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.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

«Учет и аудит товарных операций коммерческой организации»

Научный руководитель,
к.э.н., доцент Т.В. Игнатова

Выпускник Г.А. Пинегина

Рецензент,
главный бухгалтер О.В. Белоусова
ООО «Интертехника»

Нормоконтролёр О.П. Горячева

Красноярск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3

1 Товарные запасы в торговле - преобладающая часть оборотных средств торговых предприятий и организаций……. 6

1.1 Товарные операции: понятие и оценка……. 6

1.2 Значение и задачи учета и аудита товарных операций ……. 10

1.3.Организационно-экономическая характеристика объекта исследования……. 15

2 Организация бухгалтерского учета товарных операций…… 27

2.1 Документальное оформление и учет движения товаров……...…… 27

2.2 Порядок проведения, документальное оформление и учет результатов инвентаризации товаров……. 32

3 Аудит товарных операций……. 38

3.1 Планирование аудита товарных операций…….. 38

3.2 Методика аудита товарных операций …… 49

3.3 Оформление результатов проверки……. 55

Заключение…… 59

Список использованных источников…….. 63

Приложения А - Э.....68- 105

ВВЕДЕНИЕ

Основная цель функционирования любого предприятия торговли заключается в извлечении максимальной прибыли посредством эффективного ведения хозяйственной деятельности. При этом ни одно предприятие независимо от организационно-правовой формы и формы собственности не может функционировать без ведения бухгалтерского учета, так как именно бухгалтерский учет способствует получению полной информации о финансовом состоянии организации, позволяет эффективно управлять хозяйственной деятельностью и своевременно разрабатывать перспективные планы, контролировать процесс их выполнения. Иными словами, бухгалтерский учет – это составная часть управленческой и финансовой системы предприятия.

Для предприятий торговли организация бухгалтерского учета товарных операций играет особую роль. Большая часть финансовых средств таких предприятий аккумулирована в товарных запасах, поэтому эффективное управление ими является приоритетной задачей в экономике торговли. Для эффективного управления товарными запасами необходима оперативная и точная информация о наличии и движении товаров.

В практике бухгалтерского учета нередко возникают ситуации, когда бухгалтеры допускают ошибки в учете товарных операций, что приводит к искажению бухгалтерской отчетности и неверному исчислению финансовых результатов деятельности предприятия. Эффективным инструментом контроля бухгалтерского учета является аудит.

Актуальность выбранной темы дипломной работы приобретает все большее значение в современных рыночных условиях, поскольку рост торговых предприятий создает усиленную конкурентную борьбу. Поскольку товарные операции на предприятиях торговли являются основными, возникает необходимость правильной организации учета и повышения эффективности контроля товарных операций.

Целью выполнения дипломной работы является углубление теоретических знаний и практических навыков по бухгалтерскому учету и аудиту товарных операций, их применение при решении конкретных задач в области бухгалтерского учета и аудита товарных операций.

Для достижения сформулированной цели необходимо решить нижеперечисленные задачи:

- изучить теоретические и методические аспекты организации бухгалтерского учета и аудита товарных операций;
- дать организационно - экономическую характеристику объекту исследования и провести экспресс-анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности организации;
- выявить «узкие места» в деятельности исследуемой организации и сформулировать рекомендации по их устранению;
- критически оценить организацию бухгалтерского учета товарных операций ООО «Красноярск-Промбезопасность»;
- апробировать методику аудита товарных операций на материалах исследуемой организации;
- разработать рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета товарных операций ООО «Красноярск-Промбезопасность».

Теоретической основой исследования выступают законодательно-нормативные акты, регламентирующие деятельность хозяйствующих субъектов, стандарты в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности, периодическая литература, ресурсы internet.

Информационной базой работы послужила бухгалтерская и статистическая отчетность, данные внутреннего учета исследуемой организации.

В качестве методического инструментария, используемого в процессе выполнения дипломной работы, выступают системный подход к изучению

объекта исследования, элементы метода бухгалтерского учета, приемы аудита, стандартные методы чтения финансовой отчетности, графические методы.

Объектом исследования при выполнении дипломной работы выступает общество с ограниченной ответственностью «Красноясрк-Промбезопасность», основным видом деятельности которого является оптовая торговля средствами защиты и гражданской обороны. Предметом исследования являются товарные операции. Период исследования - 2015 год.

Дипломная работа включает введение, основную часть, состоящую из трех глав, заключение, список использованных источников. Дипломная работа подкреплена приложениями.

1 Товарные запасы в торговле - преобладающая часть оборотных средств торговых предприятий и организаций

1.1 Товарные операции: понятие и оценка

Торговля представляет собой вид предпринимательской деятельности, направленный на удовлетворение покупательского спроса путём реализации товаров потребительского назначения. Основными хозяйственными процессами в торговле являются приобретение товаров, доставка, хранение товаров и их дальнейшая реализация. В соответствии с этим одна из основных задач бухгалтерского учета товарных операций состоит в правильной организации учета, позволяющей своевременно получать информацию о ходе поступления товаров, о выполнении договорных обязательств поставщиками и получателями продукции, о состоянии товарных запасов, о ходе отгрузки и реализации ценностей и контроле над их сохранностью. Именно операции с товаром в процессе сделок купли-продажи становятся источником систематического получения прибыли для многих предпринимателей. Товарные отношения требуют от их участников грамотных подходов к категории «товар».

В рыночной экономике товаром выступает любой предмет обмена. Это могут быть материальные ценности, работы, услуги, нематериальные активы, то есть все, что в процессе экономического оборота обменивается на деньги либо на иные ценности. С экономической позиции товар – имеющая потребительную стоимость продукция, производимая для продажи или обмена [29, с. 5].

В российском законодательстве отсутствует единая трактовка понятия товар. Так, в Гражданском кодексе РФ (ст. 454 и 455) применительно к договору купли-продажи товаром является любая вещь, если она произведена или приобретена и отвечает признакам оборотоспособности (ст. 129 ГК) [1].

Антимонопольное законодательство (ст. 4 Федерального закона «О защите конкуренции») определяет товар как объект гражданских прав (в том числе работа, услуга, включая финансовую услугу), предназначенный для продажи, обмена или иного введения в оборот [4].

Согласно ст. 38 Налогового кодекса РФ товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации [2].

На наш взгляд, наиболее точное и полное определение дано в Положении по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) исходя из которого следует, 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 [8].

Как правило, товары приобретаются организацией у юридических и (или) физических лиц за плату. Юридическим основанием таких фактов хозяйственной жизни выступает договор купли-продажи или мены. Организация может получить товары и в качестве вклада в уставный капитал, стать их собственником безвозмездно (на основании договора дарения).

Таким образом, товары относятся к запасам и являются оборотными активами предприятия. Для того, чтобы приобретенный товар был определен активом, должны быть соблюдены определенные требования: во-первых, использование таких товаров в будущем должно принести определенные экономические выгоды; во-вторых, стоимость таких товаров должна быть достоверно определена. Другими словами, товар признается активом, если есть вероятность того, что он будет в будущем реализован.

Вопросы оценки товаров целесообразно рассматривать в зависимости от стадии товарного обращения – различные виды оценок применяются на этапе поступления товаров в организацию, их хранении и на этапе их реализации.

Под оценкой товаров понимается выбор учетной цены предприятия, то есть цены, по которой приходуют и списывают товары. Выбор учетной цены фиксируется в соответствующем документе об учетной политике организации.

В основе формирования цены на товар лежит денежное выражение стоимости товара и услуг по его реализации. Пунктом 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N34н (ред. от 24.12.2010) [9] предусмотрено, что товары могут учитываться по розничным (продажным) ценам или по покупной стоимости. Та же норма предусмотрена и п.13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [8].

В том случае, если торговыми организациями товары учитываются по ценам приобретения (по «покупным» ценам), их учетная стоимость формируется по правилам, установленным п. 6 ПБУ 5/01 [8]. В учетную стоимость товаров включается все расходы, связанные с их приобретением, за исключением сумм налога на добавленную стоимость. При этом в стоимость товаров не включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы кроме случаев, когда они непосредственно обусловлены приобретением товарно-материальных ценностей. Кроме того, в п.13 ПБУ 5/01 [8] говорится о том, что торговая организация может включать транспортные расходы по доставки товаров до центральных складов относить на расходы на продажу и не включать в себестоимость товаров, соответствующий выбор должен быть зафиксирован в учетной политике организации.

В дальнейшей стоимость товаров, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению. Исключение составляют те случаи, когда имела место частичная утрата качества товаров, либо если они морально устарели, либо их рыночная стоимость существенно снизилась. В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 [8] стоимость таких товаров отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

На следующем этапе товарооборота при отпуске товаров в продажу или ином выбытии (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) их оценка производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы – предполагает исчисление затрат, приходящихся на единицу товара. Этот метод оправдывает себя, если фирма

работает с единичными дорогостоящими товарами (антиквариат, ювелирные изделия), также он может применяться строительными компаниями, выполняющими работы по специальным заказам. Способ поштучного учета дает точные данные, но он весьма трудоемок и возможен лишь при незначительной номенклатуре материалов;

- метод средней (средневзвешенной) себестоимости – основан на определении средней себестоимости единицы каждого вида товаров, имевших движение в отчетном месяце. При данном методе оценка материально-производственных запасов «производится путем деления общей себестоимости запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца» (п. 18 ПБУ 5/01) [8]. Метод средней себестоимости удобный, не требующий больших затрат труда, однако, данные получаются усредненными и зачастую не отражают реальной картины;

- метод ФИФО – представляет собой оценку товаров по себестоимости первых (с учетом стоимости остатков) в течение отчетного месяца закупок товаров. Указанный метод предусматривает учет товаров в течение отчетного месяца по фактической себестоимости. При продаже товаров их списание производится по себестоимости первых в отчетном месяце закупок, с учетом стоимости товаров, числящихся в учете на начало месяца. Для этого сначала определяется себестоимость не использованных на конец отчетного месяца товаров исходя из затрат на последние закупки товаров. Стоимость проданных товаров определяется путем вычитания из стоимости остатков товаров на начало отчетного месяца с учетом стоимости поступивших за отчетный месяц товаров, стоимости, приходящейся на остаток товаров на конец месяца. При использовании метода ФИФО данные баланса получаются вполне соответствующими действительности, и их можно использовать для принятия управленческих решений.

При отпуске товаров в продажу или ином выбытии учитываемых по продажной стоимости оценка товаров в бухгалтерском учете производится по

ценам, по которым они должны быть реализованы, включая налог на добавленную стоимость. Разница между ценой продажи и расходами, связанными с приобретением товаров, которые в соответствии с ПБУ 5/01 включается в их себестоимости, носит название торговой наценки, учитываемой по счету 42 «Торговая наценка» [8]. Для определения торговой наценки используется определенный процент от цены приобретения или цены, по которой товары принимаются к учету. Начисленная сумма торговой наценки оформляется записью по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счета 42 «Торговая наценка», тем самым на сумму торговой наценки увеличивается учетная стоимость товаров.

1.2 Значение и задачи учета и аудита товарных операций

Понятие бухгалтерского учета дано в Законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. [3]. В соответствии с данным законом бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных законом, в соответствии с установленными законом требованиями, и составление на её основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. В соответствии со статьей 5 Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. [3] к объектам бухгалтерского учета, в частности, относятся: факты хозяйственной жизни (операции, события, иные условия), активы и обязательства предприятия, источники финансирования его деятельности, доходы и расходы.

Таким образом, товарные операции являются объектами бухгалтерского учета и подлежат документированию и регистрации на счетах, а также отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Значение учета товарных операций для торговых организаций трудно переоценить. Именно информация, формируемая в системе бухгалтерского учета, служит основой для принятия основных управленческих решений, организации планирования и контроля. Бухгалтерский учет товарных операций

позволяет получать информацию о ходе поступления товаров, о выполнении договорных обязательств поставщиками и покупателями продукции, о состоянии товарных запасов, о ходе отгрузки и реализации ценностей и контроле за их сохранностью.

К задачам бухгалтерского учета товарных операций можно отнести следующее:

- своевременное и полное отражение на счетах бухгалтерского учета данных о поступлении и реализации (прочем выбытии) товаров на основании сформированной и полученной первичной документации;

- систематизация информации на счетах бухгалтерского учета о расходах, связанных с приобретением и реализацией товаров;

- своевременное отражение информации о движении товарно-материальных ценностей на складах организации;

- формирование на счетах бухгалтерского учета информации о выручке, прибыли и налогах, возникающих при продаже товаров;

- контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей в местах их хранения и на всех этапах их движения.

В практике бухгалтерского учета нередко возникают ситуации, когда специалисты допускают недочеты и ошибки в учете товарных операций, что приводит к искажению бухгалтерской отчетности и неправильному исчислению финансовых результатов деятельности предприятия. Вследствие этого особую актуальность приобретает проведение аудиторской проверки товарных операций торговой организации.

Цель проведения аудита сформулирована в Законе «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008г. [4]. В соответствии с п.3 данного Закона «аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Таким образом, 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 [29, с. 76].

Бухгалтерский учет и аудит товарных операций на предприятиях оптовой торговли в настоящее время регулируются основными нормативными документами, представленными в таблице 1.

Таблица 1 –Нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита товарных операций

Нормативный документ	Применение в бухгалтерском учете и аудите
1 Гражданский кодекс Российской Федерации	В главе 20 ГК РФ определены правила совершения сделок купли-продажи

Продолжение таблицы 1

Нормативный документ	Применение в бухгалтерском учете и аудите
2 Гражданский кодекс Российской Федерации	Устанавливает правила расчета налогов, связанных с процессами приобретения и продажи товаров (налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, акцизы)
3 Трудовой кодекс Российской Федерации	Установлены пределы и случаи материальной ответственности работников; отражен порядок определение размера причиненного материального ущерба и порядок его взыскания.
4 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ	Определяет общие правила ведения бухгалтерского учета, документирования товарных операций и инвентаризации товаров
5 Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008	Определяет правовые основы регулирования аудиторской деятельности в РФ.
6.Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах НДС»	Определены правила заполнения счетов – фактур и корректировочных счетов – фактур; правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость.
7 Постановление Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23.09.2002 г. (ред. от 22.12.2011 г.)	Содержит все федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, которые предусматривают цели, принципы аудита, документирование, планирование аудита, аудиторские доказательства.
8 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. От 27.04.2012 № 55н)	Устанавливает правила формирования и раскрытия учетной политики юридических лиц; определяет правильность оформления материалов инвентаризации, форм регистров бухгалтерского учета; формы первичных документов, отражения поступления и выбытия товаров на счетах бухгалтерского учета.
9 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. №44н (ред. От 25.10.2010 № 132н)	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации, их оценка и отпуск, раскрытие информации в отчетности.
10 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.04.2012 № 55н)	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах организаций, определяет к какому виду доходов относятся поступления от осуществления товарных операций и порядок признания доходов.

Окончание таблицы 1

Нормативный документ	Применение в бухгалтерском учете и аудите
13 Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н (ред. От 24.12.2010 N 186н)	Определяют порядок организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов; устанавливают задачи учета материально-производственных запасов; способы оценки запасов.
14 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49н (ред. от 08.11.2010 N 142н)	Устанавливают порядок проведения инвентаризации товаров и документального оформления ее результатов.
15 Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении альбома унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций» от 25.12.1998 N 132[24]	Приведены унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций, даны краткие указания по их применению и заполнению.
16 Постановление Правительства РФ «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» от 14.11.2002г. № 823	Установлены случаи обязательного заключения договоров о полной индивидуальной или коллективной материальной ответственности
17 Инструкция о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по количеству, утвержденная Постановлением Госарбитража при Совете Министров СССР №П-6 от 15.06.65г. (в ред. от 23.07.75г.)	Определен порядок приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по количеству в случаях, когда стандартами, техническими условиями, условиями поставки не установлено иное.
18 Инструкция о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по качеству, утвержденная Постановлением Госарбитража при Совете Министров СССР №П-7 от 25.04.66г. (в ред. от 23.07.75г.)	Применяется во всех случаях, когда стандартами, техническими условиями, условиями поставки или др. правилами не установлен иной порядок приемки продукции и товаров, а также тары.

Вышеуказанные нормативные документы будут использованы в ходе изучения бухгалтерского учета и аудита товарных операций ООО «Красноярск-Промбезопасность».

Далее перейдем к ознакомлению с объектом исследования и оценке основных результатов его финансово-хозяйственной деятельности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Функционирование торговой организации невозможно без представления полной, точной, объективной и своевременной экономической информации обо всех аспектах хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и в первую очередь – о товарных запасах, поскольку в основе хозяйственной деятельности торговых предприятий лежат процессы приобретения, хранения и реализации товаров. Поэтому основными целями учета в торговле являются контроль сохранности товаров, своевременное представление руководству предприятия хозяйственной и аналитической информации о товарообороте и валовом доходе, о состоянии товарных запасов и эффективности их использования.

Подводя итоги проведенного исследования организации учета товарных операций ООО «Красноярск-Промбезопасность» можно отметить ниже следующее.

Проведенный экспресс- анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Красноярск-Промбезопасность», позволил выявить следующие положительные моменты в работе организации:

- расширение масштабов деятельности, о чем свидетельствует рост выручки от продажи товаров;
- интенсивный тип развития организации, сопровождающийся повышением эффективности использования трудовых ресурсов, основных средств и складской площади;
- повышение среднего уровня валовой прибыли, снижение среднего уровня расходов на продажу, обусловившие увеличение финансового результата от основного вида деятельности;
- повышение рентабельности продаж по прибыли от продаж и по чистой прибыли;
- рост экономического потенциала предприятия, о чем свидетельствует увеличение общей стоимости финансовых ресурсов;

- улучшение структуры финансовых ресурсов, выраженное в повышении удельного веса собственного капитала, что привело к укреплению финансовой независимости организации от внешних источников финансирования ее деятельности;

- улучшение структуры оборотных активов, выраженное в снижении удельного веса дебиторской задолженности, что означает высвобождение средств из оборота;

- рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами;

- кратное увеличение значения коэффициента текущей ликвидности, что обуславливает абсолютную ликвидность предприятия;

- повышение деловой активности, выраженное в ускорении оборачиваемости активов и повышении их рентабельности.

Вместе с тем, анализ показал, что в работе организации наблюдались и следующие негативные моменты:

- замедление товарооборачиваемости, которое обусловило снижение выручки от продажи товаров и относительный перерасход средств предприятия;

- нерациональная структура финансовых результатов, обусловленная убыточностью прочей деятельности;

- кратное увеличение прочих расходов.

Для повышения эффективности хозяйственно-финансовой деятельности организации ООО «Красноярск-Промбезопасность» рекомендуется:

- осуществлять продажу мало востребованных товаров только по предварительному заказу покупателей;

- провести инвентаризацию товаров с целью выявления залежалых товаров и товаров, не пользующихся спросом, организовать распродажу данных видов товаров покупателям со скидкой;

- в дальнейшем осуществлять планирование приобретения товарных запасов в разрезе товарных групп с целью оптимизации их структуры;

- провести углубленный анализ состава прочих расходов с целью выявления резервов их сокращения.

В ходе проведения аудиторской проверки товарных операций ООО «Красноярск-Промбезопасность» было установлено, что в целом в организации учет товарных операций осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Однако, по отдельным хозяйственным операциям, осуществленным в течение 2015 года, имеются замечания.

1 Аудит полноты и качества инвентаризаций выявил факты нарушения её документального оформления: не ведется журнал регистрации приказов на проведение инвентаризации товаров; не формируется «Акт окончательных результатов инвентаризации» [19].

2 При проверке документального оформления приобретения товаров и полноты их оприходования был выявлен факт отсутствия части договоров с поставщиками, их неверное оформление, а также выявлены ошибки в оформлении и регистрации первичных документов, что является нарушением Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3]. Кроме того, в случае обнаружения недостачи при поступлении товаров или установлении их ненадлежащего качества в ООО «Красноярск-Промбезопасность» претензия поставщику не оформляются, разногласия решаются путем переговоров, что противоречит ст. 203 ГК РФ [1]

4 Аудит документального оформления реализации товаров выявил нарушения ведения документооборота в организации: отдельные бухгалтерские записи выполнялись без подтверждающих хозяйственную операцию документов, что противоречит Федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3].

Для устранения вышеперечисленных недостатков руководству ООО «Красноярск-Промбезопасность» рекомендуется следующее:

1 В приказе об учетной политике установить обязательные правила регистрации приказов, перечень оформляемой документации по инвентаризации.

2 Установить контроль за соблюдением правил оформления договоров поставки в соответствии с нормами ГК РФ.

3 В целях исключения риска возникновения разногласий при обнаружении недостачи в ходе приемки товарно-материальных ценностей составлять акт о приемке материалов (ф. № М-7), либо акт об установленном расхождении по количеству и качеству товаров (ф. № ТРОГ-2), отражать предъявление претензии поставщикам на счетах бухгалтерского учета.

Таким образом, устранение недостатков и применение вышеизложенных рекомендаций приведет к более успешному функционированию организации ООО «Красноярск-Промбезопасность».

Работу выполнила _____ Пинегина Г.А.

10.06.2016г.

Список использованных источников

1 Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 №51-ФЗ (в редакции от 23.05.2015). – Режим доступа : Консультант Плюс.

2 Трудовой кодекс РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 №197-ФЗ (в редакции от 30.12.2015). – Режим доступа : Консультант Плюс.

3 Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 №146-ФЗ (в редакции от 01.05.2016). – Режим доступа : Консультант Плюс.

4 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в редакции от 23.05.2016). – Режим доступа : Консультант плюс.

5 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 .12.2008г. №307-ФЗ (в редакции от 01.12.2014) - Режим доступа : Консультант Плюс.

6 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 (в редакции от 22.12.2011г.). – Режим доступа: Консультант Плюс.

7 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 №106н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа : Консультант плюс.

8 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 09.06.2001 № 44н (в редакции от 25.10.2010). – Режим доступа : Консультант плюс.

9 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 №34н (в редакции от 24.12.2010). – Режим доступа : Консультант плюс.

10 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 30.03.2001 №26н (в редакции от 24.12.2010). – Режим доступа : Консультант Плюс.

11 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 №33н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа : Консультант Плюс.

12 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 №32н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа : Консультант Плюс.

13 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в редакции от 18.11.2010). – Режим доступа : Консультант Плюс.

14 Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (в редакции от 24.12.2010).– Режим доступа: Консультант Плюс.

15 Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (в редакции от 24.12.2010). – Режим доступа : Консультант Плюс.

16 Об утверждении методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : приказ М-ва

финансов РФ от 13 июня 1995г. № 49 (в редакции от 08.11.2010). – Режим доступа : КонсультантПлюс.

17 Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной. (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 14.11.2002г. № 823. – Режим доступа: Консультант Плюс.

18 Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс] : постановление Госкомстата РФ от 21.18.2003 № 7. – Режим доступа : Консультант Плюс.

19 Унифицированные формы первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации [Электронный ресурс] : постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (в редакции от 03.05.2000). – Режим доступа : Консультант Плюс.

20 Унифицированные формы первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения [Электронный ресурс] : постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999 № 66. – Режим доступа : Консультант Плюс.

21 Унифицированные формы первичной учетной документации по учету общих торговых операций, торговых операций при продаже товаров в кредит, торговых операций в комиссионной торговле [Электронный ресурс] : постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132. – Режим доступа : Консультант Плюс.

22 Акимова Е.В. Риски в аудиторской деятельности. [Электронный ресурс] / Е.В. Акимова. – Режим доступа: http://www.profiz.ru/se/2_2014/riski_audita/

23 Ветров, А.А. Баланс : Оценка хозяйственного потенциала предприятия / А.А. Ветров // Бухгалтерский учет. – 2012. – №4. – С. 12-25.

24 Горбаткова, Г.А. Сущность и назначение контроля за уровнем товарных запасов предприятий / Г.А. Горбаткова // Бухгалтерский учет. – 2012. – №6. – С. 47-64.

25 Макарова, Л.Г. Аудит товарных операций : практическое пособие / Л.Г. Макарова, Л. П. Широкова, В. В. Жаринов; под ред. д-ра экон. наук, проф. В. И. Подольского. – Москва: ЮНИТИ, 2004. – 207с.

26 Наумова, А. В. Планирование аудита с применением аналитических процедур [Электронный ресурс] / А. В. Наумова // Аудиторские ведомости. – 2007.-№ 8. - Режим доступа : Консультант Плюс.

27 Парушина, Н.В. Анализ внеоборотных и оборотных активов в бухгалтерской отчетности / Н.В. Парушина // Бухгалтерский учет. – 2012. – №2. – С. 52-58.

28 Талалаева, Ю.Н. Торговля : учет без ошибок / Ю.Н. Талалаева // Бухучет в торговле. – 2008. – №1. С. 74-76.

29 Сацук, Т. П. Учет и аудит товарных операций : учебное пособие / Т. П. Сацук, Т. П. Пакшина, О.С. Ростовцева; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск, 2008. – 144 с.

30 Соловьева, Н. А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности коммерческой организации и ее финансового состояния : учеб. пособие / Н.А.Соловьева, Н. И. Коркина; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – 2-е изд., перераб. и доп. – Красноярск, 2008. – 125с.

31 Соловьева, Н. А. Анализ результатов хозяйственной деятельности торговых организаций : учебное пособие / Н. А. Соловьева, Т. А. Цыркунова; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2004. – 96 с.

32 Сотникова, Л.В. Оценка состояния внутреннего аудита / Л.В. Сотникова. – Москва: ЮНИТИ, 2010. – 143с.

33 Учет и аудит товарных операций : учебное пособие / Т. П. Сацук, Т.П. Пакшина, О.С. Ростовцева и др.; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – 2-е издание, переработанное и дополненное. - Красноярск: КГТЭИ, 2008. – 144с.

34 Федоренко, А. Инвентаризация : когда и как ее проводить / А. Федоренко // Бухгалтерский учет в торговле. – 2013. – №1. – С. 62-129.

35 Чорба, П.М. К вопросу о трактовке сущности оборотных средств / П.М. Чорба // Финансы. – 2011. – №7. – С. 53-59.