

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

« _____ » июня 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.э.н., доцент

О.Ю. Дягель

Выпускник

А.С. Зуев

Нормоконтролёр

Ш.А. Шовхалов

Красноярск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	5
1.1 Товарные операции в организации общественного питания как предмет исследования.....	5
1.2 Обзорная проверка бухгалтерской отчетности ООО «XXXXX».....	14
1.3 Краткая экономическая характеристика ООО «XXXXX»	23
2 Бухгалтерский учет и аудит товарных операций ООО «XXXXX»	35
2.1 Документальное оформление и учет товарных операций в ООО «XXXXX»	35
2.2 Аудит товарных операций ООО «XXXXX»	50
3 Анализ товарных операций ООО «XXXXX».....	58
3.1 Анализ поступления товаров	58
3.2 Анализ выбытия товаров.....	67
3.3 Анализ эффективности товарных операций	75
Заключение	91
Список использованных источников	99
Приложения А-И.....	104-167

ВВЕДЕНИЕ

Наряду со сферой торговли, одним из древнейших видов предпринимательской деятельности является сфера общественного питания, так как именно она обеспечивает удовлетворение жизненно важной потребности человека в пище. Учитывая современный темп жизни делового человека, качество услуг, предоставляемых ресторанами, барами и кафе, а также их доступность и разнообразие, становится не только чрезвычайно важным, но и просто необходимым для их посетителей.

Обеспечение эффективности деятельности организации общественного питания достигается через решение задач экономического анализа товарных операций, которые являются предметом исследования дипломной работы, что в свою очередь требует полного, четко изложенного и достоверного информационного обеспечения со стороны учета товарных операций. Данный вывод ясно определяет значимость и актуальность исследования вопросов бухгалтерского учета товарных операций, качества их отражения, а также анализа их эффективности на материалах конкретного предприятия общественного питания.

Таким предприятием, то есть объектом данного исследования, выступит ООО «XXXXX», основным видом деятельности которого является деятельность ресторанов и кафе. Информационная база, предоставленная ООО «XXXXX», состоит из бухгалтерской финансовой отчетности и регистров синтетического и аналитического учета за 2014-2015 годы.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в закреплении и углублении теоретических профессиональных знаний, полученных за годы обучения, а также в получении практических навыков их применения при решении задач бухгалтерского учета, анализа и аудита товарных операций.

Задачи, через решение которых будет достигнута цель данной работы, опишем далее.

1 Изучение понятия, классификации и нормативной базы бухгалтерского учета и аудита товарных операций.

2 Обобщение и систематизация целей и задач бухгалтерского учета, анализа и аудита товарных операций.

3 Проверка качества и достоверности бухгалтерской финансовой отчетности объекта исследования.

4 Формирование краткой экономической характеристики деятельности объекта исследования.

5 Изучение и оценка организации бухгалтерского учета товарных операций объекта исследования.

6 Апробация методики экономического анализа товарных операций на материалах объекта исследования.

7 Обобщение возможностей совершенствования бухгалтерского учета товарных операций и повышения их эффективности в исследуемой организации.

Методическая и теоретическая основа работы представлена нормативно-законодательными документами, а также документами инструктивно-методического характера, регламентирующие учет и аудит товарных операций, труды, публикации и исследования выдающихся бухгалтеров и экономистов в части товарных операций и учебно-методические разработки кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ТЭИ СФУ.

Результаты исследования в заочной форме освещались на научно-практических конференциях, итогом которых стала публикация двух статей, указанные в списке использованных источников литературы.

Выпускная квалификационная работа содержит 104 страниц текста, 45 таблиц и 8 рисунков, 41 источник в списке использованной литературы и 10 приложений.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Товарные операции в организации общественного питания как предмет исследования

Предметом предпринимательской деятельности в сфере общественного питания является реализация кулинарной продукции. Под кулинарной продукцией подразумевается совокупность блюд (где блюдо – сочетание продуктов) и кулинарных изделий доведенных до готовности или же просто порционированных и оформленных. То есть кулинарная продукция является специфическим товаром, реализуемым организациями общественного питания.

В соответствии с ГОСТ 30389-2013[23] предприятие в сфере общественного питания подразумевает «имущественный комплекс, используемый юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем для оказания услуг общественного питания, в т.ч. изготовления продукции общественного питания, создания условий для потребления и реализации продукции общественного питания и покупных товаров как на месте изготовления, так и вне его по заказам, а также для оказания разнообразных дополнительных услуг».

Иными словами, например, как и у организации в сфере торговли, деятельность такого предприятия направлена на извлечение дохода (как и у любой другой коммерческой организации), посредством товарообмена, а также оказания сопутствующих услуг по обслуживанию клиентов в процессе реализации.

Однако, из вышеуказанного определения становится ясно, что предприятие в сфере общепита действует, используя более широкий спектр материально-производственных запасов, выступая не только в роли продавца, реализующего покупные товары, но и в роли производителя части реализуемых продуктов и полуфабрикатов. В дальнейшем всю реализуемую

продукцию, как покупную, так и прошедшую обработку мы будем называть «товары», так как именно она выполняет их роль.

Организация процессов управления ООО «XXXXXX» построена на сочетании принципов линейного и функционального построения управленческих структур. Это ступенчатая иерархическая структура, при которой линейные руководители являются единоначальниками, а им оказывают в свою очередь вспомогательное воздействие функциональные органы. При этом, линейные руководители более низших ступеней не подчинены функциональным руководителям высших ступеней управления. Схема организационной структуры ООО «XXXXXX» показана на рисунке 1.1

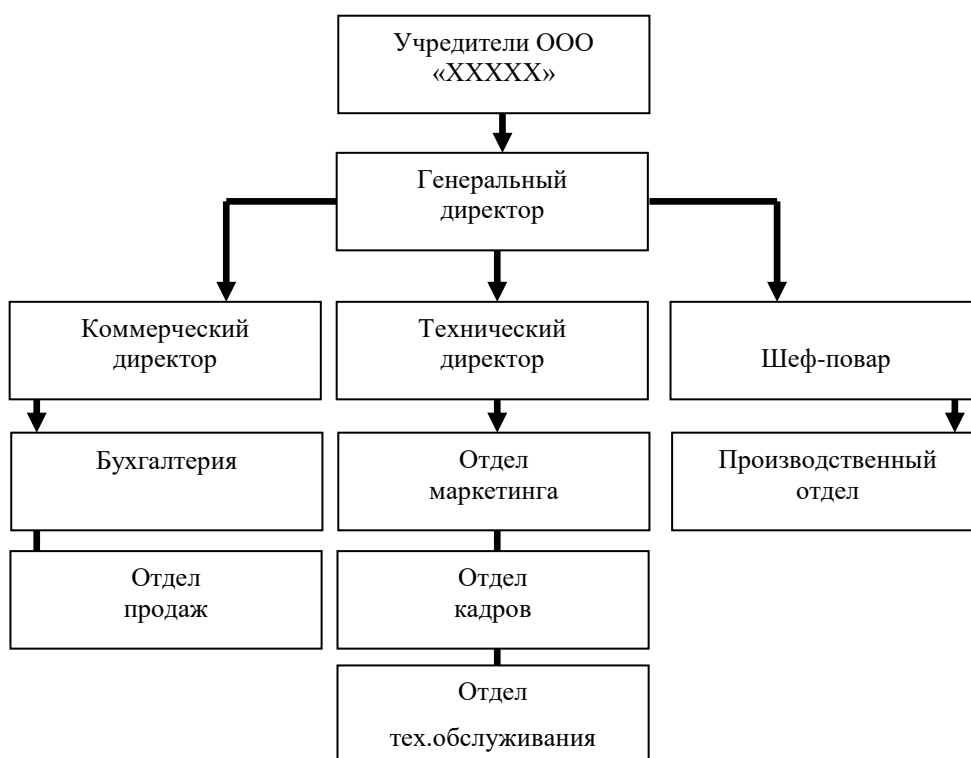


Рисунок 1.1 – Организационная структура ООО «XXXXXX»

Учетная работа на ООО «XXXXXX» организована в соответствии со следующими положениями:

1 Учет производится в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» [4] ответственность за организацию бухгалтерского учёта на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении

хозяйственных операций, в соответствии с уставом несет старший руководитель, т.е. генеральный директор предприятия.

2 Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером, который является единственным учетным сотрудником, выполняя также функции кассира.

3 Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю, подотчетному генеральному директору, т.е. коммерческому директору и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное формирование и представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

4 Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» 5/01 (утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 09.06.2001г. № 44н ред. 25.10.2010.) установлено, что товары – это «часть материально-производственных запасов организации, приобретенная или полученная от других юридических и физических лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки» [21]. При этом под «материально-производственными запасами организации понимают следующие активы:

- а) используемые в качестве сырья, материалов и тому подобное при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- б) предназначенные для продажи;
- в) используемые для управленческих нужд организации [21].

Исходя из того, что такие предприятия имеют более разнообразный состав материально-производственных запасов, нежели торговые, как говорилось раньше, можно провести параллель к тому, что они также имеют и более широкий поток товарных операций.

В таблице 1.1 нами приведены наиболее часто встречающиеся в литературе определения рассматриваемой категории – «товарные операции».

Таблица 1.1 – Варианты понятия категории «товарные операции»

Автор	Источник	Понятие
Панков В.В.	Анализ товарных запасов на предприятиях розничной торговли [35, с.39]	Товарные операции - это факты хозяйственной жизни организации, связанные с поступлением и выбытием товаров
Неизвестен	Словарь бизнес-терминов[41]	Товарные операции - операции по учету товарных остатков на начало и конец отчетного периода, поступления и расходовании товаров.
Кондраков Н.П.	Бухгалтерский учет [34; 30]	Товарные операции – это операции, в процессе осуществления которых происходит взаимодействие экономических субъектов и конечных потребителей товара.
Райзберг Б.А.	Современный экономический словарь [36]	Товарные операции - операции, связанные с хранением товаров и их движением

Анализ приведенных выше понятий показывает, что фактически, все они объединяются следующим пониманием категории «товарные операции»: это хозяйственные операции, связанные с поступлением, хранением и выбытием товаров, имеющие своей целью их доведение от производителя к потребителю. Таким образом, предметом товарных операций являются именно товары, совокупность которых формирует товарные запасы организации.

В зависимости от того, какой ассортимент блюд предоставляется заведением для потребителя, учитывая их разнообразие и сложность приготовления, какую материально-техническую базу имеет заведение, и какие применяет методы и формы обслуживания, учитывая время ожидания заказа, профессиональную подготовку и уровень квалификации персонала, а также условия обслуживания: концепция, комфортность зала, оформление, интерьер и т.п. заведения делятся на несколько типов.

В соответствии с межгосударственным стандартом ГОСТ 30389-2013, вступившим в силу с 1 января 2016 г. [23] можно выделить следующие типы предприятий общественного питания: ресторан, кафе, бар, столовая,

предприятие быстрого обслуживания, буфет, кафетерий, магазин (отдел) кулинарии. В соответствии с данной классификацией, можно четко полагать, к какому типу относиться конкретное заведение, опираясь на определения, предоставленные в ГОСТе.

Предприятие, анализируемое в данной работе, то есть ООО «XXXXXX», осуществляет два основных вида деятельности: Деятельность ресторанов, а также деятельность баров. В соответствии с указанным выше межгосударственным стандартом [23], ресторанами для потребителя предоставляются оригинальные, изысканные, заказные и фирменные блюда, десерты и напитки собственного производства, блюда национальных (этнических) кухонь с учетом концепции и специализации предприятия, широкий выбор алкогольных и безалкогольных напитков, а также сопутствующие товары: табачные изделия, фирменные сувениры, печатная продукция [23, п.5.15]. Барами же предоставляются смешанные напитки, коктейли собственного производства, закуски, десерты, в т.ч. фирменные, горячие блюда, из полуфабрикатов промышленного изготовления, с учетом специализации предприятия. [23].

Принимая во внимание специфику анализируемого предприятия, состав товарных операций можно визуальнo представить в виде рисунка 1.2.

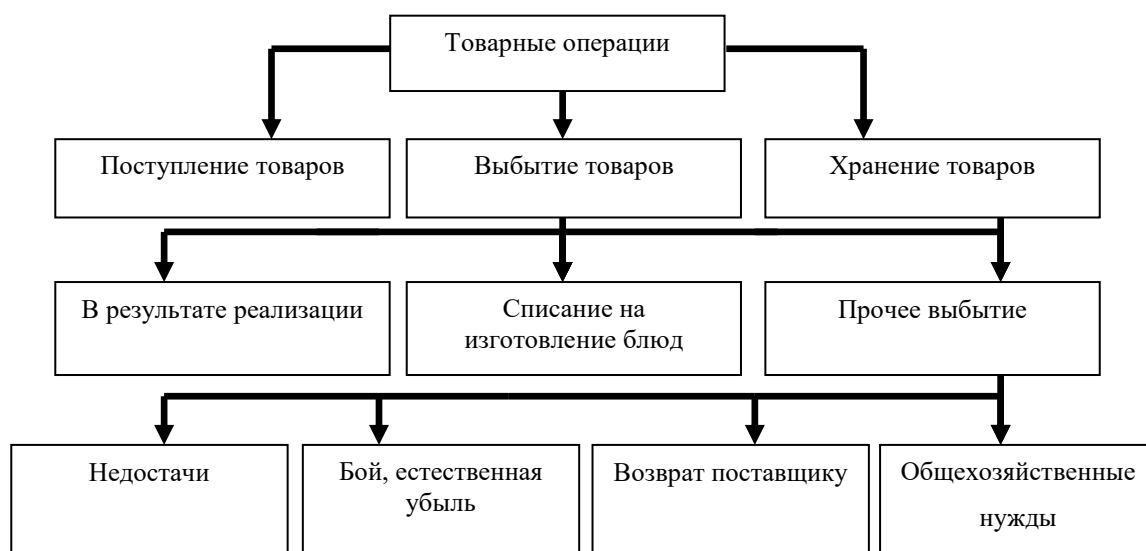


Рисунок 1.2 – Состав товарных операций организации общественного питания

Таким образом, перед бухгалтерским учетом товаров в материально-техническом обеспечении предприятия в сфере общественного питания стоят следующие задачи [24; 30; 35]:

1) правильно отражать поступление, отгрузки, отпуск и списание товаров;

2) полно отражать расчеты с поставщиками и покупателями по каждой операции поступления и отпуска;

3) осуществлять совместно с работниками других служб снабженческо-сбытовых организаций (товарных отделов, планового отдела, товарных участков и складов) контроль за сохранностью товаров и тары в местах хранения и на всех этапах товародвижения;

4) формировать информацию о наличии и движении на участках и складах товаров, как принадлежащих снабженческо-сбытовой организации, так и принятых на ответственное хранение для реализации на комиссионных началах или целевого назначения;

5) контролировать соблюдение оптовых, розничных или договорных цен, снабженческо-сбытовых наценок, скидок, транспортных тарифов и сборов;

6) формировать информацию о товарах в пути;

7) давать информацию о сверхнормативных, излишних и неиспользуемых товарных запасах, а также о потерях товаров в пределах и сверх норм естественной убыли, о недостачах поступивших товаров для предъявления претензий поставщикам или отнесения на виновных лиц.

Эффективное управление товарными массами возможно только при наличии информации, основным поставщиком которой выступает именно бухгалтерский учет.

Организация бухгалтерского учета товаров в материально-техническом обеспечении требует соблюдения следующих основных принципов:

- полной материальной ответственности лиц, принявших ТМЦ под отчет;

- учета товаров в местах хранения (в данном случае на складах, местах непосредственной реализации, а также на участках их обработки) по наименованиям и типо- сорто- размерам в натуральном выражении по каждому материально ответственному лицу (бригаде);

- соответствия фактических остатков товаров в натуральном выражении в местах хранения данным складского учета;

- учета товаров в бухгалтерии в стоимостном выражении (по прейскурантным оптовым, розничным или договорным ценам, утвержденным в установленном порядке) отдельно по синтетическим счетам и субсчетам, а также материально ответственным лицам (бригадам);

- отражения поступления и списания товаров в бухгалтерском учете по одним и тем же ценам;

- единства данных аналитического учета товаров в местах хранения в натуральном выражении и данных стоимостного учета в бухгалтерии.

Единство данных аналитического учета товаров в местах хранения в натуральном выражении и данных стоимостного учета в бухгалтерии зависит, прежде всего, от достоверности данных складского учета, ведущегося материально ответственными лицами.

Достоверность этих данных достигается периодической проверкой работниками бухгалтерии записей в карточках складского учета, обязательной сверкой данных об остатках товаров по всей номенклатуре (в натуральном выражении) с данными бухгалтерского учета (в стоимостном выражении), а также регулярное проведение инвентаризаций под контролем работников бухгалтерии.

Принцип единства оценки товаров состоит в том, что товары приходятся и списываются на основании отчета материально ответственных лиц по одним и тем же ценам: прейскурантным оптовым или розничным либо по договорным ценам.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета товаров в Российской Федерации осуществляется на четырех уровнях (табл. 1.2).

Таблица 1.2 – Основные нормативно-правовые акты, регламентирующие бухгалтерский учет товарных операций

Наименование уровня	Документы
1. Законодательный	<p>Гражданский Кодекс РФ Налоговый Кодекс РФ Кодекс об административных правонарушениях Таможенный кодекс таможенного союза Федеральный закон от 11.03.1997 г. №48-ФЗ «О переводном и простом векселе» Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» Федеральный Закон РФ от 22.05.2003 года №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием пластиковых карт» Федеральный закон от 28.12.2009 № 81-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»</p> <p>Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»</p>
2. Нормативный	<p>Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»</p> <p>Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 г. №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)</p> <p>Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)</p> <p>Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)</p> <p>Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)</p> <p>Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)</p> <p>Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»</p>

Окончание таблицы 1.2

Наименование уровня	Документы
3. Методический	Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» Приказ Минфина РФ 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» Нормативные документы Минфина РФ и Министерства торговли: приказы; методические рекомендации (указания); инструкции, положения, письма и т.п.
4. Организационный	Учетная политика Положение о подразделении Рабочий план счетов График документооборота Должностная инструкция бухгалтера по учету товаров Договоры о материальной ответственности Формы первичных учетных документов

Таким образом, порядок осуществления учета товаров представлен множеством различных нормативно-правовых актов, однако раскрытие порядка ведения бухгалтерского учета товаров не достаточно разработано, нет отдельного положения по ведению бухгалтерского учета или методических указаний.

В целях обеспечения успешного решения задач управления товарными операциями, при оперативной и ретроспективной их оценке, товарные запасы классифицируют по различным признакам (они будут рассмотрены нами подробно при апробации методики анализа товарных запасов в анализируемой предприятии, в главе 3), среди которых с точки зрения маркетинга и логистики появляются новые группировочные признаки. В этой связи возрастают требования к информационному обеспечению аналитических процедур, которое зависит от успешности решения задач бухгалтерского учета товарных операций.

В ходе анализа товарных запасов решаются следующие 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 прочего выбытия товаров.

6 Изучение и оценка товароотдачи (эффективности) товарных операций.

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

8 Обобщение, установленных в результате анализа, резервов повышения результативности и эффективности товарных операций [38, с.6]. Именно с учетом такого состава задач в 3 главе дипломной работы будет проведен анализ товарных операций объекта исследования.

Далее в работе для формирования мнения о качестве и достоверности информационной базы анализа, проведем обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «XXXXXX».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 23.05.2016 г. №146-ФЗ. – Режим доступа : Консультант плюс.
- 2 Налоговый Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 01.05.2016 г №130-ФЗ. – Режим доступа : Консультант плюс.
- 3 Трудовой Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001 г.№197-ФЗ ред.от 30.12.2015 г. – Режим доступа : Консультант плюс.
- 4 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ ред. от 23.05.2016. – Режим доступа : Консультант плюс.
- 5 Технический регламент о требованиях пожарной безопасности [Электронный ресурс]: федер.закон от 22.07.2008 г. №123-ФЗ ред.от 13.07.2015 г. №234-ФЗ. – Режим доступа : Консультант плюс.
- 6 О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт [Электронный ресурс]: федер.закон от 22.05.2003 г. №54-ФЗ ред. от 08.03.2015 г. №51-ФЗ. – Режим доступа : Консультант плюс.
- 7 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.07.2009 г. №307-ФЗ ред. от 01.12.2014. – Режим доступа : Консультант плюс.
- 8 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 23.07.2002 г. №696 ред. от 30.07.2009г. №557. – Режим доступа : Консультант плюс.
- 9 Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой

финансовой (бухгалтерской) отчетности» ФПСАД №8 [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 19.11.2008 №863 ред. от 27.01.2011 №30 – Режим доступа : Консультант плюс.

10 Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности» ФПСАД №33 [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 22.07.2008 №557 – Режим доступа : Консультант плюс.

11 Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности «Планирование аудита» ФПСАД №3 [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 23.09.2002 №696 ред. от 07.10.2004 №532 – Режим доступа : Консультант плюс.

12 Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка» ФПСАД №16 [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 07.10.2004 №532 – Режим доступа : Консультант плюс.

13 Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности «Существенность в аудите» ФПСАД №4 [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 23.09.2002 №696 ред. от 07.10.2004 №532 – Режим доступа : Консультант плюс.

14 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 31.10.2000 г. №94н ред. от 08.11.2010 №142н. – Режим доступа : Консультант плюс.

15 Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.06.1995 №49 ред.от 08.11.2010г. №142н. – Режим доступа : Консультант плюс.

16 Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов РФ от 17.08.2010 г. № 90н. – Режим доступа : Консультант плюс.

17 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 30.10.2009 г. №106н. – Режим доступа : Консультант плюс.

18 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 6.05.1999г. №33н ред. от 27.11.2008г. №156н. – Режим доступа : Консультант плюс.

19 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 6.05.1999г. №33н ред. от 27.11.2008г. №156н. – Режим доступа : Консультант плюс.

20 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 6.05.1999 г. №32н ред. от 27.11.2008 г. №156н. – Режим доступа : Консультант плюс.

21 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999г. № 43н. – Режим доступа : Консультант плюс.

22 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 г. №34н – Режим доступа : Консультант плюс.

23 ГОСТ 30389-2013 Межгосударственный стандарт. Услуги общественного питания. Предприятия общественного питания. Классификация и общие требования. [Электронный ресурс] : приказ Росстандарта от 22.11.2013 №1676-ст – Режим доступа : Консультант плюс.

24 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.

25 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.

26 Булыга, Р.П. Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль «Управленческий и финансовый учет») / Булыга Р.П. [и др.]. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 431 с.

27 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.

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

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

30 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.

31 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.

32 Зуев, А.С. Обоснование концептуальных основ формирования методики анализа товарных операций / А.С.Зуев // Концепции фундаментальных и прикладных научных исследований: сб.статей

Международной научно-практической конференции. - 2016. - С. 46-49.

33 Зуев, А.С. Действия исполнителя обзорной проверки, при изучении доказательств достоверности отчетности, предоставляемых организацией / А.С.Зуев // [В печати]. – 2016.

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

35 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.

36 Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь / Б.А.Райзберг, Л.Ш.Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Инфра-М, 2011. – 497 с.

37 Соловьева, Н.А. Анализ результатов хозяйственной деятельности коммерческой организации : учебное пособие / Краснояр. гос. торг.- экон. ин-т; сост. Н.А.Соловьева [и др.]. – Красноярск, 2009. – 84 с.

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

39 Шелег, Н.С. Экономика торговли [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Н.С. Шелег [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – Минск: Вышэйшая школа, 2012. – 559 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20303>.

40 Яшкин, М.В. Реструктуризация кредиторской задолженности или как уменьшить долги при отсутствии денежных средств / М.В.Яшкин // Финансовая газета. – 2012. – № 7. – С. 37-52

41 Словарь бизнес-терминов Академик.ру [Электронный ресурс]: электрон. слов. 2016. URL: http://dic.academic.ru/dic.nsf/econ_dict/22531.

ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ

Приложение А	Устав	105
Приложение Б	Учетная политика.....	122
Приложение В	Бухгалтерская финансовая отчетность за 2014 год.....	128
Приложение Г	Бухгалтерская финансовая отчетность за 2015 год.....	132
Приложение Д	Расшифровки к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014-2015 годы.....	136
Приложение Е	Оборотно-сальдовая ведомость за 2014-2015 годы.....	139
Приложение Ж	Инвентаризационная опись.....	143
Приложение И	Обобщенные данные анализа счета 41 «Товары» в разрезе товарных групп.....	147
Приложение К	Налоговые декларации.....	148
Приложение Л	Фрагмент книги доходов и расходов.....	156