительностью.

Конечно, выполнению поставленных задач способствует созданные компанией условия. Компания предоставляет своим работникам расширенный социальный пакет. Каждому сотруднику оформляется полис добровольного медицинского страхования; тем, чья работа подразумевает разъездной характер, предоставляется корпоративный автомобиль, оплачивается бензин. Часть сотрудников имеют телефон с ежемесячным лимитом на бесплатную мобильную связь. Компания старается обеспечивать своих сотрудников всем необходимым для работы оборудованием. Для повышения производительности труда и мотивации сотрудников, руководству необходимо получать от них обратную связь. Один из принципов компании: «умение услышать точку зрения сотрудника и отреагировать на нее». Для этого в компании проводится опрос,

под названием» ООО «РИК-С» и Я». Этот опрос позволяет определить удовлетворенность сотрудников по отношению к рабочему процессу. По результатам опроса составляется план действий, для устранения ошибок, выявляются сильные стороны. Наиболее важная работа проводится компанией в рамках реализации мероприятий, направленных на профессиональное развитие персонала. «Инициатива Непрерывного совершенствования ООО «РИК-С» - цель, развить в сотруднике стремление совершенствоваться и повышать дух предпринимательства. Каждый работник значим, и может реализовать свой потенциал. Регулярно проводятся собрания среди сотрудников компании, им предоставляется возможность участвовать в решении глобальных проблем компании.

Социальная ответственность предприятия - важная статья его расходов.

Рассмотрим динамику и структуру затрат предприятия на социальную ответственность, представленные в таблице 26.

Таблица 26 - Затраты предприятия в сфере социальной ответственности 2014-2016гг.

Направления деятельности предприятия в сфере социальной ответственности	Период / затраты, тыс. сумм		
	2014	2015	2016
Творческий потенциал и профессионализм персонала	3125	3560	3820
Работа с молодежью	1520	1830	2090
Организация досуга работников и членов их семей	3785	3890	4003
Благотворительность	1511	1750	2120
Итого	9941	11030	12033

По данным таблицы 26 видно, что ежегодно предприятие наращивает суммы финансирования расходов на социальную ответственность.

При этом часть расходов данной сферы финансируется за счет чистой прибыли предприятия (благотворительность, организация досуга работников и членов их семей), а часть может быть отнесена на себестоимость реализации товаров (обучение персонала).

Определение структуры программ КСО

В компании присутствуют две основные программы по повышению и развитию мотивации персонала, их можно отнести к внутренней корпоративной социальной ответственности. Структура программ КСО представлена в таблице 27.

Таблица 27 - Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Процедура PDG (Progress & DevelopmentGuide) - составление индивидуального плана развития каждого сотрудника на протяжении всей его карьеры в компании	Социальные инвестиции	Работники предприятия	Ежегодно	Улучшение качества работы и ответственности к нему
Повышение мотивации - PE (PerformanceEvaluation)	Социальные инвестиции	Работники предприятия, население, администрация города	Ежегодно	Улучшение качества работы и ответственности к нему

Первая программа - процедура PDG (Progress & DevelopmentGuide) - составление индивидуального плана развития каждого сотрудника на протяжении всей его карьеры в компании. Составление индивидуального плана позволяет определить сильные и слабые стороны работника, его компетенцию на занимаемой должности, и показать будущий потенциал. Данная процедура включает в себе диалог сотрудника со своим руководителем, который разрабатывает план действий и мероприятий по развитию выбранных областей. План регулярно обновляется. С помощью своего наставника работник может профессионально развиваться. В компании существует инструмент - Компас

развития, в нем предполагается постепенный рост работника на каждом уровне: все сотрудники, лидеры, старшие лидеры.

Все сотрудники. Данные компетенции относятся ко всем сотрудникам, это типы поведения, которым нужно следовать: понимание бизнес среды, установка на результат, умение оценить свои способности, инициативность.

Лидеры. Данные компетенции относятся ко всем руководителям ООО «РИК-С». Типы поведения: проницательность, мотивация и вовлечение, достижение результатов; развитие, умение убеждения, смелость.

Старшие лидеры. Данные компетенции относятся ко всем руководителям высшего управленческого звена. Данный тип поведения разработан для руководителей, которые управляют бизнесом: развитие конкурентоспособности, умение вдохновлять, разработка и запуск стратегии, управление изменениями.

Вторая программа повышения мотивации - PE (PerformanceEvaluation). Целью данной программы является определение эффективности выполнения бизнес-целей. Процедура PE состоит из трех этапов: постановка целей в феврале-марте, промежуточный анализ результатов в июле-августе, анализ результатов в первом месяце следующего года. Каждый сотрудник должен предоставить свои результаты. Проверку проводит экспертная комиссия, выставляя баллы, от 1 до 3. По результатам оценки происходит ежегодный пересмотр зарплаты сотрудника. Тем самым, создаются условия для высокой эффективности труда. Работник имеет четкое понятие, к какому результату нужно двигаться.

ООО «РИК-С» также предоставляет комплекс обучающих программ - тренинги, семинары, онлайн - обучение. В компании создана собственная школа обучения - Академия «ООО «РИК-С»». Школой ООО «РИК-С» были разработаны около двадцати различных программ для обучения сотрудников. Все тренинги делятся на три категории:

– программа для новых сотрудников.

- программы для развития профессиональных навыков.
- программы, нацеленные на развитие компетенции и личной эффективности сотрудника.

Обязательным из тренингов является тренинг адаптации, который знакомит сотрудников с процедурами, которые приняты в компании, также показывают основные принципы деятельности. Тренинги второго уровня помогает специалисту развить свои профессиональные навыки. Высшим уровнем обучения является развитие личной эффективности, которая направлена на формирование навыков коммуникации, управления конфликтами и временем, а также формирование карьерных стремлений. Школа «ООО «РИК-С» обучает и показывает приверженность компании, превращая каждого сотрудника в квалифицированного специалиста. Применение комплекса мероприятий в области внутренней корпоративной социальной ответственности обеспечивает компанию верными и мотивированными сотрудниками.

Определение затрат на программы КСО

Мероприятия, планируемые в ООО «РИК-С», и затраты по каждому из этих мероприятий представлены в таблице 28.

Таблица 28 - Затраты на программы КСО

Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость на период (год) в тыс. руб.
Процедура PDG (Progress & Development Guide) - составление индивидуального плана развития каждого сотрудника на протяжении всей его карьеры в компании	руб.	82,5	82,5*63=5197,5
Повышение мотивации - PE (Performance Evaluation)	руб	650	11 500
Итого			16697,5

Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

Таким образом, на основании представленных данных можно сделать следующие выводы:

1. Проводимые предприятием политика и мероприятия в сфере социальной ответственности полностью соответствуют стратегии и миссии ООО «РИК-С».

2. Направления деятельности в сфере социальной ответственности полностью удовлетворяют интересам прямых и косвенных стейкхолдеров.

3. Основными преимуществами, которые получает предприятие от реализации политики и мероприятий в сфере социальной ответственности, следующие: социальная реклама предприятия, благополучие работников предприятия и членов их семей.

4. Затрачиваемые ООО «РИК-С» средства на выполнение политики и мероприятий в сфере социальной ответственности адекватны, а достигнутые в результате проведения мероприятий социальные последствия важны как для самого предприятия, так и для населения Томской области.

5. В качестве рекомендаций по росту эффективности социальной ответственности ООО «РИК-С» можно предложить развитие и стимулирование благотворительной деятельности.

Подводя итог представленному материалу, можно отметить следующее. В настоящее время розничные торговые организации практикуют кардинально отличающиеся подходы к КСО, что наглядно иллюстрирует пример лидирующих на российском рынке и непосредственно конкурирующих между собой компаний. В этой связи становится актуальным теоретическое обоснование необходимости и целесообразности реализации принципов КСО торговыми организациями. Положительный эффект КСО для торгового бизнеса обусловлен, в первую очередь, отношением ней покупателей.

Заключение

Для правильного руководства деятельностью торгового предприятия необходимо располагать полной, точной, объективной, своевременной информацией и достаточно детальной экономической информацией. Это достигается ведением хозяйственного учета.

В основе хозяйственной деятельности торгового предприятия лежат процессы приобретения, хранения и реализации товаров. Поэтому основными целями бухгалтерского учета в торговле являются: контроль за сохранностью товаров, своевременное представление руководству предприятия информации о товарообороте и валовом доходе, о состоянии товарных запасов и эффективности их использования.

Таким образом, по итогам проделанной работы сделаем следующие выводы.

Объектом данного исследования является ООО «РИК-С» являющееся юридическим лицом и действующее на основании Российского Законодательства.

Свои взаимоотношения с другими предприятиями, организациями и гражданами во всех сферах деятельности ООО «РИК-С» строит исключительно на основе договоров и действующего законодательства.

Основным видом деятельности является розничная торговля продовольственными товарами.

Основными показателями, характеризующими работу организации, являются розничный товарооборот и прибыль. В бухгалтерском учете и отчетности в ООО «РИК-С» также отражают и контролируют и такие связанные с ними показатели, как выручка от реализации товаров, валовой доход, издержки обращения и рентабельность.

Исследование порядка ведения учета движения товаров в розничном торговом предприятии ООО «РИК-С» показало, что предприятие в целом

соблюдает правила и форму ведения бухгалтерского учета, руководствуется учетной политикой и нормативными актами. Все операции, совершаемые на предприятии, находят правильное и полное отражение на счетах бухгалтерского учета, но имеют место и существенные недостатки по учету продажи товара. Недостатки в организации учета приводят к его запутанности, созданию условий для хищений материальных ценностей и других злоупотреблений, увеличению расходов на содержание учетного персонала.

Целью аудиторской проверки товаров является формирование мнения о достоверности показателей отчетности по статьям материальных ценностей, отражающим наличие и движение товаров и о соответствии применяемой в организации методики учета и налогообложения операций с товарами действующим в Российской Федерации нормативным документам. Это достигается проведением проверок на существенность, а также структур контроля и системы бухгалтерского учета и оценкой риска аудита, который зависит от объема товаров, принятого порядка их реализации и других факторов.

Планируемый аудиторский риск составил 2,31%. Средний уровень существенности – 2,25%. при проведении аудита были выявлены недочеты в оформлении договоров на поставку товаров. При проведении проверки правильности исчисления налога на добавленную стоимость нарушений не выявлено. Также не было выявлено нарушений при проведении проверке правомерности отнесения затрат на фактическую себестоимость поступивших товаров. Проверка своевременности оприходования товаров ООО «РИК-С» также нарушений не выявила.

При проверке правильности отражения товарных операций в бухгалтерском учете были проверены все основные счета, участвующие в отражении этих операций (41, 50, 51, 19, 68, 44, 60, 62, 90, 99 и т.д.), по результатам проверки нарушений не выявлено.

Принятие эффективных управленческих решений об управлении товарными операциями напрямую зависит от данных бухгалтерского учета о товарных потоках, правовой основой движения которых является договор купли-продажи. Необходимо ведение учета товаров в разрезе материально ответственных лиц, единство оценки при их оприходовании, выбор схемы учета товаров, учитывающей их специфику в условиях продажи.

Внутренний контроль – это важнейшая часть системы управления на современном этапе развития, которая позволяет достигать цели, поставленные собственниками, с минимальными затратами. Эффективность работы субъектов хозяйствования в большинстве случаев зависит от грамотно организованного контроля, так как он призван выявлять не только недостатки и нарушения, но и своевременно предупреждать их и способствовать своевременному устранению ошибок.

Несмотря на то, что организация системы внутреннего контроля сама по себе не гарантирует автоматического достижения целей, ее отсутствие создает больше возможностей для совершения ошибок или их не обнаружения. Именно поэтому внутренний контроль за учетом движения товаров играет значительную роль.

Список использованных источников

1. Варламов С., Марчук М. Бухгалтерский учет в торговле. СПб.: Питер, 2013. 128с.
2. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2013. 352с.
3. Консультант Плюс: Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016)» // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/ (дата обращения: 14.02.2017).
4. Богаченко В. М., Кириллова Н. А. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие. Рн/Д: Феникс, 2013. 398с.
5. Сандальнова Е. А., Усольцева И.В. Теоретические вопросы и проблемы учета, анализа и контроля материальных ресурсов торгового предприятия // Молодой ученый. 2015. №11.3. С. 66-68.
6. Консультант Плюс: О государственном регулировании цен на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 29.10.2010 N 865 (ред. от 03.02.2016) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_106310/ (дата обращения: 14.02.2017).
7. Баннова И. В. Особенности товарных операций, их учет и налогообложение. Баку, АГЭУ, 2014. 450с.
8. Консультант Плюс: О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон Рос. Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_149459/ (дата обращения: 14.02.2017).

9. Консультант Плюс: Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения: 15.04.2017).

10. Консультант Плюс: Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 14.02.2017).

11. Консультант Плюс: Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106 Н (ред. от 06.04.2015) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения: 14.02.2017).

12. Консультант Плюс: Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения: 14.02.2017).

13. Консультант Плюс: Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) // Консультант Плюс:

справочная	правовая	система.	URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/		(дата обращения:	
14.02.2017).			

14. Консультант Плюс: Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94Н (ред. от 28.11.2010) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 14.02.2017).

15. Консультант Плюс: Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.94. № 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 15.04.2017).

16. Консультант Плюс: О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа [Электронный ресурс]: федер. закон Рос. Федерации от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42359/ (дата обращения: 14.02.2017).

17. Рогуленко Т. М. Основы аудита. М.: Флинта, 2015. 672с.

18. Консультант Плюс: Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон Рос. Федерации от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2016 г.) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения: 14.02.2017).

19. Щукина Т. В. Учет и аудит поступления и продажи товаров в торговой организации // Молодой ученый. 2016. №14. С. 428-434.

20. Мельникова Л. А. Бухгалтерский учёт движения товаров в торговых организациях // Современный бухучёт. 2015. № 9. С. 13-26.

21. Косарева К. В., Боровицкая М. В. Роль системы внутреннего контроля задолженности в организациях оптово-розничной торговли // Молодой ученый. 2015. №11.3. С. 42-46.

22. Консультант Плюс: Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/ (дата обращения: 14.02.2017).

23. Васильчук О. И., Савенков Д. Л. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. 496с.

24. Добров В. П. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие. М.: ИКЦ Март, 2014. 928с.

25. Богаченко В. М., Кириллова Н. А. Бухгалтерский учет: Учебник. Рн/Д: Феникс, 2013. 510с.

26. Консультант Плюс: О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения [Электронный ресурс]: федер. закон Рос. Федерации от 30.03.1999 № 52ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22481/ (дата обращения: 14.02.2017).

27. Консультант Плюс: О лицензировании отдельных видов деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон Рос. Федерации от 04.05.2011 № 99ФЗ (ред. от 30.12.2015) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_113658/ (дата обращения: 14.02.2017).

28. Консультант Плюс: О качестве и безопасности пищевых продуктов [Электронный ресурс]: федер. закон Рос. Федерации от 02.01.2000 № 29ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_25584/ (дата обращения: 14.02.2017).

29. Консультант Плюс: О техническом регулировании [Электронный ресурс]: федер. закон Рос. Федерации от 27.12.2002 №184ФЗ (ред. от 05.04.2016) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40241/ (дата обращения: 14.02.2017).

30. Консультант Плюс: Об обеспечении единства измерений [Электронный ресурс]: федер. закон Рос. Федерации от 26.06.2008 № 102ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_77904/ (дата обращения: 14.02.2017).

31. Консультант Плюс: О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон Рос. Федерации от 23.06.2014 №160ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_164511/ (дата обращения: 14.02.2017).

32. Консультант Плюс: О защите прав потребителей [Электронный ресурс]: Закон Рос. Федерации от 07.02.1992 от № 23001 (ред. от 03.07.2016) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_305/ (дата обращения: 14.02.2017).

33. Консультант Плюс: Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания [Электронный ресурс]: Приказ Минпромторга России от 01.03.2013 N 252 // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144979/ (дата обращения: 14.02.2017).

34. Консультант Плюс: Методические рекомендации по получению аудиторских доказательств в конкретном случае (инвентаризация) [Электронный ресурс]: Методические рекомендации (Одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол N 41 от 22.12.2005) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_58224/ (дата обращения: 14.02.2017).

35. Борисов Е. Ф. Экономическая теория: учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт-Издат, 2015. 399с.

36. Данченко М. А. Бухгалтерский учет. Томск: ТГУ, 2016. 369с.

37. Макарова Л. М., Базарнова Т. А. Учетно-аналитические аспекты формирования бюджетов в розничной торговле // Молодой ученый. 2015. №5. С. 287-289.

38. Овечкин А. П. Правовое регулирование товарного рынка. М.: Сирин, 2014. 369с.

39. Шишкеедова Н. Особенности оценки товаров при наличии обособленных подразделений // Практический бухгалтерский учёт. Официальные материалы и комментарии. 2015. № 4. С. 33-45.

Приложение А
(справочное)
Рисунок А.1 - Доверенность на получение товарно-материальной
ценности №1 за ноябрь 2016 года

Номер доверенности	Дата выдачи	Срок действия	Должность и фамилия лица, которому выдана доверенность	Подпись в получении доверенности
3	29.11.2016	09.12.2016	Заведующая магазином, Вайс Наталья Сергеевна	

Поставщик	Номер и дата наряда (замещающего наряд документа) или извещения	Номер и дата документа, подтверждающего выполнение поручения
6	7	8
ООО СТД "ТРИО"		

Линия отрыва

Типовая макетированная форма № М-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Форма по ОКУД КОД
0315001

по ОКПО 36304537

ООО "РИК-С", ИНН 7020017020, КПП 701701001, 634031, Томская область, г. Томск, ул. Ивановского, д.13, тел.: 633-205

наименование организации

ДОВЕРЕННОСТЬ № 3

Дата выдачи: 29 ноября 2016 г.

Доверенность действительна по: 9 декабря 2016 г.

ООО "РИК-С", ИНН 7020017020, КПП 701701001, 634031, Томская область, г. Томск, ул. Ивановского, д.13, тел.: 633-205

наименование потребителя и его адрес

ООО "РИК-С", ИНН 7020017020, КПП 701701001, 634031, Томская область, г. Томск, ул. Ивановского, д.13, тел.: 633-205

наименование поставщика и его адрес

Счет № р/с 40702610706300001811, в банке ПАО Томскпромстройбанк, БИК 046602728, к/с 30101810500000000728

наименование банка

Доверенность выдана Заведующая магазином Вайс Наталья Сергеевна

должность

Паспорт: серия 69 04 № 056520

фамилия, имя, отчество

Кем выдан Октябрьский РОВД г. Томска

Дата выдачи 6 июля 2005 г.

На получение от ООО СТД "ТРИО"

наименование поставщика

материальных ценностей по _____

наименование, номер и дата документа

Перечень товарно-материальных ценностей, подлежащих получению

Номер по порядку	Материальные ценности	Единица измерения	Количество (прописью)
1	2	3	4
1	товар	шт	10 (Десять)

Подпись лица, получающего доверенность _____ удостоверяю

Руководитель _____ Иванова С.В.

подпись

расшифровка подписи

М.П. _____

Главный бухгалтер _____ Татаркина Н.В.

подпись

расшифровка подписи

Приложение Б
(справочное)
Рисунок Б.1 - Товарная накладная №2 за август 2016 года

Форма № 0003 от 01.01.2016

ООО "Деревенский молочный завод" ИНН 5017014200 ОГРН 105501001420070, Кемеровская обл., Кемерово г., Тухачевского ул. д. 60, тел.: 384.2 31-33-75, факс 48732810723060000058 в филиал "Товарищество" АО "АЛМА-БАЙО", ОГРН 345004774, адрес 30101813600000000774

Грузополучатель: ООО "Деревенский молочный завод" ИНН 5017014200 ОГРН 105501001420070, Кемеровская обл., Кемерово г., Тухачевского ул. д. 60, тел.: 384.2 31-33-75, факс 48732810723060000058 в филиал "Товарищество" АО "АЛМА-БАЙО", ОГРН 345004774, адрес 30101813600000000774

Грузополучатель: ООО "Деревенский молочный завод" ИНН 5017014200 ОГРН 105501001420070, Кемеровская обл., Кемерово г., Тухачевского ул. д. 60, тел.: 384.2 31-33-75, факс 48732810723060000058 в филиал "Товарищество" АО "АЛМА-БАЙО", ОГРН 345004774, адрес 30101813600000000774

Организация: ООО "Деревенский молочный завод" ИНН 5017014200 ОГРН 105501001420070, Кемеровская обл., Кемерово г., Тухачевского ул. д. 60, тел.: 384.2 31-33-75, факс 48732810723060000058 в филиал "Товарищество" АО "АЛМА-БАЙО", ОГРН 345004774, адрес 30101813600000000774

Основание: договор № 338 от 28.06.16 г. Заказ №

Товарная накладная № 237943 от 08.08.16

Транспортная накладная

№ п/п	Наименование, ассортимент, сорт, артикул товара	Ед. изм.	Количество	Вид упаковки	Количество в упаковке	Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. ед.	Сумма без учета НДС, руб. ед.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. ед.
										ставка, %	сумма, руб. ед.	
1	Молоко топленое 1 и 2%	кг	798			3,000	40,70	200,70	10	20,07	220,77	
2	Молоко топленое 2,5% 1%	кг	798			3,000	35,19	175,95	10	17,60	193,55	
3	Молоко топленое 3,5% 1%	кг	798			3,000	40,34	80,69	10	8,07	88,76	
4	Сметана 1%	кг	798			3,000	45,90	87,80	10	8,78	96,58	
5	Сметана 10% 400 г	кг	798			3,000	30,32	150,64	10	15,06	165,70	
6	Сыр топленый с маслом 4,5%	кг	798			3,000	20,49	107,40	10	10,74	118,14	
7	Сыр топленый с маслом 4,5% 100г	кг	798			3,000	20,49	107,40	10	10,74	118,14	
8	Молоко безмасляное топленое 2,5%	кг	798			3,000	45,71	87,84	10	8,78	96,62	
9	Молоко безмасляное топленое 3,5%	кг	798			3,000	47,32	88,64	10	8,86	97,50	
10	Сметана 10% 400 г	кг	798			3,000	30,32	150,64	10	15,06	165,70	
Итого:								30,000	8	1000,80	8	1000,80

Всего по накладной: 30,000 кг, 8 руб. 1000,80 руб.

Товарная накладная имеет три экземпляра: один - для грузоотправителя, один - для грузополучателя, один - для транспортной организации.

Всего мест: 1

Примечание (наименование, артикул, количество и т.д.):

Всего отгружено на сумму: Одна тысяча триста двадцать четыре рубля 80 копеек

Отпускная цена: 1000,80 руб.

Главный (старший) бухгалтер: _____

Отпускная цена: 1000,80 руб.

Дата: 08.08.2016 г.

М.П. 08.08.2016 г.

Приложение В
(справочное)
Рисунок В.1 - Счёт-фактура №3 за август 2016 года

Универсальный передаточный документ	Счёт-фактура № <u>3000029639</u> от <u>30 августа 2016 г.</u> (1)	Идентификационный номер от <u> </u> (14)	Греховина № 1 от <u> </u> (15)	Идентификационный номер от <u>30 августа 2016 г.</u> № <u>102</u>
Статус <u>1</u>	Продавец:	ООО "Торговый дом "Томские пива" ИНН 5010000000 ОГРН 1045000000000 в г. Томске г. Томск, ДСК 646002750, адрес:		
	Адрес:	634001, Томская обл., Томск г., Мухоморова ул. д. 9, стр. 19		
	ИНН/ОГРН продавца:	5010000000 / 1045000000000		
	Средствами, в это адрес:	ООО "Торговый дом "Томские пива" ИНН 5010000000, Томская обл., Томск г., Мухоморова ул. д. 9, стр. 19		
Копия передаточного документа (с) универсальный документ (с)	Получатель:	ООО "Рес-С" ИНН 5010000000, Томская обл., Томск г., Мухоморова ул. д. 9, стр. 19		
	Копия передаточного документа (с) универсальный документ (с)	ООО "Рес-С" ИНН 5010000000, Томская обл., Томск г., Мухоморова ул. д. 9, стр. 19		
	Адрес:	634001, Томская обл., Томск г., Затуликовская ул. д. 17, кв. 4		
	ИНН/ОГРН покупателя:	5010000000 / 1045000000000		
	Валюта: наименование, код	Российский рубль, 645		

№	Код товара	Код работ	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг, имущественного права)	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Сумма (стоимость) товара (работ, услуг, имущественного права без налога - всего)	В том числе сумма акцизов	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	Сумма (стоимость) товара (работ, услуг, имущественного права с налогом - всего)	Сумма акцизов	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	Сумма акцизов	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	Сумма акцизов	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	Сумма акцизов	
				код	наименование															
1			Пиво "Благодать" 1,5л. литр, традиционный	л	шт	5	224.75	1123.75	0	18%	202.26	1326.01	0	0	0	0	0	0	0	0
2			Пиво "Особый" 5,0л (в упаковке 2 шт)	л	шт	2	71.51	143.02	0	18%	25.74	168.76	0	0	0	0	0	0	0	
3			Минеральная вода "Карачинская" 0,5 л 12 ПЭТ	л	шт	12	32.61	391.32	0	18%	70.44	461.76	0	0	0	0	0	0	0	
4			Минеральная вода "Карачинская" 1,5 л 6 ПЭТ	л	шт	6	110.09	660.54	0	18%	118.89	779.43	0	0	0	0	0	0	0	
5			ДВБ Лимонад газ. вода (ПЭТ 1.5) №1	л	шт	6	170.85	1025.10	0	18%	184.51	1209.61	0	0	0	0	0	0	0	
6			ДВБ Дюшес газ. вода (ПЭТ 1.5)	л	шт	6	170.85	1025.10	0	18%	184.51	1209.61	0	0	0	0	0	0	0	
7			ДВБ Тархун газ. вода (ПЭТ 1.5)	л	шт	6	178.48	1070.88	0	18%	192.76	1263.64	0	0	0	0	0	0	0	
Итого в валюте						27		3861.61	0	18%	695.09	4556.70	0	0	0	0	0	0	0	

Документ подписан и скан	 Руководитель организации или иное уполномоченное лицо Индивидуальный предприниматель	Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо (подпись)
--------------------------	---	---

Основание передачи (сделки) / получения (применения)	Документ №0000000000 от 02.05.16	Ссылка на документ №0000000000
Датум и время передачи и кода ТП № 3000029639 от 30.08.16	Ссылка на документ №0000000000	
Товар (услуга) передан / услуга, результаты работ, права, приняты	Товар (услуга) получен / услуга, результаты работ, права, приняты	
Дата отгрузки товара (сделки)	30 августа 2016	Дата получения (применения)
Иные сведения об отгрузке, передаче	Иные сведения о получении, приеме	
Согласованный за правильность оформления сделки, операции	Согласованный за правильность оформления сделки, операции	
Наименование экономического субъекта - поставщика (продавца, исполнителя)	ООО "Торговый дом "Томские пива", ИНН 5010000000, ОГРН 1045000000000	ООО "Рес-С", ИНН 5010000000, ОГРН 1045000000000

М.П.

Кладовщик
Мараимова О.Б.

Бухгалтер
Агаркова О.В.

М.П.

		стата России от 25.12.98 г. № 132	Код
		Форма по ОКУД	0330229
		по ОКПО	
организация			
структурное подразделение	Вид деятельности по ОКДП		
	Вид операции		

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
		с	по
948	26.04.18	20.04	26.04

подпись Гинзбург Н. Н.

--	--

134

Приложение _____ документов

В. Бухвалов

STAGGERED

расшифровка подлинном

продавец

1999

parusufuocaa mihneru

Приложение Д (справочное)

Программа аудита продажи товаров ООО «РИК-С» №5

Проверяемая организация

ООО «РИК-С»

Период аудита

01.01.2015 – 31.12.2015

Количество человеко-часов

315

Руководитель аудиторской группы

Мещерякова А.В.

Состав аудиторской группы

Мещерякова А.В., Долматова Г.И.

Таблица Д.1 - Программа аудита продажи товаров в оптовой торговле

№ п/п	Перечень процедур	Источники информации	Применяемые приемы
1	2	3	4
1	Нормативная проверка правильности отнесения имущества к товарам	Карточки количественно-суммового учета	Нормативная проверка
2	Нормативная проверка оснований перехода права собственности на товар	Договоры, расчетные документы	Нормативная проверка
3	Нормативная проверка оценки товаров	Расчет торговой наценки, журналы-ордера	Нормативная проверка, арифметическая проверка
4	Проверка наличия и правильности оформления контрактов (на поставку и реализацию товаров)	Контракты (договора)	Нормативная проверка
5	Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета по счету 41 «Товары»	Главная книга, журнал-ордер, товарный отчет, карточки складского учета	Встречная проверка, арифметическая проверка
6	Формальная проверка правильности оформления первичных документов	Первичные документы по движению товаров	Формальная, нормативная проверка
7	Проверка своевременности и полноты оприходования товаров и тары в бухгалтерском учете	Договора на поставку, товарораспорядительные и транспортные документы, товарные отчеты	Нормативная и арифметическая проверка
8	Проверка правильности отнесения реализации к отчетному периоду, в которые произошла передача права собственности на товар	Договора на реализацию (сбыт) товаров, ведомость учета реализации, транспортные документы	Нормативная проверка
9	Сверка итоговых оборотов и кредитовых не запретных позиций (и их итога) в журнале-ордере по счету 60 с данными главной книги	Журнал-ордер, главная книга	Арифметическая проверка
10	Законность списания товаров в расход	Кассовый отчет, товарный отчет, акты на списание, сличительные ведомости, акты уценки	Нормативная проверка, арифметическая проверка
11	Проверка правильности формирования себестоимости поступивших товаров	Товарные отчеты, договора	Проверка документации, проверка арифметических расчетов
12	Проверка правильности исчисления торговых наценок (надбавок) и отражения их в бухгалтерском учете и отчетности	Данные аналитического учета	Проверка документации, проверка арифметических расчетов
13	Проверка правильности проведения инвентаризации и оформление ее результатов	Инвентаризационные описи, сличительные ведомости, акты окончательных результатов инвентаризации	Нормативная и арифметическая проверка

Приложение Ж
(справочное)
Рисунок Ж.1 - Инвестиционная опись №6 за ноябрь 2016 года

Унифицированная форма № ИНВ-3
 Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

Венера ООО		Форма по ОКУД	Коды
Магазин Перекресток		по ОКПО	0317004
Основание для проведения инвентаризации:		Вид деятельности по ОКДП	
неужное зачеркнуть		номер	
		дата	
		Дата начала инвентаризации	
		Дата окончания инвентаризации	
		Вид операции	

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ	Номер документа	Дата составления
товарно-материальных ценностей	1-00000013	25.11.2016

вид товарно-материальных ценностей

находящиеся в собственности организации, полученные для переработки

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие, списаны в расход.

Материально ответственное (ые) лицо(а):

<i>продавец</i> должность <i>продавец</i> должность	<i>Аку</i> подпись <i>Аку</i> подпись	<i>С.М.М.</i> расшифровка подписи <i>Аку</i> расшифровка подписи
--	--	---

Произведено фактическое снятие остатков ценностей по состоянию на 25.11.2016 16:23:45

<i>продавец</i> продавец продавец продавец продавец	<i>Аку</i> Г.М.М. <i>Аку</i> Г.М.М.	<i>Дудорова</i> Г.М.М. <i>Байдалова</i> Кошарова Кошарова
---	--	---

Номер по порядку	Счет, субсчет	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Цена, руб. коп.	Номер		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета		
		наименование, характеристика (инд., сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	Код по ОКЕИ	Наименование		инвентарный	паспорта	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1		"Bud" (EAD) B/A ж/б 0,5л 4,8 об	0000010221	796	шт	63,15			8,000	378,90	6,000	378,90	
2		"Bud" (EAD) бут. 0,75л 5,0 об	0000002909	796	шт								
3		"Bud" (EAD) бут. 0,5л 5,0 об	0000002462	796	шт	63,15			16,000	1 010,40	16,000	1 010,40	
4		"Bud" (EAD) ж/б 0,5л 4,8 об	0000002359	796	шт	63,15			9,000	568,35	9,000	568,35	
5		"Bud" (EAD) ж/б 0,75л 4,8 об	0000002911	796	шт	90,07			8,000	720,56	8,000	720,56	
6		"Holsten premium" светл. пастериз. бут. 0,47л 4,8 об	0000002308	796	шт	29,25			22,000	643,50	22,000	643,50	
7		"Holsten premium" светл. пастериз. ж/б 0,5л	0000002943	796	шт	58,50			7,000	409,53	7,000	409,53	
8		"Karmi Sensual" Вишня бут. 0,5л 5,0 об	0000014243	796	шт	56,43			6,000	338,56	6,000	338,56	
9		"Karmi Sensual" с мятой и апельси. бут. 0,5л 6,0 об	0000002946	796	шт	56,91			11,000	626,01	12,000	682,92	
10		"SPATEN Мюккен" 0,5л. 5,2%	0000010800	796	шт	136,83			11,000	1 505,13	11,000	1 505,13	
11		"Tuborg Black" темн. пастериз. бут. 0,5л 4,6 об.	0000006344	796	шт	63,65			6,000	381,90	6,000	381,90	
12		"Tuborg Boilemaker" бут. 0,45л 7,0 об.	0000012331	796	шт	57,07			9,000	513,63	9,000	513,63	
13		"Tuborg Green" светл. пастериз. бан. 0,5л 4,6 об.	0000005182	796	шт	53,83			17,000	915,11	15,000	807,45	
14		"Tuborg Green" светл. пастериз. бан. 1л 4,6 об.	0000002318	796	шт	89,82			6,000	538,92	6,000	538,92	
15		"Tuborg Green" светл. пастериз. бут. 0,48л 4,6 об.	0000014695	796	шт	26,92			1,000	26,92	22,000	592,21	
16		"Tuborg Green" светл. пастериз. бут. 0,5л 4,6 об.	0000002303	796	шт	53,78			11,000	591,58			
17		"Zatecky Gus Lezak" светлое пастер. бут. 0,48л 4,6 об	0000002938	796	шт	48,16					13,000	626,08	
18		"Zatecky Gus" светлое пастер. бут. 0,5л 4,7 об	0000002936	796	шт	48,16			7,000	337,12			
19		"Zatecky Gus" светлое пастер. бут. 1,42л 4,6 об	0000002322	796	шт	101,79			5,000	508,95	5,000	508,95	
									Итого	158,000	10 015,07	173,000	10 226,99

Итого по странице

- а) количество порядковых номеров
б) общее количество единиц фактически
в) на сумму фактически

Девятнадцать

Сто пятьдесят восемь

Десять тысяч пятнадцать рублей 07 копеек

ПРОФИЛЬ

пропавших

regional health

Номер по порядку	Счет, субсчет	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Цена, руб. коп.	Номер		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
		наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	по ОКЕИ	Наименование		инвентарный	паспорта	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
723		Скид "Блейвер" со вкусом лимона 0,5л 6%	0000014526	796	шт							
724		Смесь для каляна "Лейла" в асте 50г	0000012158	796	шт	110,00			4,000	440,00	5,000	550,00
725		Уголь для каляна "3 Короля" 33 мм	0000012160	796	шт	120,00			3,000	360,00	4,000	480,00
726		Шамп.росс."Абрау-Дюрсо" брют 0,75л 10,5-13 %	0000007849	796	шт	377,77			2,000	755,54	2,000	755,54
727		Шамп.росс."Абрау-Дюрсо" н/сл. 0,75л 10,5-13 %	0000005934	796	шт	333,00			29,000	9 657,00	30,000	9 990,00
728		Шамп.росс."Абрау-Дюрсо" н/сух. 0,75л 10,5-13 %	0000005935	796	шт	333,00			10,000	3 330,00	9,000	2 997,00
729		Шамп.росс."Советское Шампанское" бел.н/сух. 10,5-12,5% 0,75л	0000002516	796	шт	137,00			2,000	274,00	3,000	411,00
730		Шампанское"Российское" бел. н/сл. 10,5-13% 0,75л (Салют)	0000014263	796	шт	133,00			11,000	1 463,00	11,000	1 463,00
731		Шампанское"Российское" бел. н/сл. 10,5-13% 0,75л(Игристые вина)	0000012685	796	шт							
732		Шампанское"Российское" бел. н/сл. 11-12% 0,75л (Первый свет)	0000014021	796	шт	133,00			14,000	1 862,00	14,000	1 862,00
733		Шампанское"Российское" РИСП бел.н/сл. 0,75л	0000009708	796	шт	168,00			23,000	3 864,00	23,000	3 864,00
734		Шампанское"Российское" РИСП бел.н/сух. 0,75л	0000010750	796	шт	168,00			5,000	840,00	5,000	840,00
735		Шампанское"Российское" РИСП бел.сладкое 0,75л	0000014440	796	шт							
736		Шампанское"Российское" РИСП Брют 10,5-13% 0,75л	0000010591	796	шт	168,00			8,000	1 344,00	8,000	1 344,00
737		Электронная сигарета "Ecoblend" в асте	0000014706	796	шт	195,00			5,000	975,00	5,000	975,00
738		Электронный vaporайзер(блister)	0000012170	796	шт	550,00			1,000	550,00	2,000	1 100,00
Итого									117,000	25 714,54	121,000	26 631,54

Итого по странице

- а) количество порядковых номеров
- б) общее количество единиц фактически
- в) на сумму фактически

Шестнадцать

Сто семнадцать.

Поразить пять тысяч человек четырьмястами пудами 54 колёсами

ПРОФИЛЬ

PROOFREAD

ней 54 копейки

REPORTING

Итого по описи

- а) количество порядковых номеров
- б) общее количество единиц факти
- в) на сумму фактически

Семьсот тридцать восемь.

Шесть тысяч двести восемнадцать.

Шестьсот девяносто восемь тысяч восемьсот шестьдесят два рубля 40 копеек

пропавшую

INDICAZIONE

35 KON

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

Председатель комиссии:

Члены комиссии

продавец
продавец долговность
продава долговность
продавцу долговность
продавыч долговность
= 9876543210...

ПОДПИСАНО
ИДЕНТИФИКАЦИОННОСТЬ
ПОДПИСАНО
ПОДПИСАНО
ПОДПИСАНО
ПОДПИСАНО
ПОДПИСАНО

Бастакова
Бриденко.
Пасиффорова підписи
Пасиффорова підписи
Пасиффорова підписи
Пасиффорова підписи
Пасиффорова підписи
Пасиффорова підписи