

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

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_ 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.э.н., доцент



06.06.2017

Т.В. Игнатова

Выпускник



05.06.2017

Е.В. Евстюнин

Нормоконтролёр



10.06.2017

Т.В. Живаева

Красноярск 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	5
1.1 Нормативное регулирование товарных операций и задачи учета, анализа и аудита товарных операций.....	5
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
1.3 Организационно-экономическая характеристика объекта исследования.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2 Бухгалтерский учет и аудит товарных операций.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2.1 Документальное оформление и учет поступления и продажи товаров.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2.2 Порядок проведения инвентаризации товаров и отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2.3 Аудит товарных операций.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3 Анализ товарных операций.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.1 Анализ динамики товарооборота.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.2 Анализ товарного обеспечения товарооборота.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.3 Анализ состояния товарных запасов и эффективности их использования.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
Заключение .....	10
Список использованных источников .....	14
Приложения А-С .....	75-146

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выбранной темы настоящей выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что бухгалтерский учет товарных операций является важнейшим элементом учета каждого предприятия и приобретает глобальное значение, если видом деятельности предприятия является оптовая или розничная торговля.

В связи с этим знание экономического содержания, назначения и методов учета товарных операций, а также различных аспектов бухгалтерского и учета товарных операций является необходимым как для аудитора в ходе независимой проверки, так и для работников бухгалтерии, руководителей предприятий, а также финансовых работников экономических отделов предприятий.

Бухгалтеру следует учитывать, что неправильное отражение в бухгалтерском учете товарных операций может негативно сказаться на налогообложении, на точном и достоверном определении себестоимости товаров, а также финансовых результатов предприятия. В связи с этим необходимо регулярно осуществлять аудит товарных операций, при этом контроль должен проводиться со стороны как внешних, так и внутренних аудиторов.

Кроме того, эффективное использование товарных запасов оказывает существенное влияние на результаты финансовой, хозяйственной деятельности и финансовое состояние, что обуславливает необходимость и важность проведения анализа товарных операций.

Целью данной работы является оценка уровня организации учета товарных операций и выявления резервов повышения их эффективности на материалах ООО «Х».

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

– рассмотреть нормативное регулирование товарных операций и задачи учета, анализа и аудита товарных операций;

- дать организационно-экономическую характеристику ООО «Х»;
- изучить порядок организации учета товарных операций ООО «Х»;
- провести аудит и анализ его товарных операций;
- выявить направления совершенствования организации учета товарных операций ООО «Х» и повышения эффективности их использования.

Предметом исследования в работе являются товарные операции. Объектом исследования в данной работе является организация ООО «Х».

Теоретической базой исследования является нормативно-законодательная литература, регламентирующая учет и отражение в отчетности товарных операций, а так же публикация по теме исследования.

В качестве эмпирической базы для решения задач бакалаврской работы использовались данные бухгалтерской (финансовой) отчетности данного предприятия

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений; основной текст содержит 74 страницы, 28 таблиц, 4 рисунка.

## 1 Характеристика предмета и объекта исследования

### 1.1 Нормативное регулирование товарных операций и задачи учета, анализа и аудита товарных операций

Товарные операции – это факты хозяйственной жизни предприятия, которые связаны с поступлением и выбытием товаров. ПБУ 5/01 в п. 2 дает определение товаров, как части материально- производственных запасов для продажи, полученных у сторонних источников [17].

Бухгалтерский учет в Российской Федерации организуется, исходя из сложившейся системы нормативного регулирования в рыночной экономике, которая определяет установленную государством совокупность обязательных правил и норм организации и ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности в хозяйствующих субъектах (организациях, предприятиях). Совокупность действующих правил и норм в учете, обязательных к применению, позволяет рассматривать бухгалтерский учет как систему, организуемую в каждом хозяйствующем субъекте и выполняющую определенные функции [22]. Основные документы, регулирующие бухгалтерский учет товарных операций, отражены в таблице 1.

Таблица 1 - Перечень нормативных актов, на основании которых организуется бухгалтерский учет товарных операций

Название документа	Дата и № утверждения	Примечание
Федеральные стандарты		
Гражданский кодекс Российской Федерации	21.10.1994 г. с изм. и доп	Регулирует порядок перехода права собственности на товары, порядок заключения договоров купли - продажи
Налоговый кодекс Российской Федерации	05.08.2000 г. года № 117-ФЗ	Оговорены принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения
Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете»	06.11.2011 г. № 402-ФЗ	Устанавливает все основные требования и допущения бухгалтерского учета товаров
Отраслевые стандарты		
Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ	29.07.1998 г. № 34н	Устанавливает требования и принципы ведения учета движения товаров

## Окончание таблицы 1

Название документа	Дата и № утверждения	Примечание
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»	06.10.2008 г. № 106н	Раскрывает все особенности бухгалтерского (налогового) учета этой организации в конкретном отчетном периоде
Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов»	09.06.2001 г. № 44н	Дает определение товаров, регламентирует способы их оценки при поступлении и продаже, регулирует раскрытие информации в бухгалтерской отчетности
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации»	06.09.1999 г. № 33н	Перечисляется ряд условий, при которых выручка признается в бухгалтерском учете
Рекомендации в области бухгалтерского учета		
План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению	31.10.2000 г. № 94н	Предусматривает синтетические счета для учета товаров
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	13.06.1995 г. № 49	Устанавливают требования к порядку проведения инвентаризации товаров
Методические указания по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов	28.12.2001 г. № 119н	Регулирует общие вопросы бухгалтерского учета товаров (задачи учета и основные требования, предъявляемые к нему, способы оценки, проведение инвентаризаций и проверок, учет недостач и порчи, другие вопросы)
Стандарты экономического субъекта		
Учетная политика предприятия		Устанавливает порядок отражения в учете процесса поступления товаров и выбора учетных цен

Товары являются основным объектом бухгалтерского учета в торговле. Поэтому правильная постановка их учета должна находиться в центре внимания бухгалтерского аппарата.

Отсюда вытекают основные цели бухгалтерского учета товаров:

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

Для достижения этих целей необходимо решить следующий комплекс бухгалтерских задач:

- обеспечение совместно с другими службами предприятия правильной организации 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;
- контроль за соблюдением нормативов товарных запасов, выявление неходовых, залежавшихся и недоброкачественных товаров;
- контроль совместно с другими службами за соблюдением правил проведения инвентаризации, своевременное и правильное выявление ее результатов;
- контроль совместно с другими службами предприятия за правильностью цен и соблюдение условий франкировки;
- своевременное и правильное выявление валовой прибыли и прибыли от продаж.

Цель аудита товарных операций заключается в определении законности этих операций и установлении правильности отражения их в бухгалтерском учете для оценки влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, осуществляющей эти операции.

Для достижения основной цели аудита организации, занимающейся торговлей, необходимо решить целый комплекс взаимосвязанных задач, основными из которых являются:

- установление наличия сохранности условий хранения товаров;
- изучение состояния внутреннего контроля за поступлением и выбытием товарных ценностей;
- проверка правильности полноты оприходования товаров;

- контроль за отсутствием искажения данных при отражении на счетах бухгалтерского учета - проверка правильности отражения товарных операций в регистрах синтетического и аналитического учета;
- подтверждение отраженных сумм выручки от продажи товаров;
- подтверждение сумм задолженности покупателей на конец отчетного периода;
- определение обоснованности отнесения произведенных расходов к соответствующим торговым операциям;
- подтверждение реальности исчисленного финансового результата от продажи товаров;
- проверка соблюдения налогового и гражданского законодательства при осуществлении товарных операций.

При важности задач бухгалтерского учета и аудита товарных операций не менее значимо решение задач их экономического анализа. Можно выделить следующие задачи анализа товарных операций:

- 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.» [23, С.26]



На следующем этапе исследования проведем обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования и экспресс-анализ его финансово-хозяйственной деятельности.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалификационной работе рассмотрена организация учета и проведен анализ товарных операций ООО «Х».

Проведенный экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Х» показал, что ресурсный потенциал используется неэффективно в экстенсивном направлении, что обусловлено снижением скорости обращения товаров и материалоотдачи.

К тому же следует отметить следующее:

- преимущественный рост выручки по сравнению с ростом прибыли, что привело к сокращению показателей рентабельности продаж;
- снижение деловой активности исследуемой организации в динамике, что доказывает значение соответствующего комплексного показателя, который составил 98,92 %;
- нерациональность структуры оборотных активов, что обусловлено высоким удельным весом дебиторской задолженности и низким удельным весом наиболее ликвидных активов.

Для устранения выявленных недостатков необходимо:

- с целью приведения в соответствие заработной платы и производительности труда оптимизировать систему оплаты труда;
- с целью повышения уровня валовой прибыли пересмотреть ценовую политику предприятия;
- отслеживать своевременное погашение дебиторской задолженности с целью недопущения возникновения просроченной;
- проводить экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности, представленный в выпускной квалификационной работе.

Анализ товарных операций, проведенный в 3 главе работы, показывает, что в целом товарооборот повысился, причем, увеличение происходило, как за счет ценового, так и за счет количественного факторов.

Поквартально продажи товаров осуществляются равномерно с незначительным превышением в 3 квартале. Основной удельный вес в структуре продаж приходится на «Изделия из алюминия». Стоит отметить значительный рост удельного веса продаж прочих товаров.

Из всех элементов товарного обеспечения негативное влияние на изменение выручки оказало только повышение остатков товарных запасов на конец периода.

Анализ эффективности использования товарных запасов свидетельствует о замедлении скорости обращения товарных запасов и росте времени их обращения, что оценивается негативно.

С целью повышения эффективности товарных операций рекомендованы следующие мероприятия:

- 1 Исследовать потребительский спрос. Его следует проводить с целью помощи в принятии решений о закупке тех или иных товаров для того, чтобы избежать наличия товаров, которые не пользуются спросом.

- 2 Расширить имеющийся ассортимент товаров. Это позволит повысить долю рынка, которую занимает предприятие, и увеличить количество клиентов.

- 3 Осуществлять аналитическую работу и повысить эффективность планирования показателей с целью оптимизации остатков товаров на конкретную дату.

- 4 Регулярно проводить инвентаризацию для выявления товаров не пользующейся спросом для их реализации со скидкой.

Данные рекомендации приведут к увеличению оборота торговли, а, следовательно, и прибыли торгового предприятия.

В результате проведенного исследования бухгалтерского учета рассмотрены основные вопросы, касающиеся оформления и учета товарных операций ООО «Х», а именно, порядок и документальное оформление операций товародвижения на всех его этапах: приемки, хранения и реализации товаров. Применяемый порядок бухгалтерского учета товарных операций в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

При этом, при проведении аудита товарных операций выявлен ряд недостатков и нарушений:

1 В нарушение п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» в учетной политике ООО «Х» отсутствуют утвержденные:

- рабочий план счетов;
- порядок проведения инвентаризации;
- график документооборота.

Кроме того, учетная политика организации содержит ссылки на устаревшие законодательные акты.

2 При проверке правильности составления документов обнаружено отсутствие в некоторых из них обязательных реквизитов, что является нарушением п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3 В ходе аудита выбытия товаров выявлено нарушение по документальному оформлению перевода товаров в материалы: не составляется накладная на внутреннее перемещение товаров, что нарушает п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Для устранения выявленных нарушений даны рекомендации руководству экономического субъекта:

- обновить учетную политику, утвердить рабочий план счетов, график документооборота, а так же утвердить порядок проведения инвентаризации, создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию и ознакомить с данным порядком всех должностных лиц;
- утвердить приказом руководителя список уполномоченных лиц, имеющих право подписи на первичных документах;
- для оформления перевода товаров в материалы разработать форму накладной на внутреннее перемещение ТМЦ на основе формы ТОРГ-13 «Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары».

По мнению автора, мероприятия, предложенные в выпускной квалификационной работе позволят усовершенствовать бухгалтерский учет товарных операций в исследуемой организации.

ВКР выполнил

Е.В. Евстюнин

06.06.2017 г.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч.1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ ред. от 28.03.2017 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч.2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ ред. от 28.12.2016//Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ ред. от 03.07.2016//Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.12.2008 г. №307-ФЗ в ред. от 01.05.2017//Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ ред. от 23.05.2016//Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: постановление Правительства Рос. Федерации от 23.09.2002 г. № 696 ред. от 22.12.2011г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 09.11.2016 г. № 207н// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации по 28.12.2001 г. № 119н ред. от

24.10.2016//Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.06.1995 № 49 ред. от 08.11.2010//Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Об утверждении плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 31.07.2000г. № 94н ред.от 18.11.2006//Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.98г. № 34н ред. от 29.03.2017//Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации 09.06.2001г. № 44н ред. от 16.05.2016//Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 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//Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 33н ред. от 06.04.2015//Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 32н в ред. от 06.04.2015 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999г. №43н в ред. от 08.11.2010// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17 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.

18 Горячева, О.П. Краткое руководство по проведению обзорной проверки / О.П. Горячева. – Москва: Аудитор, 2015. - 51 с.

19 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.

20 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. – Москва: Проспект, 2013. – 452 с.

21 Проблемы аудита товарных операций [Электронный ресурс] / О.П. Горячева [и др.] // Мир науки. – 2014. –№ 4. – Режим доступа: <http://mir-nauki.com/PDF/14EMN414.pdf>

22 Сацук, Т. П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность / Т. П. Сацук, И.А. Полякова, О. С.Ростовцева. – Москва: КНОРУС, 2014. – 280 с.

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

