

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова

« ____ » _____ 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

«Учет, анализ и аудит товарных операций
коммерческой организации»

Научный руководитель,

к.п.н., доцент

Н.А.Донченко

Выпускник

Е.Н.Целлер

Нормоконтролёр

Е.А.Афанасьева

Красноярск 2016

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова

« ___ » _____ 2016 г.

**ЗАДАНИЕ
НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ
в форме бакалаврской работы**

Студенту Целлер Елене Николаевне

Группа БА(з)-11-1 Направление (специальность) 38.03.01

«Экономика» профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в сфере услуг)»

Тема бакалаврской работы Учет, анализ и аудит товарных операций
коммерческой организации

Утверждена приказом по институту № 4504 от 01.04.2016

Руководитель ВКР Н.А. Донченко, доцент кафедры БУАА ТЭИ СФУ

Исходные данные для ВКР:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «XXXX»;

- регистры бухгалтерского учета;

- первичные учетные документы.

Перечень разделов ВКР:

1 Характеристика предмета и объекта исследования

2 Учет товарных операций

3 Анализ товарных операций

Календарный план выполнения и представления бакалаврской работы:

Раздел работы	Срок выполнения
Утверждение темы и графика выполнения бакалаврской работы	14.03.16
Согласование содержания бакалаврской работы с руководителем	02.04.16
Введение, Глава 1	12.04.16
Глава 2	27.04.16
Глава 3	26.05.16
Заключение	01.06.16
Сдача бакалаврской работы в сброшюрованном виде на подпись руководителю, получение отзыва	06.06.16
Получение допуска нормоконтролёра	08.06.16
Получение допуска к защите у зав. кафедрой	14.06.16

Руководитель ВКР

Н.А. Донченко

Задание принял к исполнению

Е.Н.Целлер

« 14 » марта 2016 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования	5
1.1 Товарные операции в розничной торговле: состав, задачи учета, анализа и аудита	5
1.2 Обзорная проверка бухгалтерской отчетности ООО «XXXX».....	9
1.3 Краткая экономическая характеристика ООО «XXXX».....	17
2 Бухгалтерский учет и аудит товарных операций ООО «XXXX».	28
2.1 Документальное оформление и учет поступления товаров	28
2.2 Документальное оформление и учет продажи и прочего выбытия товаров	33
2.3 Аудит товарных операций	40
3 Анализ товарных операций ООО «XXXX».....	53
3.1 Анализ поступления товаров	53
3.2 Анализ выбытия товаров.....	57
3.3 Анализ эффективности товарных операций	62
Заключение.....	67
Список использованных источников.....	71
Приложения А-Ф.....	75 - 145

ВВЕДЕНИЕ

Основой развития любой предпринимательской структуры является формирование достаточного объема денежного притока, прибыли и устойчивый их рост. Для предприятий торговли, в т.ч. розничной торговли, достижение такого результата зависит от эффективности основного вида хозяйственных операций – товарных. При этом в основе систематического выявления резервов ее повышения лежит достоверное отражение данных операций в бухгалтерском учете и в отчетности, что делает актуальным и практически важным изучение вопросов учета и аудита товарных операций.

Указанное выше, обусловило выбор темы бакалаврской работы – «Учет, анализ и аудит товарных операций коммерческой организации». Исходя из темы работы, предметом исследования в ней определены товарные операции, а также методы их учета, аудита и экономического анализа.

С учетом темы и предмета исследования, задачами работы являются:

- 1 Изучение состава товарных операций, нормативной базы их бухгалтерского учета и аудита, отражения в отчетности.
- 2 Систематизация целей и задач учета, аудита и экономического анализа товарных операций предприятий розничной торговли.
- 3 Изучение и оценка практики организации бухгалтерского учета товарных операций на материалах исследуемого предприятия.
- 4 Оценка качества информационной базы анализа товарных операций.
- 5 Обобщение, систематизация методики экономического анализа товарных операций и ее апробация на материалах объекта исследования.
- 6 Обоснование направлений совершенствования организации бухгалтерского учета товарных операций для исследуемого в работе предприятия и направлений повышения их эффективности.

Объект, на материалах которого решаются поставленные задачи – предприятие розничной торговли ООО «XXXX», входящее в сеть гастрономов «XXXXX».

Информационная основа решения задач бакалаврской работы – это формы бухгалтерской отчетности ООО «XXXX» за 2014-2015 гг., регистры синтетического и аналитического учета, первичная документация.

Теоретическая и методическая основа исследования представлена нормативно-законодательными и инструктивно-методическими материалами по ведению бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской отчетности товарных операций, а также научные и методические издания, публикации из периодической печати по теме исследования.

Бакалаврская работа содержит 70 страниц основного текста, 35 таблиц и 2 рисунка, 18 приложений. Список использованной литературы включает 30 наименований литературных и нормативно-законодательных источников.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Товарные операции в розничной торговле: состав, задачи учета, анализа и аудита

Изучение литературы, в которой рассматривается понятие «товарные операции» [16; 18; 19; 23], приводит нас к следующему истолкованию данной категории: товарные операции – это некая система хозяйственных операций и фактов хозяйственной жизни предприятий торговли, касающихся поступления, хранения и выбытия товаров. При этом их цель в розничной торговле, в общем, - это доведение товаров от производителя (или дилеров, или участников оптового рынка торговли) до потребителя.

Из данного определения следует, что структурно состав товарных операций представляет собой хозяйственные операции по:

- поступлению товаров на предприятие;
- их хранению;
- их выбытию (она может иметь различные формы: продажа, возврат поставщику, естественная убыль, недостачи, порча, внутренне перемещение на предприятии, безвозмездная передача товаров).

- Товарные операции для субъектов сферы розничной торговли являются стратегически важными, т.к. именно они представляют собой преобладающую часть хозяйственных операций в процессе осуществления их основной деятельности, результативность которых обуславливает и динамику получаемых экономических выгод и их уменьшение в части роста издержек обращения, и прибыль.

Предпосылки для обеспечения такой результативности формируются, прежде всего, достоверностью бухгалтерского учета товарных операций.

Задами учета товарных операций являются:

- обеспечение 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 материально ответственными лицами, правильности и своевременности списания реализованных и отпущенных товаров;

- обеспечение контроля за соблюдением нормативов товарных запасов, выявление неходовых, залежалых и недоброкачественных товаров;

- установление контроля за соблюдением правил проведения инвентаризации, своевременное и правильное выявление ее результатов;

- обеспечение контроля за правильностью цен, соблюдением условий франкировки;

- своевременное и правильное выявление прибыли от продаж;

- правильное формирование информации для отражения товарных запасов в отчетности.

Для осуществления контроля за соблюдением нормативно-законодательной базы, подтверждения достоверности отражения фактов хозяйственной деятельности в отчетности проводится аудит. Для достижения основной цели аудита товарных операций необходимо решить целый комплекс задач, основными из которых являются:

- изучение состояния внутреннего контроля за поступлением и выбытием товарных ценностей;

- установление наличия контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей в местах хранения и на всех этапах их движения;

- подтверждение соблюдения порядка документального отражения операций по поступлению и отпуску материалов;

- установление полноты и своевременности оприходования ТМЦ;

- контроль за отсутствием искажения данных при отражении на счетах бухгалтерского учета;

- подтверждение соответствия оформленных бухгалтерских операций действующим нормативным актам.

При важности задач бухгалтерского учета и аудита товарных операций не менее значимо решение задач их экономического анализа. Поскольку эффективное управление товарными запасами не возможно без оценки их качества.

Под качеством товарных операций Н. А. Соловьевой и О. Ю. Дягель предлагается понимать «такую их структуру и уровень достигаемых результатов, которые в совокупности обеспечивают сокращение экономических и финансовых расходов в рамках осуществления торговой деятельности и рост доходов, приводящее к росту прибыли предприятия и мощности его денежного притока.» [25, С.24]

На основе данного определения те же авторы предлагают ставить в процессе экономического анализа следующие его задачи:

1 Изучение и оценка динамики показателей, характеризующих каждый вид товарных операций (поступление, выбытие и т.д.).

2 Изучение и оценка динамики стоимости поступивших товаров, их структуры и равномерности.

3 Изучение и оценка динамики стоимости выбытия товаров, их структуры.

4 Изучение и оценка динамики, структуры продажи товаров.

5 Изучение и оценка динамики, структуры прочего выбытия товаров.

6 Изучение и оценка товароотдачи (эффективности) товарных операций.

7 Изучение и оценка состояния товарных запасов, их структуры, эффективность использования.

8 Обобщение имеющихся резервов повышения результативности и эффективности товарных операций.» [25, С.26]

Последовательное решение данных задач обеспечит достижение главной цели их экономического анализа – выявление резервов роста эффективности осуществления товарных операций.

В основе процесса аналитической оценки качества товарных операций лежит применение системы специальных показателей, основные из которых приведены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Экономические показатели оценки качества товарных операций [составлено на основе: 14; 16; 21; 25; 26]

Наименование показателя	Методика расчета или источник данных	Экономический смысл
Количественные (экстенсивные) показатели		
Выручка от продажи товаров (ВР)	В составе стр.2110 бухгалтерской отчетности	Увеличение экономических выгод от продажи товаров
Прибыль от продажи товаров (ПП)	В составе стр.2200 бухгалтерской отчетности	Финансовый результат товарных операций
Расходы на продажу (РП)	В составе стр.2210 бухгалтерской отчетности	Уменьшение экономических выгод в результате товарных операций
Среднегодовая стоимость товарных запасов (ТЗ _{ср})	$(ТЗ_n + ТЗ_k) / 2$	Усредненное значение остатков товарных запасов за период
Выбытие товарных запасов (ВТз)	Кредитовый оборот по сч.41	Общая сумма сокращения приобретенных товарных запасов за весь период
Поступление товарных запасов (ПТз)	Дебетовый оборот по сч.41	Общая сумма приобретенных товарных запасов за весь период
Качественные (интенсивные) показатели		
Товароотдача (ТО)	$ВР / (ТЗ_n + ПТз + ТЗ_k)$	Величина получаемой предприятием экономической выгоды (выручки от продажи товаров) с каждого рубля товарных ресурсов
Скорость обращения товарных запасов (Стз)	$ВР / ТЗ_{ср}$	Интенсивность высвобождения средств, вложенных в товарные запасы
Время обращения товарных запасов (тз)	$ТЗ_{ср} / ВР \cdot n$	Длительность одного оборота товарных запасов
Коэффициент закрепления товарных запасов (КЗтз)	$ТЗ_{ср} / ВР$	Сколько средств вложено в товарные запасы для получения 1 рубля дохода от продажи
Рентабельность товарных запасов (Ртз)	$ПП / ТЗ_{ср} \cdot 100\%$	Сколько прибыли от продажи получено с каждых 100 рублей средних остатков за год

Апробация данных показателей, с конкретным вариантом их содержательной интерпретации, приведена в 3 главе работы. Но перед проведением анализа нужно провести обзорную проверку бухгалтерской

отчетности предприятия, чтобы проверить качество информационной базы для проведения экономического анализа.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ред. от 04.11.2014. № 425-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ ред. от 01.12.2014. № 403-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов СССР от 29.07.1983 г. № 105. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.98г. № 34н ред. от 24.12.2010 № 186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 № 106н ред. от 06.04.2015. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06 июля 1999г. № 43н ред. от 08.11.2010 № 144н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 09 июня 2001г. № 44н ред. от 25.10.2010 №

132н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010 г. № 66н ред. от 06.04.2015. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / В. Э. Керимов. - Москва : Дашков и К, 2013. - 686 с.

10 Анциферова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И. В. Анциферова. - М. : "Дашков и К", 2013. - 553 с.

11 Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебное пособие / В. П. Астахов. - Ростов-на-Дону : Издательский центр "МарТ", 2005. - 959 с.

12 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю.А. Бабаев - Москва : ИНФРА-М, 2015. - 463 с.

13 Барышев, С.Б. Формирование информационной базы анализа товарных операций в учетно-аналитической системе розничного торгового предприятия / С.Б.Барышев // Управленческий учет. – 2014. – № 5. – С. 31-39.

14 Бутурлин, Н.С. Методика анализа товарных запасов торговой организации / Н.С.Бутурлин, М.И.Шитиков // Экономика и социум. – 2014. – № 1-3 (10). – С. 429-432.

15 Виноградова, Н.И. Величина товарных запасов как фактор, формирующий деятельность и размещение предприятий розничной торговли / Виноградова Н.И. // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2012. – № 2. – С. 331-334.

16 Зайцева, О. П. Запасы торговых сетей: методика анализа и принципы управления / О.П.Зайцева, Н. А.Дедкова // Вестник Сибирского университета потребительской кооперации. – 2012. –№ 2 (3). – С. 9-16.

17 Зайцева, О.П. Маркетинговый подход в анализе товарных запасов организаций потребительской кооперации / О.П.Зайцева, Н.А. Дедкова //

Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2012. – № 2. – С. 89-94.

18 Зуев, А.С. Обоснование концептуальных основ формирования методики анализа товарных операций / А.С.Зуев // В сборнике: Концепции фундаментальных и прикладных научных исследований сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2016. – С. 46-49.

19 Малинина Л.Ю. Товарные операции как объект учетной информации / Л.Ю. Малинина // В сборнике: Экономика, право и управление: теория, методология и практика Сборник материалов заочной научно-практической конференции, посвященной юбилею заслуженного работника высшей школы Российской Федерации и Чувашской Республики Ю.П. Леванова. - 2015. - С. 89-92.

20 Методические и организационные основы управления развитием компаний : монография / Н.И.Комков, Н.Н.Бондарева, В.С.Романцов и [др.] // Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого; Институт народнохозяйственного прогнозирования. Москва, 2015. – 520 с.

21 Панков, В.В. Анализ товарных запасов на предприятиях розничной торговли / В.В.Панков, А.И.Смирнов, А.Л.Головин // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2010. – № 11. – С. 74-77.

22 Рогова, А.В. Анализ товарных запасов предприятий розничной торговли: значение, цель, задачи, общее содержание методики проведения / Рогова А.В. // В сборнике: Будущее науки-2016 Сборник научных статей 4-й Международной молодежной научной конференции : в 4-х томах. Ответственный редактор Горохов А.А. . – Курск, 2016. – С. 304-307.

23 Сацук, Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учебное пособие / Т.П.Сацук, И.А.Полякова, О.С.Ростовцева. – М. : КНОРУС, 2014. – 245с.

24 Скуридин, В.С. Документальное оформление, бухгалтерский учет и налогообложение возврата качественного товара предприятию розничной

торговли / В.С. Скуридин // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. - 2015.- № 6. - С. 66 - 72.

25 Соловьева, Н.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций сферы обращения [Рукопись] : учебное пособие / Н.А. Соловьева, О.Ю. Дягель. – Красноярск, 2016. – 128 с.

26 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – № 6. – С. 39-46.

27 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 1. – С. 63-69.

28 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа финансового состояния коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 2. – С. 161-168.

29 Финансовый учет: учебник для вузов по экономическим специальностям / под ред. В. Г. Гетьман. - Москва : Финансы и статистика : ИНФРА-М, 2011. - 815 с.

30 Харченко, О. Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие / О.Н. Харченко, А.А. Туровец; Сиб. федер. ун-т, Ин-т экономики, упр. и природопользования. - Красноярск : СФУ, 2013. - 257 с.