

Фадеева М.А., магистр

Студент

Тольяттинский государственный университет

Россия, г. Тольятти

Fadeeva M.A., master

Student

Tolyatty state university

Russia, Togliatti

**ОСОБЕННОСТИ АУДИТА И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА
ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ**

**FEATURES OF AUDIT AND IMPROVEMENT OF ACCOUNTING OF
COMMODITY TRANSACTIONS IN WHOLESALE TRADE
ORGANIZATIONS**

***Аннотация:** Товарные операции выступают в качестве связующего звена между различными торговыми организациями, организациями других видов деятельности и даже странами. Среди всего многообразия товарно-хозяйственных операций в торговых организациях, ведение учёта и аудита товарных операций выступает в качестве наиболее трудоёмкой процедуры. Основная задача корректной организации учёта и аудита товарных операций заключается в том, чтобы своевременно получать информацию о процессе поступления товаров, информацию о том, насколько своевременно исполняются договорные обязательства.*

***Annotation:** Commodity transactions act as a link between various trade organizations, organizations of other types of activity and even countries. Among the variety of commodity-economic operations in trade organizations, accounting*

and auditing of commodity transactions acts as the most time-consuming procedure. The main task of the correct organization of accounting and auditing of commodity transactions is to receive timely information about the process of receipt of goods, information about how timely contractual obligations are fulfilled.

Ключевые слова: учёт, аудит, товарные операции, оптовая торговля.

Key words: accounting, audit, commodity operations, wholesale trade.

Основная часть

Современные рыночные условия демонстрируют прогнозируемое положение коммерческой организации, а также устойчивость экономического роста. Достижение максимально конкурентоспособного преимущества нереально без использования эффективной системы учёта и эффективной системы распределения, а также эффективной контрольной системы финансовых и материальных ресурсов.

Правильно настроенная и установленная система учёта позволит руководству реально и своевременно реагировать на изменения внутреннего и внешнего направления и осуществлять оперативное руководство субъектом хозяйствования.

Система учёта и аудита товаров занимает одно из главных мест, так как правильное функционирование любого субъекта хозяйствования всецело зависит от неё.

Организация современного инновационного направления осуществляет разработку системы учёта в рамках определенных собственных потребностей, рабочих специфик, масштабов бизнеса и требований собственников организации.

Учёт товарных операций в организациях предполагает ведение деятельности организации не только в качестве одного целого. Важно

понимать то, что для полноценного управления деятельностью организации, необходимо осуществление оценки эффективности работы отдельных подразделений в организациях. Таким образом, учёт существует для того, чтобы демонстрировать определенную ситуацию в различных ракурсах, в различных детализациях, в определенных укрупнениях, а также единицах изменения, в том числе, денежных.

Система учёта и аудита товарных операций направлена также на то, чтобы формировать стратегию деятельности субъекта хозяйствования и повышать эффективность и оперативность управления и эффективность системы учёта товарных операций, а также систему оптимизации и систему управления затратами.

Успешность реализации системы учёта и аудита заключается в том, чтобы существовала возможность её интеграции с системой бухгалтерского учёта в рамках существующей методологии учёта, а также наличия в организации персонала высокого уровня квалификации, наличия систем высокой степени автоматизации и систем хранения информации.

Товарные операции в оптовой торговле выступают в качестве операций, демонстрирующих ритмичную работу организации оптовой торговли, а также операций по обеспечению удовлетворенности покупательского спроса. Товарные операции выступают в качестве важнейшего этапа в системе экономических операций. Именно от того, насколько оперативно осуществлены торговые операции и от того, насколько своевременно проведен их учёт, зависит экономический результат деятельности организации оптовой торговли.

В таблице 1 представлены подходы к определению «товарные операции».

Таблица 1 – Подходы к определению «товарные операции»

Автор	Определение
Солодова С.В. [8, с. 125]	Товарные операции – это часть общественных отношений, которые сложились в результате установления договорных отношений в целях непрерывного удовлетворения потребительских потребностей.
Белозерцева И.Б. [2, с. 95]	Товарные операции – это операции текущей оперативной деятельности субъекта хозяйствования, направленные на то, чтобы удовлетворять потребительский спрос и формировать текущие товарные запасы в организациях.
Алисенов А.С. [1, с. 179]	Товарные операции – это процесс непрерывного товарного обеспечения, направленный на то, чтобы поддерживать постоянное наличие товаров, доступных для потребителя.
Шадрина Г. В. [10, с. 129]	Товарные операции – это операции, направленные на то, чтобы обеспечивать непрерывный товарный процесс в организации.

Изучив определения, представленные в таблице 1, можно сделать вывод о том, что все они являются тождественными и регламентирующими процесс движения товаров в оптовой торговле.

В качестве основы для правильной организации учёта товарных операций выступает разработанная номенклатура. Товарная номенклатура выступает в качестве справочника для всех специалистов оптовой организации и отвечает за информационное обеспечение каждого вида товара.

Целью учёта товарных операций в организации оптовой торговли является обеспечение своевременности в получении полноценной и достоверной информации о товародвижении, о том, насколько полноценно состояние самих расчётов между поставщиками и между покупателями. Перед бухгалтерским учётом товарных операций стоит решение следующие задач [10, с. 131]:

- обеспечение правильного документального оформления товарных операций;

- обеспечение полноты списания товаров;
- обеспечение правильности формирования цен на товары;
- обеспечение законности ведения товарных операций в организации оптовой торговли;
- обеспечение достоверности в учёте товаров, тары (при её наличии и выручки от продажи товаров);
- получение сводной учётной информации по показателям отчётности по товарам;
- обеспечение правильности налоговых отчислений из выручки от продажи товаров.

Приемами и способами бухгалтерского учета движения товаров являются [2, с. 98]:

- документация означает обязательную регистрацию в бухгалтерском учет операций по движению товаров в момент и в местах их совершения;
- инвентаризация является основным прием обеспечения сохранности и эффективного использования товарных запасов и является способом проверки соответствия фактического наличия товаров данным бухгалтерского учета на определенную дату;
- оценка товаров в денежном измерителе, с помощью оценки осуществляется перевод натуральных и трудовых затрат в денежный;
- калькуляция (расчет) отпускной цены – суммируются статьи затрат, налогов и сборов, включаемых в цену на каждую партию товара, ввезенной из-за предела Российской Федерации;
- счета – отражение операций по движению товаров в бухгалтерском учете на соответствующих счетах;
- двойная запись – отражение операций по движению товаров на двух взаимосвязанных счетах;
- баланс – обобщение информации об остатках товарных запасов, дебиторской и кредиторской задолженности и отражение полученной

информации в отчетности.

Учёт товаров в оптовой торговле осуществляется по стоимости приобретения товара. Учёт товарных операций осуществляется по счёту 41 «Товары» и включает в себя следующие разновидности затрат, направленных на отражение затрат на приобретение товаров [8, с. 126]:

- транспортные затраты на приобретение товаров. Включают в себя суммарное определение транспортных расходов по доставке товаров на склад оптовой организации и включаются в стоимость приобретения товаров пропорциональности стоимости товарных позиций;

- таможенные пошлины;

- прочие затраты, связанные с приобретением товаров, которые включаются в расходы на продажу.

Учёт товарных в Российской Федерации регламентирован следующими нормативно-правовыми актами:

- 1) Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. В соответствии со ст. 454 п. 1 Гражданского кодекса Российской Федерации по договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену) [3].

- 2) Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ [4].

- 3) Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет [9].

При учёте выручки от продажи могут быть использованы следующие документы [1, с. 124]:

- накладные на отпуск товара;

- счета-фактуры;
- приходные накладные;
- товарные отчеты;
- журналы-ордера по счетам 41 и 90.

Операции по выбытию товаров отражаются в журнале-ордере по кредиту счета 41. Записи в учетном регистре ведутся как в целом, так и по отдельным видам товаров. При учёте продаж необходимо проверить правильность формирования выручки от продажи товаров и порядок отражения ее в бухгалтерском учете. Выручка от продаж является базой формирования финансового результата, исчисления НДС и расчета налога на прибыль.

Учёт расчета налога на прибыль необходимо осуществлять по следующим направлениям [2, с. 119]:

- учёт правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности фактической прибыли (убытков) от продажи товаров;
- учёт достоверности данных учета о фактической себестоимости товаров, полнота и правильность отражения в учете фактических затрат на приобретение и реализацию товаров;
- учёт правильности расчетов по налогу на прибыль.

4) План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н. Регламентирует счета по учёту товаров: 41 «Товары» [5].

5) Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019 г. № 180н [6].

6) Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49 (в ред. от 08.11.2010 г.).

Порядок инвентаризации товарных операций формируется на следующих условиях:

- наличие складских помещений, оснащенных всеми необходимыми приборами, контейнерами и тарой;
- консолидация товарных ценностей и прочие факторы, отвечающие за безопасность экономного использования.

Достоверность финансово-хозяйственных операций устанавливается путем формальной и арифметической проверки документов или с помощью специальных приемов документального контроля. При формальной проверке устанавливается правильность заполнения всех реквизитов документов: наличие неоговоренных исправлений, подчисток, дописок в тексте и цифр; подлинность подписей должностных и материально ответственных лиц. При арифметической проверке определяется правильность подсчетов в документах [2, с. 65].

При определении фактической выручки от реализации товаров аудитор производит проверку в следующем порядке:

1) сверяет данные по статье «Выручка от продаж» отчёта о финансовых результатах с данными по Главной книге по кредиту счета 90 «Продажи». Общая сумма расхождения должна составлять сумму двух налогов НДС и акцизов. В случаях несоответствия сумм аудитор обязан выявить причину несоответствия и отразить это в рабочей документации;

2) сверяет данные по Главной книге с данными журнала-ордера (при журнально-ордерной форме учета) или с учетными регистрами (при мемориальной форме учета) по кредиту счета 90 «Продажи». После проведения сверки отчетных данных и данных, отраженных в учетных регистрах, аудитор приступает к проверке правильности оформления операций по оплате и отгрузке товаров.

Одним из основных видов проверки является сличение сумм, отраженных по кредиту счета 90 «Продажи» в расчетных документах,

предъявленных заказчику, и сумм, отраженных в бухгалтерском учете по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». При проверке аудитор необходимо учитывать и правила отражения операций в бухгалтерском учете, и требования налогового законодательства. При этом надо помнить, что в торговых предприятиях выручкой, полученной от торговой деятельности, считается валовая прибыль, т. е. разница между ценой продажи и ценой покупки товаров без учета НДС и акцизов. Последовательность проверки правильности начисления и уплаты НДС оптовым предприятием может быть следующей

[2, с. 129]:

1) проверка правильности оформления налоговой декларации и бухгалтерской отчетности;

2) проверка правильности составления налогового расчета, включающая арифметический пересчет итоговых сумм налога, установление обоснованности применения ставок НДС, своевременности представления расчетов в налоговые органы. Аудитор пересчитывает ежемесячно три вида сумм: НДС к вычету по поступившим и оплаченным товарам; НДС, начисленный от объема реализации товаров; НДС с полученных авансов;

3) логический контроль за наличием искажений в отчетной информации.

При проверке коммерческих расходов (расходов на продажу) аудитор необходимо учитывать, что их состав и порядок их списания определен ПБУ 10/99 «Расходы организации». Организации могут включать в себестоимость проданных товаров коммерческие расходы полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Аудитору необходимо сопоставить статью «Коммерческие расходы» в отчете о прибылях и убытках с Главной книгой и данными аналитического учета по счету 44 «Расходы на продажу».

Таким образом, по результатам исследования теоретических аспектов учёта товарных операций, можно сделать следующие выводы:

– современные рыночные условия демонстрируют прогнозируемое положение коммерческой организации, а также устойчивость экономического роста. Достижение максимально конкурентоспособного преимущества нереально без использования эффективной системы учёта и эффективной системы распределения, а также эффективной контрольной системы финансовых и материальных ресурсов;

– правильно настроенная и установленная система учёта позволит руководству реально и своевременно реагировать на изменения внутреннего и внешнего направления и осуществлять оперативное руководство субъектом хозяйствования;

– система учёта и аудита товаров занимает одно из главных мест, так как правильное функционирование любого субъекта хозяйствования всецело зависит от неё;

– организация современного инновационного направления осуществляет разработку системы учёта в рамках определенных собственных потребностей, рабочих специфик, масштабов бизнеса и требований собственников организации;

– учёт товарных операций в организациях предполагает ведение деятельности организации не только в качестве одного целого. Важно понимать то, что для полноценного управления деятельностью организации, необходимо осуществление оценки эффективности работы отдельных подразделений в организациях. Таким образом, учёт существует для того, чтобы демонстрировать определенную ситуацию в различных ракурсах, в различных детализациях, в определенных укрупнениях, а также единицах изменения, в том числе, денежных;

– система учёта и аудита товарных операций направлена также на то, чтобы формировать стратегию деятельности субъекта хозяйствования и

повышать эффективность и оперативность управления и эффективность системы учёта товарных операций, а также систему оптимизации и систему управления затратами;

- успешность реализации системы учёта и аудита заключается в том, чтобы существовала возможность её интеграции с системой бухгалтерского учёта в рамках существующей методологии учёта, а также наличия в организации персонала высокого уровня квалификации, наличия систем высокой степени автоматизации и систем хранения информации;

- товарные операции выступают в качестве связующего звена между различными торговыми организациями, организациями других видов деятельности и даже странами. Среди всего многообразия товарно-хозяйственных операций в торговых организациях, ведение учёта и аудита товарных операций выступает в качестве наиболее трудоёмкой процедуры. Основная задача корректной организации учёта и аудита товарных операций заключается в том, чтобы своевременно получать информацию о процессе поступления товаров, информацию о том, насколько своевременно исполняются договорные обязательства;

- целью учёта товарных операций в организации оптовой торговли является обеспечение своевременности в получении полноценной и достоверной информации о товародвижении, о том, насколько полноценно состояние самих расчётов между поставщиками и между покупателями;

- учёт товаров в оптовой торговле осуществляется по стоимости приобретения товара. Учёт товарных операций осуществляется по счёту 41 «Товары» и включает в себя следующие разновидности затрат, направленных на отражение затрат на приобретение товаров: транспортные затраты на приобретение товаров. Включают в себя суммарное определение транспортных расходов по доставке товаров на склад оптовой организации и включаются в стоимость приобретения товаров пропорциональности стоимости товарных позиций; таможенные пошлины; прочие затраты,

связанные с приобретением товаров, которые включаются в расходы на продажу;

- при проверке коммерческих расходов (расходов на продажу) аудитору необходимо учитывать, что их состав и порядок их списания определен ПБУ 10/99 «Расходы организации»;

- организации могут включать в себестоимость проданных товаров коммерческие расходы полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Аудитору необходимо сопоставить статью «Коммерческие расходы» в отчете о прибылях и убытках с Главной книгой и данными аналитического учета по счету 44 «Расходы на продажу»;

- обобщаются все операции по учёту товара и тары на складах и в торговых объектах в анализе счета, а затем на конец года формируется оборотно-сальдовая ведомость;

- операции по поступлению товаров регламентированы договором, транспортной накладной. На списание товаров по причине утраты потребительских свойств или их реализации составляется акт на списание товаров. Материальная ответственность розничных объектов, реализующих товар регламентируется товарным отчётом.

Список литературы

1. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А.С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 471 с.
2. Белозерцева И.Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности: учебное пособие / Белозерцева И.Б. – М.: Ай Пи Ар Медиа, 2021. – 319 с.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н // СПС КонсультантПлюс.
7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019 г. № 180н // СПС КонсультантПлюс.
8. Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49 // СПС КонсультантПлюс.
9. Солодова С.В. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / С.В. Солодова, А.В. Глущенко. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 322 с.

10. Шадрина Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 429 с.