

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема: Розничная продажа строительных товаров и расчетов с покупателями на предприятиях торговли

Содержание

Введение

1. Торговля как сфера обращения

1.1 Организация торговли как отрасли

1.2 Классификация торговых предприятий

2. Учет движения товаров в розничном торговом предприятии ООО «Зодчий» г.Тайга

2.1 Общая характеристика розничного торгового предприятия ООО «Зодчий» г.Тайга

2.2 Документальное оформление учета движения товаров

2.3 Инвентаризация товаров на складе

3. Совершенствование систем учета движения товаров на предприятиях розничной торговли (на примере ООО «Зодчий») г.Тайга

3.1 Общая характеристика проблемных областей

3.2 Проведение аудита учета движения товаров

3.3 Внедрение в практику автоматизированной системы бухгалтерского учета

Заключение

Список используемой литературы

Введение

Торговля – это активно развивающаяся область коммерции, которая представлена самыми разными формами торговых предприятий и организации. Торговля представлена двумя основными формами: розничной торговле и оптовой торговлей. Формы различаются целями – первая преследует цель продажи для личного и семейного пользования, что не связано с получением выгоды; во втором случае – продажа предполагает, что товар будет использоваться для осуществления предпринимательской деятельности. Однако, эти две формы достаточно сильно пересекаются, так как оптовая торговля применима и для розничных покупателей, которые ориентируются на оптовые покупки по принципу снижения цен на товары оптовой торговли. Целью деятельности любой торговой организации как коммерческой организации является получение прибыли.

Товар является объектом торговой деятельности. ГОСТ Р 5130399 определяет, что товар - это любая вещь, оборот которой не ограничен, она свободно отчуждается и может переходить от лица к лицу по договору купли-продажи. В целом все товары могут быть разделены на товары народного потребления и товары производственного назначения с выделением подгрупп. Товарные потоки в торговых организациях достаточно обширны, что и предполагает ориентацию учета на учет движения товаров как преимущественное направление учета в данной сфере деятельности.

Актуальность темы исследования определена тем, что учет движения товаров как основных потоков в торговых организациях достаточно сложен, имеет множество особенностей, которые должны быть учтены в практике деятельности торговых организаций. Поэтому доскональное изучение методики учета движения товаров представляется наиболее важным для исследования бухгалтерского учета в торговле.

Степень разработанности темы в научной литературе достаточно высока, что определено прежде всего ориентацией на регламентацию данных операций бухгалтерского учета. Вопросы, связанные с учетом движения

товаров, широко освещаются в учебных пособиях, учебниках, учебно – методических пособиях, книгах по бухгалтерскому учету, бухгалтерскому учету в торговле, налоговому учету, финансовому учету и анализу, управленческому учету и пр. Авторами теоретических разработок являются Агафонова М.Н, Акчурина Е.В., Булатова З.Н., Крылова Э.И., Власова В.М., Баканова М.И., Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н., Бабаева З.Д., Терехова Т.Н., Шеина В.А., Голиков Е.А., Кондраков Н.П., Касьянова Г.Ю., Николаева Г.А., Пошерстник Н.В., Тимофеева М.С., Сербиновская Б.Ю., Цветкова С.Н. и многие другие.

Нормативно-правовая база определена рядом законодательных и нормативных документов Российской Федерации: Налоговым кодексом РФ, федеральным законом от 06.12.11 №402 – ФЗ (в ред.от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и других. Основные термины и понятия в сфере торговли раскрывает Государственный стандарт РФ ГОСТ Р 51303-99 «Торговля. Термины и определения» (принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 11 августа 1999 г. № 242-ст) .

Целью выпускной квалификационной работы является исследование системы бухгалтерского учета движения товаров на предприятиях розничной торговли на примере ООО «Зодчий».

В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие задачи:

1. рассмотреть методологические аспекты учета движения товаров в розничной торговле;
2. охарактеризовать товар как объект бухгалтерского учета; выявить особенности синтетического и аналитического учета товаров в оптовой и розничной торговле;

рассмотреть состав документов, являющихся первичными для отражения операций по движению товаров в торговле;

проанализировать систему учета движения товаров в ООО «Зодчий» г.Тайга Кемеровской области;

разработать комплекс мероприятий, направленных на повышение эффективности системы учета движения товаров в исследуемой организации.

Объектом исследования является процесс движения товаров в исследуемой организации.

Предмет исследования – упрощенная форма ведения бухгалтерского учета по упрощенной системе налогообложения в розничной торговле.

Базой исследования является малое торговое предприятие розничной торговли ООО «Зодчий» г.Тайга Кемеровской области, специализирующееся на продаже строительных материалов.

Новизна исследования определена рядом положений работы, выносимых на защиту:

Рассмотрены особенности организации учета движения товаров в розничном торговом предприятии ООО «Зодчий» в условиях применения упрощенной формы ведения бухгалтерского учета в условиях применения упрощенной системы налогообложения без использования автоматизированных систем ведения учета;

Выполнен анализ и аудит системы бухгалтерского учета движения товаров в ООО «Зодчий»,

Разработаны мероприятия, направленные на повышение эффективности организации бухгалтерского учета движения товаров.

Структурно работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

Введение определяет актуальность, цели, задачи выпускной квалификационной работы; объект, предмет и базу исследования; степень разработанности темы работы.

Первая глава раскрывает методологические аспекты ведения учета движения товаров в розничной торговле.

Вторая глава посвящена выполнению анализа процесса организации учета движения товаров.

Третья глава отражает рекомендуемые мероприятия для повышения эффективности организации системы учета.

Заключение отражает выводы и предложения по теме исследования.

1. Торговля как сфера обращения

1.1 Организация торговли как отрасли

Отрасль торговли - необходимый элемент любой развитой рыночной экономики¹. Отрасль торговли представляет собой не просто реализацию товаров конечным потребителям, а обособленную сферу экономики, занимающуюся управлением движением товаров от непосредственных производителей к конечным покупателям. Поэтому задача торговли - создание такой технологической цепи, которая способна была бы своевременно и бесперебойно доводить товары от производства до потребителей в необходимом количестве, широком ассортименте и при минимальных затратах труда, материальных ресурсов и времени.

Обособление торговли в самостоятельную отрасль объясняется получаемым экономическим эффектом. Во-первых, появление механизма, специально занимающегося доведением товаров от производителей до потребителей, в экономике в целом сокращает время кругооборота капитала. Во-вторых, производители получают возможность сосредоточиться непосредственно на функциях производства (совершенствование производственно-технологического процесса; разработка новой продукции и т.д.).

Развитие товарного хозяйства способствовало обособлению сферы обращения и выделению в ней подотраслей – оптовой и розничной торговли. В результате оптовой продажи товары поступают в производственное потребление или в розничную торговлю для реализации населению. Роль и назначение оптовой торговли реализуются в ее функциях, которые подразделяются на макро- и микроэкономические. К первым относятся: – интегрирующая – обеспечение взаимосвязи между партнерами (производителями, продавцами и покупателями) по установлению оптимальных каналов сбыта продукции; – оценочная – определение уровня общественно необходимых затрат труда через ценообразование; –

организуемая и регулируемая – обеспечение рационального построения и гармоничного функционирования экономической системы за счет импульсов, стимулирующих структурные изменения. Среди микроэкономических функций выделяют: – экономическую интеграцию территорий; – преобразование производственного ассортимента в торговый ассортимент товаров; – формирование и оптимизацию запасов, компенсирующих изменения спроса; – сглаживание цен; – доработку, доведение товара до требуемого качества, фасовки и упаковки; – кредитование, особенно мелких розничных предприятий; – маркетинговые исследования рынка и рекламу. Функции оптовой торговли можно подразделить

Как будет показано позже, на начальном этапе становления рыночной экономики рынок как самостоятельный институт, хотя и существовал, но торговли как обособленной сферы не было. Это объясняется тем, что основные производители того времени (крестьяне и ремесленники) самостоятельно продавали свою продукцию.

В последнее десятилетие в развитых зарубежных странах начала наблюдаться обратная тенденция: в результате внедрения систем самообслуживания и других прогрессивных торгово-технологических процессов (использование штрих-кодирования, распространение Интернет-торговли) начала сокращаться численность работников торговых предприятий.

Торговля достаточно динамично развивалась; во-вторых, превышение доли в инвестициях в основной капитал над долей в основных фондах свидетельствует о приоритетности торговли как средства вложения капитала над другими отраслями; в-третьих, торговля, по сравнению с другими отраслями, является менее фондоемкой, но требующей крупных размеров оборотного капитала; в-четвертых, большинство новых предприятий, созданных за последние 10 лет, относятся к сфере торговли. Так, на долю малого бизнеса до недавнего времени приходилось около 43% оборота розничной торговли.

Торговля как самостоятельная отрасль характеризуется следующими особенностями.

Во-первых, торговля представляет собой промежуточное звено между производителями и потребителями в распределении товаров и услуг. Отсюда вытекают две важные (и причем равнозначные) функции: с одной стороны — максимальное удовлетворение потребностей покупателей, с другой стороны — доведение информации до производителей о том, в чем непосредственно нуждается общество. От того, как своевременно и без искажений будет работать механизм прямой и обратной связи между производителями и потребителями, зависит устойчивость и эффективность экономической системы в целом.

Во-вторых, работа отрасли торговли сильно зависит от рыночной конъюнктуры, характеризующейся частыми и быстрыми изменениями.

В-третьих, товародвижение дорого обходится обществу - совокупные издержки на всех его стадиях составляют около половины конечной цены товара. Поэтому по сравнению с другими отраслями важное значение приобретает логистика, основными задачами которой являются:

- организация материальных и информационных потоков, позволяющая с минимальными издержками для общества доводить продукцию от производителей к потребителям;
- обеспечение гибкости управления торгово-технологическими процессами.

По-другому, торгово-технологические процессы должны быть построены таким образом, чтобы в зависимости от изменения рыночной конъюнктуры их можно было бы быстро переориентировать, гибко подстраивать под требования покупателей.

В-четвертых, непосредственное взаимодействие сферы торговли с конечными потребителями ведет к тому, что конкурентоспособность отрасли очень сильно зависит от степени ее клиент-ориентированности. Поэтому

при найме персонала более важными являются не профессиональные (как в других отраслях), а психологические качества работников.

В-пятых, по сравнению с другими отраслями торговля характеризуется высокой оборачиваемостью активов⁶. Поэтому при использовании инструментов финансового менеджмента в торговле основной упор следует делать не на долгосрочные (управление инвестиционными проектами), а на краткосрочные аспекты (текущее управление деньгами - cash flow).

В-шестых, имеется прямая и обратная связь между стабильностью торговли и устойчивостью денежного обращения. От стабильности товарообращения напрямую зависит устойчивость денежно-кредитной системы страны. Незрелость торговой инфраструктуры, взаимные неплатежи между покупателями и продавцами по торговой цепочке,

1.2 Классификация торговых предприятий

Классификация предприятий позволяет получить полное представление о предприятии – его организационно-правовой форме, специализации, масштабе деятельности и т.д.

Прежде чем говорить о классификации розничных торговых предприятий необходимо выяснить определение торгового предприятия.

Так, ГОСТ Р 51303-99 "Торговля. Термины и определения" даёт определение: «Предприятие розничной торговли - предприятие, осуществляющее куплю-продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг *покупателям для их личного, семейного, домашнего использования*».

По нашему мнению, *розничная торговля* - форма обращения предметов личного потребления, где происходит реализация одной или несколько единиц товаров и услуг конечному потребителю.

Следует отметить условность понятий «обращение товаров», «товарооборот». Товары, пройдя путь от производителей к конечным потребителям, ими поглощаются (продтовары) или в процессе использования приходят в негодность (непродовольственные товары). Обращаются же денежные средства, вложенные в товар.

Настоящий стандарт устанавливает и другие термины и определения основных понятий в области торговли, которые весьма некорректны. Далее пишется: «Термины, установленные настоящим стандартом, обязательны для применения во всех видах документации и литературы (по данной научно-технической отрасли), входящих в сферу работ по стандартизации и (или) использующих результаты этих работ».

В ГОСТе Р 51773-2001 «Розничная торговля. Классификация предприятий» имеется раздел 4, который так и называется «Классификация розничных торговых предприятий». *Однако она устарела, пришлось использовать и эту классификацию и дорабатывать её применительно к современным условиям.*

Торговые предприятия могут быть классифицированы по следующим основным признакам:

По форме собственности торговые предприятия делятся на:

государственные и муниципальные,

частные (их в торговле большинство),

смешанные формы собственности – комбинации различных форм собственности,

совместные формы собственности – объекты торговли, учрежденные российскими, иностранными юридическими или физическими лицами

■ По виду деятельности:

оптовые (такие торговые предприятия ведут любую деятельность по продаже товаров и услуг тем, кто приобретает их с целью дальнейшей перепродажи или использования в производственных процессах),

розничные (такие торговые предприятия занимаются любой деятельностью по продаже товаров или услуг непосредственно конечным потребителям для их личного некоммерческого использования),

предприятия питания (выполняют функции производства, продажи и организации потребления продукции).

3) По объёму деятельности (численности занятых):

- микропредприятия;

- малые;

- средние;

- крупные.

По специализации:

смешанные (реализация продовольственных и непродовольственных товаров),

универсальные (реализация многих товарных групп),

специализированные (реализация отдельной товарной группы),

узкоспециализированные (реализация отдельных видов товаров одной товарной группы),

комбинированные (реализация нескольких товарных групп, связанных общностью потребительского назначения – «Всё для женщин», «Садовод» и т.д.).

5) По организационно-правовой форме:

- коммерческие: ООО, ОАО, ЗАО, товарищества.
- некоммерческие: унитарные, потребительские кооперативы, ассоциации, объединения, союзы.

б) По месту размещения:

а) стационарные - магазины, расположенные в специально оборудованных и предназначенных для ведения торговли зданиях и строениях. Стационарную торговую сеть образуют строительные системы, имеющие замкнутый объем, прочно связанные фундаментом с земельным участком и подсоединенные к инженерным коммуникациям.

б) полустационарные:

- палатки, павильоны, киоски, автоматы и т.п.

в) передвижные средства торговли:

- развозная торговля – автолавки, автомагазины, автоцистерны, магазины- теплоходы, катера и т.д.

- разносная торговля – коробейники, тележки, лотки, переносные корзины и иные специальные приспособления.

7) По форме продаж и методам обслуживания. Все формы продаж и методы обслуживания можно условно разделить на магазинные и внемагазинные.

К магазинным относятся: самообслуживание, индивидуальное (салонное) обслуживание, по предварительным заказам покупателей, через прилавки, с открытой выкладкой, по образцам.

К внемагазинным можно отнести: интерактивные формы (с использованием различных средств коммуникации – факс, телефон, каталог, телевидение, Интернет), продажи через автомат, а также личные продажи. Особое место занимают интернет-магазины и посылочная торговля.

8) По системе налогообложения:

- с применением традиционной системы налогообложения;
- с применением упрощенной системы налогообложения;
- с уплатой единого налога на вмененный доход.

9) По объёму деятельности:

- микропредприятия;
- малые;
- средние;
- крупные

В ГОСТе приводится понятие мелкорозничной торговой сети. Это сеть, осуществляющая розничную торговлю через павильоны, киоски, палатки, а также передвижные средства развозной и разносной торговли. Такая сеть необходима и она всегда будет существовать. Она оперативно доводит товары непосредственно до покупателя.

Розничная торговая сеть - торговая сеть, представленная предприятиями розничной торговли на определённой территории. Это определение устаревшее. Сейчас крупные торговые компании имеют сети не только в границах города, но и всей России, и в ряде стран.

2. Учет движения товаров в розничном торговом предприятии ООО «Зодчий» г.Тайга

2.1 Общая характеристика розничного торгового предприятия ООО «Зодчий» г.Тайга

Общество с ограниченной ответственностью «Зодчий» расположено в г.Тайга Кемеровской области. Сокращенное название общества – ООО «Зодчий». Учреждено 17.01.2014 г. и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц в межрайонной инспекции ФНС России №9 по Кемеровской области. Форма собственности – частная. Целями деятельности Общества является расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли. Оно вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

Вид деятельности в соответствии с ОКВЭД 52.46.7 Розничная торговля строительными материалами.

Уставной капитал Общества составляет 250000 рублей. Он может формироваться за счет прибыли от его деятельности. Прибыль, получаемая обществом в результате хозяйственной деятельности, подлежит налогообложению.

Единственным акционером и учредителем общества является Шабанова Инна Геннадьевна.

Магазин расположен по адресу г.Тайга Кемеровской области, ул.40 лет Октября, 2.

Торговая деятельность осуществляется в торговом помещении, складские помещения (склад №1 и склад №2) расположены в этом же здании.

Основные торгово - экономические показатели магазина приведены в приложении Б.

Магазин достаточно успешно работает на рынке строительных материалов г.Тайга, несмотря на то, что он был открыт только в 2014 году, он уже нашел своих постоянных покупателей. Товарооборот за период

возрос на 793 тыс.руб. или на 8,08%, на таком повышении сказался, помимо прочих факторов, фактор инфляции 2015 года.

Торговая площадь неизменна, она составляет 105 м².

Численность работников также стабильна – 14 человек, численность ТОП – 5 человек.

Товарооборот, приходящийся на 1м² торговой площади составляет 101,02 тыс.руб., что на 7,55 тыс.руб. или на 8,08% выше показателя 2014 года.

Производительность труда в 2015 году составляет 757,64 тыс.руб., что на 56,64 тыс.руб. выше показателя 2014 года, производительность ТОП составляет 2121,4 тыс.руб., что на 158,6 тыс.руб. выше показателя 2014 года.

Средний уровень заработной платы в 2015 году составляет 18 тыс.руб., в 2014 году 16 тыс.руб. ФЗП по отношению к выручке в 2014 году составляет 27%, в 2015 году 29% - изменение незначительно.

Величина материальных внеоборотных активов снижается на 882 тыс.руб. или на 38,5%, что связано с реализацией некоторых видов торгового оборудования и автомобиля.

Фондоотдача в 2015 году составляет 7,5 руб., она повышается, что может рассматриваться как положительный фактор.

Фондоёмкость снижается. Такие показатели обусловлены спецификой деятельности организации.

Фондовооруженность в 2015 году составляет 105 тыс.руб./чел., что на 63 тыс.руб. меньше показателя 2014 года.

Время обращения оборотных средств, включающих денежные средства и материальные оборотные активы (товары) снижается до уровня 54,09 дней с 87,55 дней – это очень хорошая тенденция, так как чем быстрее обращаются оборотные средства, тем выше выручка магазина за период.

Показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности, представлены в таблице 4.

Таблица 4– Финансовые результаты ООО «Зодчий»

показатель	2014	2015	изменени я абс.	изменения относит., %
выручка	9814	10607	793	108,08
расходы по обычной деятельности	8851	10471	1620	118,30
прочие расходы	278	136	-142	48,92
чистая прибыль (убыток)	0	685	685	

Таблица 4 показывает, что за время работы выручка магазина увеличивается на 793 тыс.руб., расходы по обычной деятельности увеличиваются на 1620 тыс.руб. или на 18,3%. Это негативный фактор, но определен он объективными причинами – повышением цен на товары, приобретаемые у оптовиков для перепродажи, отставание темпов роста выручки от темпов роста расходов влияние на получение прибыли. Как положительный фактор рассматривается снижение прочих расходов на 142 тыс.руб. или на 51,08%. Чистая прибыль с 0 тыс.руб. увеличивается до 685 тыс.руб., что свидетельствует об успешности деятельности организации.

Основная специализация магазина ООО «Зодчий» - строительные материалы, дополнительно в ассортимент включены аксессуары для дома и бытовая химия, которые являются сопутствующими товарами. Структура ассортимента представлена на рисунке 12.

В каждой из товарных групп реализуются разновидности товаров, которые имеют разные показатели качества, ценовые диапазоны, рассчитаны на потребителей, обладающих разным уровнем дохода, требованиям, предпочтениями.

В приложении В приведен ассортимент товаров и данные о реализации товаров за 2015 год.

Суммарный товарооборот за период составляет 10607 тыс.руб. Наибольший удельный вес во все периоды приходится на группы товаров для строительства и ремонта, за исключением 4 квартала: 70.99, 83.36, 86.11, 56.22% по кварталам соответственно. Наименьший удельный вес приходится на группу товаров бытовой химии, что связано с тем, что это сопутствующие товары низкого ценового диапазона.

Потребление значительно подвержено сезонным колебаниям, что связано с тем, что 2 и 3 кварталы – это традиционные периоды ремонтных работ. Существенное повышение удельного веса в группе «Аксессуары для дома» в 4 квартале составило 34,86%, что связано с приближением праздников и стремлением людей приобрести подарки.



Рисунок 12 – Ассортимент товаров в ООО «Зодчий»

Для наглядности изменение колебаний удельного веса представлено на рисунке 13.

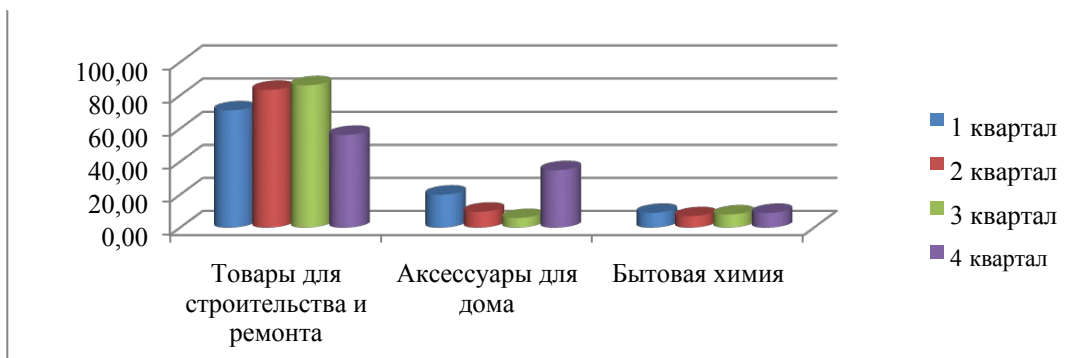


Рисунок 13 – Структура и динамика товарооборота за 2015 год

Для ООО «Зодчий» характерна линейная структура управления. Руководство деятельностью осуществляет непосредственно учредитель Шабанова И.Г. В ее подчинении находится 13 человек, что представлено на рисунке 14.

Коллектив стабилен, люди не увольнялись и не принимались в течение года. Связано это со многими факторами, в т.ч. и с отсутствием работы в городе, но в целом такая ситуация может рассматриваться только как положительная.



Рисунок 14 – Организационная структура управления

Директор – осуществляет управление деятельностью магазина, заключает договора, нанимает работников, заключает с ними трудовые договора, обеспечивает безопасные условия труда и условия, отвечающие требованиям охраны и гигиены труда, ведет коллективные переговоры и

заключает коллективные договора о материальной ответственности, отвечает за своевременное выполнение предписаний государственных органов.

Продавцы – консультанты – осуществляют розничную продажу товаров.

Грузчики, водители – осуществляет доставку товаров и их разгрузку на склад продавца.

Главный бухгалтер – осуществляет финансово-хозяйственный учет деятельности общества.

С каждым работников директор заключает трудовой договор работодателя – физического лица с работником. Договора заключаются на неопределенный срок и могут быть расторгнуты по инициативе как работодателя, так и работника.

В целом такая структура управления достаточно эффективна, небольшой штат позволяет директору контролировать работников.

Все работники ООО «Зодчий» являются материально – ответственными лицами. В организации используется договор о материальной ответственности, как коллективный, так и индивидуально с каждым работником.

В ООО «Зодчий» применяется упрощенная система налогообложения (УСНО), так как удовлетворяются условия:

доход по итогам 9 месяцев 2015 года не превышает лимита 45000 тыс.руб.,

остаточная стоимость внеоборотных материальных активов менее 100000 тыс.руб.,

численность работников менее 100 чел., ~ филиалов и

представительств нет.

Используемый объект налогообложения – доходы минус расходы.

В состав отчетности ООО входит:

Упрощенная бухгалтерская финансовая отчетность (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах),

Налоговая декларация - подается раз после окончания календарного года, не позднее 31 марта, Ежеквартальная уплата налога составляет 15%.

Отчетность по страховым взносам с ФЗП предоставляется ежеквартально по форме РСВ-1 ПФР и 4-ФСС РФ. В ПФР отчеты предоставляются не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

В ПФР предоставляются индивидуальные сведения на застрахованных лиц, сроки представления за первое полугодие - до 1 августа, за второе полугодие - до 1 февраля.

Подтверждение вида деятельности и установление скидки к страховому тарифу. В ФСС предоставляются сведения о подтверждении основного вида деятельности (до 15 апреля текущего года) и заявление об установлении скидки к страховому тарифу (до 13 мая текущего год).

Статистическая отчетность.

Преимуществами УСНО для ООО «Зодчий» обеспечены через следующие моменты:

Бухгалтерский учет ведется в упрощенной форме,

Бухгалтерская отчетность сдается в упрощенной форме. Формы отчетности за 2015 год приведены в приложении Г (Бухгалтерский баланс) и приложении Д (отчет о финансовых результатах).

Налоговая декларация подается раз в год.

Используется наиболее выгодный объект налогообложения «доходы минус расходы»,

Упрощается налоговый учет, платится один налог,

Уменьшается налоговая база на стоимость ОС и НМА в момент ввода в эксплуатацию.

В настоящее время в организации не используются автоматизированные системы бухгалтерского учета, главный бухгалтер ведет учет в упрощенной форме вручную, что не слишком удобно, поскольку занимает достаточно много времени в связи с высокой трудоемкостью

обработки документов, связанных с покупкой товаров для перепродажи и реализации их непосредственно покупателям в магазине.

2.2 Документальное оформление учета движения товаров

Учетная политика ООО «Зодчий» утверждается ежегодно.

Основные положения учетной политики магазина содержат следующую информацию:

Нормативные акты:

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н);

План счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н);

перечень ПБУ, которые будут применяться в учете;

Информация Минфина России N ПЗ-3/2012 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства";

методические указания и рекомендации, выпущенные Минфином России и другими министерствами и ведомствами, необходимые в работе организации.

За организацию и ведение бухгалтерского учета несет ответственность:

руководитель - за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций и хранение документов бухгалтерского учета (ст. 7 Закона N 402-ФЗ);

главный бухгалтер - за ведение бухгалтерского учета (ст. 7 Закона N 402-ФЗ) и формирование учетной политики (п. 4 ПБУ 1/2008).

В учетной политике утверждены используемые первичные документы (п. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ), приведены в приложении Е.

Формы ТОРГ используются для отражения движения товаров в ООО «Зодчий».

При осуществлении бухгалтерского учета выполняется следующая последовательность работ, представленная в таблице 5.

Таблица 5 – Виды работ при оформлении документов

Виды работ над документами	Исполнители		
	Кладовщик	Бухгалтер	Руководитель
1. Выписка документа			
2. Оформление подписи			
3. Передача на склад			
4. Проверка документа			
5. Сверка данных паспорта и доверенности			
6. Отпуск товаров			
7. Запись в карточке складского учета			
8. Передача документов в бухгалтерию на обработку			

Для ведения бухгалтерского учета применяется простая форма. Регистрация первичных документов и распределение сумм операций по счетам, определение себестоимости товаров, финансового результата производятся в Книге учета хозяйственных операций (ф. №К-1), представленную в приложении Ж.

В силу того, что количество операций ограничено кругом операций, связанных с движением товаров, а доля остальных операций достаточно незначительна, в учете не используются накопительные ведомости, а сами первичные документы являются основаниями для заполнения данной книги.

Оформление поступления товаров на склад.

Общий процесс поступления товаров на склад для перепродажи определяется основной и достаточно простой последовательностью этапов: договор купли – продажи с поставщиком – поставка товаров (используется как самовывоз, так как есть необходимый грузовой транспорт, так и доставка продавцом) – приемка товаров на складе – размещение товаров на складе.

Основными поставщиками – оптовиками, у которых ООО «Зодчий» приобретает товар для продажи, являются оптовые продавцы стройматериалов городов Новосибирск, Томск, Кемерово и данных областей.

Среди продавцов, с которыми на данный момент установлены достаточно длительные логистические связи, можно назвать:

Русс-престиж (г.Новосибирск),
База строительных материалов (г.Кемерово),
Инноватор (г.Новокузнецк),
Камень природы (г.Новосибирск),
ПРОМСТРОЙСНАБ (г.Новосибирск),
Строительный бизнес (г.Томск),
ТОМСКСНАБ (г.Томск),
СИБИТ (г.Кемерово),
БИКО (г.Новосибирск),
ТехноСистема (г.Новокузнецк),
АСМ (г.Новосибирск),
Недра Сибири (г.Томск) и некоторые другие.

С поставщиком руководство ООО «Зодчий» заключает договор оптовой купли-продажи, согласно условиям которых продавец передает в установленный срок представителю ООО «Зодчий» товары, которые будут продаваться в магазине. Если осуществляется самовывоз у поставщика, то представитель ООО «Зодчий» (как правило, продавец, который выполняет обязанности экспедитора) получает доверенность установленной формы, сроком на 10 дней (приведена в приложении 3). При приемке товаров у поставщика выполняются следующие операции, схематично отраженные на рисунке 15:

Осуществляет проверку по количеству и качеству, внешний осмотр товара,

Подписывает товарно - транспортную накладную в разделе «Принял»,

Принимает товаросопроводительные документы, ~ Следит за погрузкой товара (в случае самовывоза), ~ Доставляет товар на склад.

Товаросопроводительными документами в большинстве случаев являются счет – фактура и накладная.



Рисунок 15 – Основные виды работ при поступлении товаров

Приемка товаров в магазине включает:

- фактический пересчет товаров, проверка их качества; для оборудования
- комплектности;
- оформление документов;
- размещение товаров на складе.

Важно отслеживать, чтобы характеристики товаров соответствовали данным документов. Приемка может производиться в срок не позднее 10 дней по закону, хотя в магазине товар принимают сразу, на месте осуществляют пересчет.

Если обнаружено несоответствие, то приемку приостанавливают и вызывают поставщика, который должен прибыть в Тайгу в течении 3 дней, так как большинство поставщиков иногородние. и вызвать поставщика для дальнейшей приемки и составления акта. Так как расхождения, которые случались в практике работы, обнаруживались в момент приемки, то такой необходимости до сих пор не возникало.

Проверка качества производится в течение 20 дней по закону, но так же, как и при приемке по качеству, производится сразу.

При приемке производится сплошная проверка качества поступающих товаров.

Результатом проведения данной операции является составленный акт ТОРГ-1 в 1 экземпляре, который вместе с счет – фактурой и накладной передается бухгалтеру для отражения операций. Можно было бы

использовать в качестве первичных документов, позволяющих принять товар к учету, счет – фактуру и накладную, однако, специфика магазина, закупки мелких товаров в достаточных объемах затрудняют проверку, поэтому, используется форма акта.

На каждый новый товар, который поступает в организацию, заполняется Карточка количественно – суммового учета формы ТОРГ – 28 (КСУ).

Унифицированная форма № ТОРГ- 28
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 25.12.98 № 132

	Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0330228
Камера (секция)		
Вид деятельности по ОКДП		
Вид операции		

Номер доку- мента	Дата состав- ления
----------------------	-----------------------

КАРТОЧКА
количественно-стоимостного учета

Товар		Размер	Сорт	Единица измере- ния	Учетная цена, руб. коп	Корреспондирующий счет		Примеча- ние				
наименование	код					счет, суб- счет	код анали- тического учета					
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	13	
Но- мер по по- рядку	Дата записи	Документ дата номер		Поставщик и получатель	Цена, руб. коп	Приход количество, шт сумма, руб. коп		Расход количе- ство, шт сумма, руб. коп		Остаток количе- ство, шт сумма, руб. коп		Подпись, дата
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
				и т.д.								

Рисунок 16 – Карточка количественно – суммового учета

КСУ в магазине обеспечивает аналитический учета товаров в количественно - стоимостном выражении. Карточка ведется отдельно на каждое наименование, сорт товара.

В зависимости от условий поступления товаров могут заполняться формы ТОРГ-2, ТОРГ-3, ТОРГ-4, ТОРГ – 5.

Формы ТОРГ-6 заполняется тогда, когда поступает товар в многоразовой таре: пластиковые контейнеры с мягкой упаковкой известковой пасты, колерами и пр. Соответственно, на такую приемку заполняется форма ТОРГ – 7.

Если были обнаружены несовпадения с товаросопроводительными документами, то директор и главный бухгалтер составляют претензию на имя поставщика; кладовщик, осуществляющий приемку товаров, заполняет формы ТОРГ – 2, ТОРГ-3, ТОРГ – 15.

На основании данных документов бухгалтер запись в разделе Книги хозяйственных операций в разделе «Затраты на приобретение товаров для перепродажи», которая представлена в таблице 6. Операции отражены выборочно, характеризуют увеличение затрат в связи с их приобретением, то есть формируется себестоимость приобретения (покупная).

Таблица 6 – Регистрация в Книге хозяйственных операций записи по приобретению товаров у поставщиков

N п/п	дата и N документа	содержание операции	сумма	затраты на приобретение товаров для перепродажи	
				дебет (приход)	кредит (расход)
138	16.03.2016 накл. №128АА, сч.№414, Топкицемент	приобретено: цемент марка А, уп. 25 кг, 10 уп.	1800,00	1800,00	
145	29.03.2016 накл. №219, с/ф№330, Русстрой	приобретено: линолеум, рул., 4м, цвет беж дерево, 20м/рул, 3 рул	75000,00	75000,00	

Учет размещения товара на складе, перемещение товаров между складами.

После поступления товаров они размещаются на складе.

Как уже было указано, в ООО «Зодчий» 3 склада, их работу обеспечивает кладовщик, который является материально – ответственным лицом, именно у него сохраняются вторые экземпляры различных документов; он же принимает решение о размещении товаров и при необходимости из перемещении в рамках склада, а также выноски в

торговый зал. Четкий порядок размещения товаров облегчает учет и облегчает складскую грузопереработку. Для каждой группы товаров выделяются отдельные места хранения, в зависимости от того, какой товар поступает, его хранят либо на поддонах, либо навалом, либо в контейнерах, на стеллажах и т.п. Крупногабаритный товар размещается в отдельной зоне на полу. В процессе размещения проводится группировка товаров по ассортименту и однородности режимов хранения. Строительные товары и аксессуары для дома (некоторые) хранятся на внешних складах, бытовая химия и некоторые товары из группы аксессуаров для дома хранятся непосредственно в торговом помещении, хотя учет осуществляет кладовщик.

Для того, чтобы был порядок в размещении, в рамках складов используются места, предназначенные для определенной группы товаров – они закреплены, имеют соответствующий номер места, что облегчает и их поиск при необходимости. Места хранения индексируются в карточках количественного - суммового учета, которые соответствуют индексам на складском оборудовании, и указателе на входе. В силу того, что ассортимент товаров достаточно однороден, для его индексации используется простая шифровка – А, А1, А2, В, У2 и пр., каждый номер соответствует определенному товару. Например, У2 – размещение цемента в мешках по 50 кг.

Общие направления операций, связанных с размещением товаров на складе, представлены на рисунке 17.



Рисунок 17 – Операции по размещению товаров на складе

Кладовщик на основании документов, которые поступили вместе с товаром, либо вносит записи в существующую карточку количественно – стоимостного учета (КСУ), либо заводит новую (если товар ранее не продавался).

В таблице 7 приведен пример заполнения КСУ при движении товара цемент 25 кг., производитель Топкицемент.

Таблица 7 – Отражение операций в карточке количественно – стоимостного учета по товару «Цемент 25 кг. (пр-во Топкицемент)»

Номер по порядку	Дата записи	Документ		Цена, руб. коп	Приход		Расход		Остаток	
		дата	номер		количество, шт	сумма, руб.	количество, шт.	сумма, руб.	количество, шт	сумма, руб. коп
									14	3500,00
1	01.02.16	28.01.16	102	239,50	30	7185,00			34	10685,00
2	07.02.16	07.02.16	34	285,00			7	1995	27	8690

Унифицированная форма № ТОРГ-13
Утверждена по постановлению Госстандарт
России от 27.12.95 № 192

Формы по ОКУД по ОКПО по ОКДП Вид операции

Код	0330213
Вид деятельности по ОКДП	
Вид операции	

Номер документа Дата составления

НАКЛАДНАЯ

НА ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ, ПЕРЕДАЧУ ТОВАРОВ, ТАРЫ

Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет	
структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета

Товар, тары			Единица измерения		Отпущено		По учетным ценам				
наименование, характеристика	код	Сорт	код по ОКЕИ	количество в одном месте	мест, штук	брутто	нетто	цена, руб. коп		сумма, руб. коп	
								8	9	10	11
1	2	3	4	5	6	7					
					и т.д.						
Итого									X		

Рисунок 18 – Накладная на внутреннее перемещение товаров

Внутреннее перемещение товаров по местам хранения не практикуется, хотя при необходимости при возникновении такой ситуации может быть использована форма ТОРГ-13 «Накладная на внутреннее перемещение товаров», приведенная на рисунке 18.

В бухгалтерию данные перемещения не сообщаются, так как они не изменяют остатков товара.

Периодически товар со склада передается в торговый зал. Документальное сопровождение фиксируется по каждому товару в форме ТОРГ – 13 кладовщиком. Составляется два экземпляра этого документа, один остается на складе в документах кладовщика, второй передается продавцу – консультанту, который принимает товар и размещает его в торговом зале в установленном для этого месте.

В процессе регистрации движения товаров кладовщик ведет товарный отчет за месяц, пример заполнения которого приведен в таблице 8.

Таблица 8 – Товарный отчет

Наименование	Документ		Сумма, руб. коп.	
	дата	номер	товара	тары
1	2	3	4	5
Остаток на <u>01.04</u> <u>2016</u> г.	X	X	792529,5	
Приход				
ЗАО "СтройИнструмент" Кемерово	14	02.04.16	15278,5	
ООО "Витязь" Кемерово	162	03.04.16	95314,72	
Итого по приходу	X	X	110593,22	
Итого с остатком	X	X	903122,72	
Расход				
торговый зал	136	05.04.16	28100	
покупатель	190	06.04.16	9180	
Итого по расходу	X	X	37280	
Остаток на _____ г.	X	X	865842,72	

Продажа товаров.

Продажа – это последний этап в движении товаров, т.е. выполняется операция отпуска товаров по установленным ценам. Общая схема процесса и обработки представлена на рисунке 19.



Рисунок 19 – Операции по отпуску товаров

При выборе покупателем необходимого ему товара обеспечивается следующая работа:

продавец при необходимости уточняет наличие товара у кладовщика, если товар уже отобран покупателем и доставлен на кассу, то продавец производит расчет,

если покупателю необходима помощь продавца (отвес гвоздей, отбор витрины, доставка со складского помещения в торговом зале и пр.), продавец выполняет доставку товара покупателю и производит расчет,

если необходимо выдать товар со склада (крупногабаритные товары, сухие строительные смеси и пр.), то продавец выписывает товарный чек (таблица 9), выполняет расчет покупателя, ставит штамп на товарном чеке, подтверждающий факт оплаты, скрепляет товарный чек и чек кассового аппарата и предлагает покупателю пройти за товаром на склад.

Таблица 9 – товарный чек, выписываемый для получения товара со склада

Наименование товара	Кол-во	Цена	Сумма
Цемент марка А-300, 50 кг	5 меш	350-00	1750-00

Кладовщик делает отметку в карточке количественно – суммового учета и товарном отчете об отпуске товаров и выдает товар покупателю. Продавец также регистрирует в специально заведенной для этого тетради какой товар был продан, по какой цене и в каком количестве. Данные о суммах покупок отражаются в отчетах кассового аппарата за день, которые формируются ежедневно в двух формах – X и Z.

В конце рабочего дня документы передаются бухгалтеру, который выполняет разноску в Книге хозяйственных операций, что позволяет определить сколько было продано товаров за день, также определяется финансовый результат, что отражено в таблице 10.

Таблица 10 – Отражение реализации товаров и определения финансового результата

N п/п	дата и N документа	содержание операции	сумма	реализация		прибыль и ее использование	
				дебет (задолженность)	кредит (оплачено)	дебет (использовано)	кредит
1	2	3	4	11	12	21	22
16	12.04.16	продано: горка Альфа, пр-во Новосибирск	38000,00	30400,00	38000,00		7600,00
		1 компл.					

Таким образом, можно сформулировать общую характеристику учета движения товаров, которая представлена на рисунке 20.

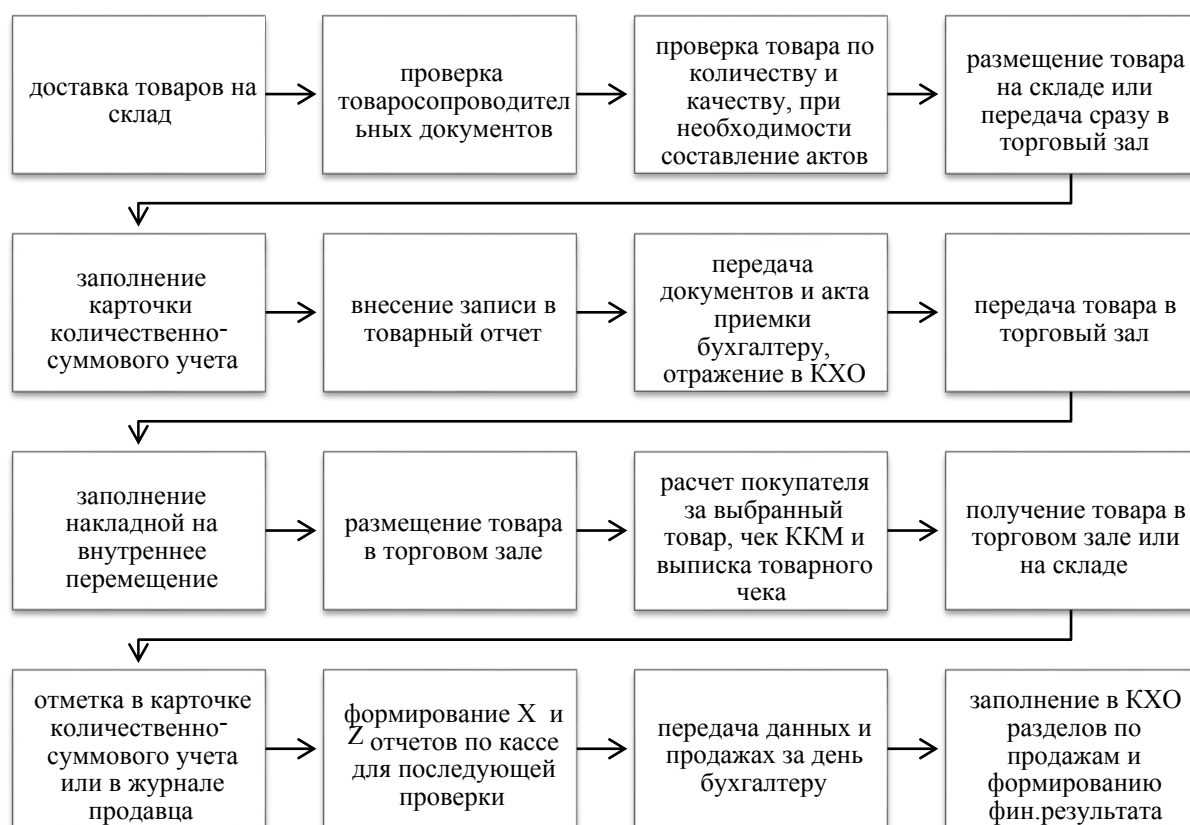


Рисунок 20 – Общая схема оформления документов и учета движения товаров на складе

Рассмотрим общие операции по учету товара из группы оборудования для строительства «Шуруповерт «Вихрь»», модель А301, отраженные в таблице 11.

Таблица 11 – Операции по учету движения товаров

№	Операция	Документ, операция	Ответственный
1	2	3	4
1	Заключение договора купли – продажи товара Шуруповерт, условие – самовывоз	Договор купли - продажи	Директор
2	Оформление доверенности	Доверенность на получение ТМЦ	Гл.бухгалтер

	продавцу (экспедитору)		
3	Получение товара у оптового продавца, 10 штук упаковок с шурупвертами	Проверяется упаковка, комплектность, работоспособность, правильно накладной и счет – фактуры, составляется акт приемки товара	Экспедитор и представитель продавца на складе

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4
4	Доставление упаковок на склад ООО «Зодчий», размещение, 1 экземпляр передается на стенд в торговый зал, 2 – в складское помещение торгового зала	Отметка в КСУ, так как товары ранее уже продавались; отметка в товарном отчете и передаче товара в торговый зал	Экспедитор, кладовщик
5	Передача документов главному бухгалтеру	Счет – фактура, накладная, акт о приемке	Экспедитор
6	Производится запись в книге хозяйственных операций	КХО, раздел «Затраты на приобретение товаров для перепродажи»	Гл.бухгалтер
7	Покупатель выбирает товар, осуществляется расчет за него	Чек ККМ	Продавец
8	Отметка о продаже товара	Журнал учета проданных товаров	Продавец
9	Передача за день перечня всех проданных товаров	Учетные данные по журналу	Продавец, кладовщик
10	Заполнение соответствующей строки о продаже одного шурупверта	Книга хозяйственных операций: разделы реализация и финансовые результаты	Гл.бухгалтер

2.3 Инвентаризация товаров на складе

Инвентаризация – обязательный процесс, который необходим в ООО «Зодчий».

Инвентаризация проводится в сроки, установленные законодательно, а также планоно. Внеплановых инвентаризаций пока не было. Плановые инвентаризации проводятся ежемесячно – в последние субботу и воскресенье каждого месяца.

В ООО «Зодчий» выходных дней графиком работы не предусмотрено, что возможно из-за сменности работы продавцов, грузчиков и водителей. В

субботу инвентаризация проводится на складе, а последнее воскресенье – учетный день (магазин не работает), поэтому инвентаризация проводится в торговом зале и в складских помещениях торгового зала.

О проведении инвентаризации в установленный срок издается приказ директора, в котором оговариваются причины, состав комиссии, товары, подлежащие проверке, даты ее начала и окончания (образец приведен в приложении И).

Инвентаризация товаров очень трудоемка, поэтому ее проведение проводит инвентаризационная комиссия, в которую включают трех продавцов, которые осуществляют пересчет товара на складе и в торговом зале, заполняя инвентаризационную опись.

В процессе проведения инвентаризации обеспечивается фактический пересчет товара поштучно, некоторые товары взвешиваются и перемериваются (например, вскрытые упаковки пленки, линолеума, ящики с гвоздями и пр.).

Данные о фактическом количестве товара заносятся в инвентаризационную опись (форма ИНВ - 3), образец которой на выборку по проведению инвентаризации обоев приведен в таблице 12.

Таблица 12–Пример проведения инвентаризации

Номер по порядку	Товарно- материальные ценности		Единица измерения		Цена, руб. коп.	Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование		количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.
1	3	4	5	6	7	10	11	12	13
1	обои Япония 0,5м	174001	736	рулон	280	9	2520		
2	обои Детские-25 0,5м	174002	736	рулон	490	15	7350		

3	обои	17400	736	рулон	500	20	10000		
	Дежавю 0,5 м	3							
4	обои Кларнет 0.5 м	17400 4	736	рулон	158	19	3002		
				итого	X	73	22872		

В таблице 12 показана частичная инвентаризация по группе Обои, в которых не обнаружены ни излишки, ни недостачи. На этом этапе графы 12 и 13 не заполняются. После проведения инвентаризации инвентаризационная опись передается в бухгалтерию, где осуществляется сверка с учетными данными в сличительной ведомости, результаты также отражаются в столбцах 12 и 13 инвентаризационной описи.

В сличительной ведомости отражаются:

Излишки,

Недостачи,

Регулирование излишков и недостач за счет записей в учете,

Пересортица (по возможности по товарным группам, например, обои, гвозди, стиральные порошки и пр.), Окончательные излишки и недостачи.

Если были обнаружены товары, которые не могут быть реализованы из-за порчи или потери качества, то они отражаются в акте ТОРГ – 16 «Акт о списании товаров». В книге хозяйственных операций отражается соответствующий убыток.

Далее принимается решение о взыскании ущерба. Материально – ответственные лица – это все работники организации, поэтому если выявляются недостачи, обусловленные хищением или иным причинами, то ущерб восстанавливают все работники, имеющие доступ к товарам: продавцы, кладовщик, грузчики. Как правило, водители не имеют доступа к товарам, поэтому не участвуют в восстановлении ущерба. Также не возмещают ущерб директор и гл.бухгалтер.

Если были выявлены излишки товаров, то составляется ТОРГ – 1 «Акт о приемке товаров».

Данные о движении товаров на основании ТОРГ-1 и ТОРГ-16 отражаются в карточках количественно – суммового учета и товарных отчетах за период.

Одновременно составляется ведомость учета результатов инвентаризации по форме ИНВ - 26. Данная ведомость является основанием для заполнения соответствующих записей в Книге хозяйственных операций, пример которых приведен в таблице 13.

Таблица 13 – Книга хозяйственных операций: учет результатов инвентаризации

N п/п	дата и N документа	содержание операции	сумма	прибыль и ее использование	
				дебет (использовано)	кредит
16	30.04.16	результаты инвентаризации	3600,00	1200,00	4800,00

Выводы по главе 2.

База исследования - общество с ограниченной ответственностью «Зодчий» в г.Тайга Кемеровской области. Вид деятельности в соответствии с ОКВЭД 52.46.7 Розничная торговля строительными материалами. Магазин достаточно успешно работает на рынке строительных материалов г.Тайга, несмотря на то, что он был открыт только в 2014 году, он уже нашел своих постоянных покупателей. Товарооборот за время работы увеличивается, показатели, характеризующие успешность торгово – экономической деятельности, имеют тенденцию к повышению.

Основная специализация магазина ООО «Зодчий» - строительные материалы, дополнительно в ассортимент включены аксессуары для дома и бытовая химия, которые являются сопутствующими товарами. В каждой из

товарных групп реализуются разновидности товаров, которые имеют разные показатели качества, ценовые диапазоны, рассчитаны на потребителей, обладающих разным уровнем дохода, требованиям, предпочтениями.

Для ООО «Зодчий» характерна линейная структура управления. Все работники ООО «Зодчий» являются материально – ответственными лицами.

В ООО «Зодчий» применяется упрощенная система налогообложения (УСНО), сдается упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность, учет ведется по упрощенной форме в Книге учета хозяйственных операций. В настоящее время в организации не используются автоматизированные системы бухгалтерского учета.

В качестве первичных документов используются формы ТОРГ (конкретно для движения товаров), регистрация первичных документов и распределение сумм операций по счетам, определение себестоимости товаров, финансового результата производятся в Книге учета хозяйственных операций.

Общий процесс поступления товаров на склад для перепродажи определяется основной и достаточно простой последовательностью этапов: договор купли – продажи с поставщиком – поставка товаров (используется как самовывоз, так как есть необходимый грузовой транспорт, так и доставка продавцом) – приемка товаров на складе – размещение товаров на складе. Отражение поступления товаров осуществляется на основании товаросопроводительных документов и Акта приемки товаров.

После поступления товаров они размещаются на складе, основными документами являются накладные на внутреннее перемещение.

Периодически товар со склада передается в торговый зал. Документальное сопровождение фиксируется по каждому товару в форме ТОРГ – 13 кладовщиком. В процессе регистрации движения товаров кладовщик ведет товарный отчет за месяц.

Продажа – это последний этап в движении товаров, т.е. выполняется операция отпуска товаров по установленным ценам.

Отражение производится на основании журнала проданных товаров и товарных чеков.

Инвентаризация проводится в сроки, установленные законодательно, а также планово. Плановые инвентаризации проводятся ежемесячно – в последние субботу и воскресенье каждого месяца. О проведении инвентаризации в установленный срок издается приказ директора, данные о фактическом количестве товара заносятся в инвентаризационную опись, которая после окончания инвентаризации передается в бухгалтерию, где осуществляется сверка с учетными данными в сличительной ведомости. Данные о движении товаров на основании ТОРГ-1 и ТОРГ-16 отражаются в карточках количественно – суммового учета и товарных отчетах за период.

3. Совершенствование систем учета движения товаров на предприятиях розничной торговли (на примере ООО «Зодчий») г.Тайга

3.1 Общая характеристика проблемных областей

Проведение оценки системы организации учета движения товаров в ООО «Зодчий» позволило выявить следующие проблемные области, которые необходимо решать для повышения эффективности организации учетного процесса:

Несовременность системы учета, обусловленная отсутствием автоматизированной системы бухгалтерского учета,

Сбор информации о продажах на этапе отпуска товаров из двух источников: от продавца, ведущего журнал учета, и от кладовщика, осуществляются регистрацию продаж в карточке количественно – суммового учета и товарном отчете.

Необходимо разработать мероприятия, которые позволят усовершенствовать систему бухгалтерского учета в ООО «Зодчий» и повысят качество учетной информации.

Несмотря на то, магазин «Зодчий» относится к малым торговым предприятиям, использует упрощенную форму ведения бухгалтерского учета, нагрузка на бухгалтера, связанная с ведением учета, достаточно высокая. Движение товаров – это из основных сфер, которые реализуются в рамках системы организации бухгалтерского учета в магазине.

Для того, чтобы снизить нагрузку на бухгалтера и решить проблемы, возможно использование следующих мероприятий:

Провести аудит учета движения товаров с целью выявления текущих проблем, которые не были выявлены на этапе оценки.

Приобрести и внедрить в практику работы автоматизированную систему бухгалтерского учета, которая позволит комплексно решить

проблемы организации бухгалтерского учета в организации не только в сфере учета движения товаров, но и в остальных сферах,

3.2 Проведение аудита учета движения товаров

Целью мероприятия является подтверждение достоверности данных по наличию и движению товаров, установление правильности оформления операций. В данном случае предлагается проведение внутреннего аудита, так как привлечение внешних аудиторов на данном этапе предполагает дополнительные затраты.

Задачи, которые будут решаться в процессе аудиторской проверки:

Проверить состояние учета и хранения товаров;

Проверить соответствие фактического и учетного наличия товаров (провести внеплановую инвентаризацию, в силу того, что инвентаризацию на данном этапе провести затруднительно, в процессе проведения аудиторской проверки будут использоваться данные последней инвентаризации за 30.04.2016 г.).

Источниками для проведения аудиторской проверки будут первичные документы по движению товаров, данные регистров аналитического (журналы, карточки, отчеты) и синтетического учета (книга хозяйственных операций), инвентаризационные описи за 2015 – 1 квартал 2016 года.

При проверке бухгалтерского учёта были рассмотрены следующие источники информации:

1. Первичные документы:

счёт-фактура,

товарные накладные, - договора купли – продажи, - доверенности.

2. Процедуры:

инспектирование

наблюдение

запрос

пересчет

устный опрос

тестирование,

3. Учетные регистры:

-книга хозяйственных операций.

Так как проведение аудита в данном случае обеспечено со стороны работников ООО «Зодчий», то начинаем проверку с этапа оценки системы внутреннего контроля, результаты которого приведены в таблице 14.

Таблица 14 – Оценка системы внутреннего контроля

№п/п	Вопросы контроля	Ответы	
		Да	Нет
1	Созданы ли условия обеспечивающие сохранность товаров?	Да	
2	Составляются ли на дату инвентаризации отчёты материальноответственных лиц?	Да	
3	Привлекаются ли к ответственности лица, виновные в кражах, хищениях?	Да	
4	Подписываются ли главным бухгалтером и утверждаются ли руководителем акты приема передачи?	Да	
5	Определён ли круг материально- ответственных лиц, обеспечивающих сохранность товаров?	Да	
6	Имеется ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия?	Да	
7	Имеется ли утвержденная программа, график проведения проверок?		Нет
8	Проводится ли проверка отчётов с данными первичных документов?	Да	
9	Документы составляются в день совершения операций	Да	
10	Проводится ли проверка объёма и качества товаров	Да	
11	Разработаны ли схемы отражения в бухгалтерском учёте операций по движению товаров?		Нет

Результаты оценки определяют эффективность системы внутреннего контроля как среднюю.

Общий план проведения аудиторской проверки приведен в таблице 15, программа проверки приведена в таблице 16.

Таблица 15 - Общий план проверки учёта движения товаров

№	Планируемые работы	Период проверки
1.	Проверка первичных документов	20.04-24.04
2.	Проверка поступления и выбытия товара	25.04-30.04
3.	Аудиторские тождественности	4.05-7.05

Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита.

Таблица 16 - Программа аудита процесса учета движения товаров

№ п/п	Планируемые работы	Период проверки	Источники информации
1. Проверка первичных документов			
1.1	Проверка заполнения реквизитов в договорах поставки	20.04.16	Договора
1.2	Проверка актов и товаросопроводительных документов	21.04.16-22.04.16	Акты
1.3	Проверка результатов инвентаризаций	23.04.16-24.04.16	Инвентаризационные описи, сличительные ведомости, приказы на проведение инвентаризаций и ее результатов, акты по результатам инвентаризации
2. Движение товаров			
2.1	Проверка правильности отражения поступления товаров	25.04.16-27.04.16	Первичные документы по учету товаров, товаросопроводительные документов
2.2	Проверка правильности отпуска товаров покупателям	28.04.16-30.04.16	Товарные чеки, X, Z – отчеты кассы по дням, журнал учета реализации товаров, товарные отчеты, карточки количественно – суммового учета
3. Аудит тождественности данных			
3.1	Проверка тождественности синтетического и аналитического учета	04.05	Книга хозяйственных операций и товарные отчеты кладовщика и журнал регистрации реализации товаров
3.2	Тождественность регистров синтетического учёта	05.05	Книга хозяйственных операций
3.3	Регистры синтетического учёта и бухгалтерской отчётности	06.05	Книга хозяйственных операций и бухгалтерская отчетность

В ходе проверки учётной политики предприятия на соответствии ее требованиям законодательства РФ аудитором была изучена учётная политика данного предприятия в области учёта товаров. Сведения, которые указаны в учётной политике, должны быть соблюдены в течение года.

В процессе проверки была составлена таблица 17.

Таблица 17 – Проверка учетной политики

Элементы учётной политики	Согласно учётной политике
Форма бухгалтерского учёта:	+
- упрощенная	-
- мемориальноордерная	-
- журнальноордерная	-
- компьютеризированная	-
товары принимаются к бухгалтерскому учёту:	+
- по фактической себестоимости	-
- по учётной стоимости	-
При выбытии товаров их оценка производится методом:	+
- средней себестоимости	-
- себестоимости единицы	-
- методу ФИФО	-
Оценка товаров в текущем учёте	По фактической себестоимости

Для вынесения мнения, что отчётность ООО «Зодчий» отражает достоверно все факты хозяйственной деятельности во всех существенных аспектах, была проведена проверка полноты оприходования ценностей: рассмотрены договора купли - продажи, отслежен процесс поступления товара, данные Книги учета хозяйственных операций в части «Затраты на приобретение товаров для перепродажи».

Результаты проведения аудита отражены в таблице 22 для анализа одного из договоров, зарегистрированных в Книге хозяйственных операций под номером 114 от 28.03.2016 года, согласно которой по

договору купли – продажи были приобретены товары у ООО «РусЛес» г.Кемерово.

Сверка показала соответствие сумм, отражённых в договорах купли – продажи с суммами в первичной документации и Книге хозяйственных операций.

Проверка правильности корреспонденции счетов при поступлении товаров

Операции по поступлению товаров отражаются в столбце «Затраты на приобретение товаров для перепродажи», оплата поставщикам – «Расчетный счет».

Таблица 18 - Проверка соответствия отражения сумм в первичных документах ООО «РусЛес»

Договора	товарная накладная (дата, номер)	Счёт-фактура (дата, номер)	Записи в КХО «Затраты на приобретение товаров для перепродажи»
Договор купли - продажи от 24.03.2016	№316000А от 27.03.2016 72114,50	№682 от 27.03.2016 72114,50	72114,50

Часто приобретение товаров сопровождается процессом самовывоза, в этой сфере действуют доверенности. Проверка правильности отражена в таблице 19.

Таблица 19 - Проверка правильности заполнения обязательных реквизитов доверенностей

Реквизиты							
Номер, дата документа	Номер, дата выдачи доверенности	Срок действительности	Наименование организации	Должность и ФИО доверенного лица, паспортны	Наименование, дата и номер документа, дающего	Перечень ценностей, подлежащих	Необходимые подписи и печать организации

				е данные	основание на получение ценностей	получению	
№34 от 28.04.15	+	+	+	+	+	+	+

Проверка соблюдения порядка соблюдения и выдачи доверенности не выявление каких-либо нарушений или отклонений.

В таблице 20 отражена проверка правильности одной из операций, связанных с отражением в учете операций по приобретению товаров и поступлению их на склад ООО «Зодчий».

Таблица 20 - Проверка правильности отражения операции ООО «РусЛес»

Содержание операции	Запись в КХО при упрощенной форме ведения учета	Запись в КХО ООО «Зодчий»
Поступление товаров от ООО «РусЛес»	Затраты на приобретение товаров для перепродажи дебет (приход)	Затраты на приобретение товаров для перепродажи дебет (приход)
Оплачен счёт ООО «РусЛес»	Расчетный счет кредит (расход)	Расчетный счет кредит (расход)

По данным проверки отклонений не выявлено.

Аудит показал, что операции по поступлению товаров, регистрируемые в ООО «Зодчий» отражают факты хозяйственной деятельности во всех существенных аспектах и соответствуют требованиям законодательства РФ.

Основная задача проверки операций по движению и выбытию товаров

-проверка полноты и своевременности отражения фактов в регистрах учёта. При аудите движения товаров проверяющая сторона особое внимание уделила возможным фактам хищения и порчи, злоупотреблений, которые могут носить целенаправленный характер. В анализируемом периоде не были выявлены факты хищения.

После проверки данных в автоматизированных системах, получения разъяснений и ознакомления с порядком контроля за операциями по движению товаров проверяющая сторона получила достаточную информацию, чтобы прийти к выводу об отсутствии фактов противопоставленных махинации с товарами.

Также с достаточной уверенностью можно отметить, что общий порядок движения товаров не противоречит требованиям нормативным актам министерств и ведомств РФ.

Проверка правильности отражения в учете операций по продаже товаров отражена в таблице 21.

Таблица 21 - Проверка документов по реализации товаров и соответствующих регистров бухгалтерского учёта

Содержание операции	Оправдательный документ (дата, номер, общая сумма)	Запись в КХО при упрощенной форме ведения учета	Запись в КХО ООО «Зодчий»
Отражена выручка от продажи товара	Товарный чек №0001782 от 23.04.2016, X – отчет кассы, журнал реализации продавца	Реализация кредит (оплачено)	Реализация кредит (оплачено) 17890,00
Отражена себестоимость продажи	X – отчет кассы, журнал реализации продавца	Касса дебет (приход) Расчетный счет дебет (приход)	Касса дебет (приход) 13252,00

По данной проверке отклонений выявлено не было.

В ООО «Зодчий» развита система аналитического учета, в связи с чем была проанализирована и организация данного направления, отраженная в таблице 22.

Таблица 22 - Проверка организации аналитического учёта

Используемые нормативные документы, регулирующие правила ведения аналитического учёта	Вариант учёта, применяемый организацией	Наличие указанного способа (+), отсутствие (-)
П.11.1 Методические рекомендации по учёту, и оформлению операции приёма, хранения и отпуска товаров в организациях торговли (письмо Комитета РФ по торговле от 10.07.96г. №1-794/32-5	а) по хозяйствующим субъектам, являющимся юридическими лицами, и их обособленным подразделениям	+
	б) по материально – ответственным лицам	+
	в) по каждому материально ответственному лицу	+

В организации аналитический учет организован, однако, можно увидеть некоторую параллель в его ведении со стороны кладовщика и продавца. Такой же вывод был сделан и во второй главе.

По результатам проверки порядка учета движения товаров в были сделаны следующие выводы:

Проверка по учёту товаров показала, что система учёта на данном предприятий соответствует требованию законодательства.

Проведенная проверка ведения аналитического учёта не выявила нарушений в ведение данного учёта. Аналитика ведется в соответствии с требованиями бухгалтерского учёта, поскольку настройки и степень детализации аналитические достаточно информативны.

В ходе инспектирования было выявлено, что синтетический учет ведется в соответствии с требованиями законодательства, применяется упрощенная форма ведения бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность сдается в упрощенной форме, основным регистров является Книга хозяйственных операций, ведомости к ней не ведутся,

внесение данных осуществляется непосредственно из первичных документов.

В результате проверки правильности отражения бухгалтерией хозяйственных операций по учёту движения товаров аудиторю удалось убедиться в полноте их соответствии требованиям бухгалтерского учёта.

3.3 Внедрение в практику автоматизированной системы бухгалтерского учета

Для комплексного решения проблем и облегчения обработки и обращения информации в практику работы рекомендуется ввести автоматизированную систему.

В настоящее время АИС для ведения бухгалтерского учета достаточно много: БЕСТ, Парус, 1С, Бухучет и многие другие. Выбор остановлен на наиболее известной и распространенной 1С.

Для ведения бухгалтерии в малом предприятии с учетом специфики осуществляемой деятельности возможно рассмотреть следующие конфигурации этой программы: Упрощенка, Розница, Предприниматель, Бухгалтерия, Управление торговлей, Управление небольшой фирмой. При выборе конфигурации для приобретения необходимо учитывать следующие факторы:

Цена,

Версия (базовая, полная),

Возможность применения в условиях торговли,

Возможность ведения учета по УСНО,

Использование всех возможностей программы.

Так как в рамках ООО не применяется развернутая форма ведения бухучета, то приобретение конфигурации Бухгалтерия в данном случае нецелесообразно в силу того, что она не будет предоставлять необходимых инструментов для учета.

Конфигурация Управление торговлей предназначена для средних и крупных фирм, в связи с чем она тоже исключается из рассмотрения, затраты на нее не будут оправданы в связи с тем, что большая часть функциональных возможностей по факту не будет востребована.

Конфигурации Управление небольшой фирмой и Предприниматель ориентированы и на сферу производства, и на сферу торговли, причем инструменты последней сферы представлены в меньшей степени, в связи с чем тоже не принимаем ее к рассмотрению.

Конфигурацию Упрощенка возможно было бы рассматривать, так как она обеспечивает ведение упрощенной формы ведения учета, но рассмотрение инструментов 1С: Розница позволило выявить те функциональные особенности, которые позволяют остановить выбор именно на этой конфигурации. Это простая программа для организации учета в розничном магазине малого типа, то есть реализуется и учет по упрощенной форме при подключении инструментов определенных модулей. Возможно использование версии Проф, которая работает в рамках локальной сети, что необходимо в ООО «Зодчий», где склады, торговый зал, кабинет директора и главного бухгалтера расположены отдельно. Также одно из отраслевых решений данной конфигурации (решение Магазины строительных и отделочных материалов) позволяет учитывать специфику магазина.

Стоимость версии Проф1С: Розница составляет 3300 рублей с условиями обновления посредством коммуникационных каналов в течение 2 месяцев, в дальнейшем техническое обслуживание составит для данной версии 1200 руб. при условии посещения специалистом 1 раз в месяц для решения возникающих вопросов, связанных с работой и обслуживанием.

Программа очень удобна в использовании - она может объединить всю систему магазина в единую базу, что обеспечит автоматический товарно – денежный учет.

Она позволяет:

Контролировать приход и реализацию товара,

Проводить инвентаризацию,

Регистрировать движение товаров,

Комплектовать заказы,

Печатать ценники и штрих-коды.

В ООО «Зодчий» компьютеры установлены в кабинете директора, главного бухгалтера и на складе – то есть 3 рабочих места, которые в силу незначительной территориальной разбросанности можно объединить в локальную сеть.

В торговом зале используется следующее торговое оборудование:

Кассовый аппарат Меркурий – 140 F,

Сканеры для считывания товара на кассовом аппарате,

Электронные весы CASLP15 (используются для взвешивания гвоздей, шурупов и пр.),

Банковский терминал Verifon VX200 для платежных карт.

Программа совместима со всеми видами этого оборудования, что указывается в аннотации в конфигурации 1С: Розница, то есть данные одномоментно будут передаваться в момент регистрации поступления на складе, при продаже в момент считывания сканером, при взвешивании, при проведении оплаты банковской картой, оплатой наличными сразу в единую базу, что исключит двойную работу кладовщика и продавца. Также будет существенно облегчена работа бухгалтера по обработке документов, так как все операции будут проводиться в автоматическом режиме и отражаться в Книге хозяйственных операций.

Директор также сможет в любой момент отслеживать движение товара и получать необходимую информацию.

Внедрение системы будет связано с некоторыми финансовыми затратами, в частности на приобретение программы и подключение совместимого оборудования к ней; настройки подключения ведения учета по упрощенной форме; объединения компьютеров в локальную сеть; обучения

работников. Настройка подключения и обучение сотрудников обеспечивают работники представителя 1С в момент регистрации и установки программы, а также ее технического сопровождения – это политика работы с клиентами, реализуемая в региональном центре 1С – Кемерово. Объединение ПК в локальную сеть обеспечит специалист по автоматизации, который работает в ООО «Зодчий» по совместительству, он приходит 1 раз в неделю и обеспечивает работоспособность компьютеров. При условии заключения договора данная работа будет им выполнена. Данный вопрос уже давно рассматривался, поэтому все необходимые материалы на данный момент приобретены. Подключение оборудования будет выполнено при помощи консультативной помощи специалистов 1С и специалиста по автоматизации, который также следит за состоянием торгового электронного оборудования.

Вывод по главе 3.

В рамках предлагаемых мероприятий возможна реализация следующих направлений: внедрение в практику системы внутреннего аудита, которая в настоящее время отсутствует; переход на автоматизированную форму бухгалтерского учета.

Реализация данных мероприятий позволит существенно повысить эффективность не только учета движения товаров, но и в целом ведения бухгалтерского учета; снизит нагрузку на бухгалтера, кладовщика, продавцов; уменьшит влияние человеческого фактора, из-за чего иногда в практике учета возникают ошибки, требующие исправления и выявляемые при проведении инвентаризации.

Снижение нагрузки на продавцов позволит им больше ориентироваться на привлечение покупателей, работу с ними, что повысит и уровень продаж в магазине.

Заключение

Государственный стандарт РФ ГОСТ Р 51303-99 «Торговля. Термины и определения» (принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 11 августа 1999 г. № 242-ст) определяет торговлю как «вид предпринимательской деятельности, связанный с куплей-продажей товаров и оказанием услуг покупателям». Товар является объектом торговой деятельности. ГОСТ Р 51303-99 определяет, что товар - это любая вещь, оборот которой не ограничен, она свободно отчуждается и может переходить от лица к лицу по договору купли-продажи. В целом все товары могут быть разделены на товары народного потребления и товары производственного назначения с выделением подгрупп.

Товары подразделяются на классы, группы, виды и разновидности. Наличие товаров характеризуется через показатель ассортимента, который позволяет выделить набор товаров, объединенных по какому-то признаку. Ассортимент характеризуется показателями и структурой. В торговле большое значение имеют качество и потребительские свойства товара, которые очень сильно влияют на процессы оприходования товаров на склад магазина и возврата товаров покупателем. Потребительские свойства отражают те качественные признаки товара, которые проявляются при его использовании.

Все операции в бухгалтерском учете подтверждаются первичными документами. Оформление документов напрямую затрагивает материальную сторону деятельности торговой организации. Оформление документов в торговле регламентируют «Методические рекомендации по учету и оформлению операции приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли» (утв. письмом Роскомторга от 10 июля 1996 г. № 1-794/32-5). В

торговле выделяют следующие основные стадии в движение товаров: поступление товаров и их продажа. Для документального отражения используются стандартные формы документов (ТОРГ).

Общество с ограниченной ответственностью «Зодчий» расположено в г.Тайга Кемеровской области. Вид деятельности в соответствии с ОКВЭД 52.46.7 Розничная торговля строительными материалами. Единственным акционером и учредителем общества является Шабанова Инна Игнатьевна. Торговая деятельность осуществляется в торговом помещении, складские помещения (склад №1 и склад №2) расположены в этом же здании.

В ООО «Зодчий» применяется упрощенная система налогообложения (УСНО), сдается упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность, учет ведется по упрощенной форме в Книге учета хозяйственных операций. В настоящее время в организации не используются автоматизированные системы бухгалтерского учета. В качестве первичных документов используются формы ТОРГ (конкретно для движения товаров), регистрация первичных документов и распределение сумм операций по счетам, определение себестоимости товаров, финансового результата производятся в Книге учета хозяйственных операций.

Общий процесс поступления товаров на склад для перепродажи определяется основной и достаточно простой последовательностью этапов: договор купли – продажи с поставщиком – поставка товаров – приемка товаров на складе – размещение товаров на складе. Отражение поступления товаров осуществляется на основании товаросопроводительных документов и Акта приемки товаров. Периодически товар со склада передается в торговый зал. Документальное сопровождение фиксируется по каждому товару в форме ТОРГ – 13 кладовщиком. Продажа – это последний этап в движении товаров, т.е. выполняется операция отпуска товаров по установленным ценам. Отражение производится на основании журнала проданных товаров и товарных чеков.

Инвентаризация проводится в сроки, установленные законодательно, а также планоно. Данные о движении товаров на основании ТОРГ-1 и ТОРГ-

16 отражаются в карточках количественно – суммового учета и товарных отчетах за период.

Проведение оценки системы организации учета движения товаров в ООО «Зодчий» позволило выявить следующие проблемные области, которые необходимо решать для повышения эффективности организации учетного процесса:

Несовременность системы учета, обусловленная отсутствием автоматизированной системы бухгалтерского учета,

Сбор информации о продажах на этапе отпуска товаров из двух источников: от продавца, ведущего журнал учета, и от кладовщика, осуществляются регистрацию продаж в карточке количественно – суммового учета и товарном отчете.

В рамках выпускной квалификационной работы были разработаны мероприятия, которые позволят усовершенствовать систему бухгалтерского учета в ООО «Зодчий» и повысят качество учетной информации. Несмотря на то, магазин «Зодчий» относится к малым торговым предприятиям, использует упрощенную форму ведения бухгалтерского учета, нагрузка на бухгалтера, связанная с ведением учета, достаточно высокая. Движение товаров – это из основных сфер, которые реализуются в рамках системы организации бухгалтерского учета в магазине.

Для того, чтобы снизить нагрузку на бухгалтера и решить проблемы, возможно использование следующих мероприятий:

Внедрение системы внутреннего аудита учета движения товаров с целью выявления текущих проблем, которые не были выявлены на этапе оценки.

Внедрение в практику работы автоматизированной системы бухгалтерского учета, которая позволит комплексно решить проблемы организации бухгалтерского учета в организации не только в сфере учета движения товаров, но и в остальных сферах.

Список используемых источников

1. Агафонова М. Н. Налогообложение торговых операций. М.: Бератор-Пресс, 2013. 249 с.
2. Агафонова М.Н. Бухучет в оптовой и розничной торговле. М.: Бератор-Пресс, 2013. 414 с.
3. Акчурина Е.В. Бухгалтерский учет на предприятиях розничной торговли. М.: Ось-89, 2013. 516 с.
4. Булатова З.Г., Булатов М.А. Бухгалтерский учет товаров, расчетов и финансовых результатов в торговых организациях. М.: Экзамен, 2012. 244 с.
5. Бухгалтерский учет и анализ деятельности торговой организации: практическое пособие / под ред. Э.И. Крылова. М.: КНОРУС, 2014. 616 с.
6. Бухгалтерский учет в торговле: Учеб.пособие / под ред. М.И. Баканова. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2015. 187 с.
7. Д.В. Лысенко. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 477 с.
8. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий). Учебник. 5-е изд., перераб. и доп. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 584 с.
9. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие /под ред. Ю.И. Сигидов. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 407 с.
10. А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности. Учебник.3-е изд. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 368 с.
11. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств/под ред. В.И.Бережной. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 192 с.

- 19.Бахолдина И. В., Голышева Н. И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 320 с.
- 20.Погорелова М.Я.Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика. Учебное пособие. М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 331 с.
- 21.В.Б. Ивашкевич. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник . 3-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 448 с.
- 22.Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании. Учебное пособие. М.: Вузовский учебник: ИНФРАМ, 2015. 352 с.
- 23.М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков. Бухгалтерский учет и анализ.
- 24.Учебник. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 252 с.
- 25.Л.А. Мельникова, А.М. Петров. Бухгалтерский учет финансовых резервов и оценочных обязательств: Монография. М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 96 с.
- 26.Кыштымова Е. А.Бухгалтерский учет. Сборник задач: Учебное пособие. М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 208 с.
- 27.Ю.Н. Самохвалова. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие . 6-е изд., испр. и доп. М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 232 с.
- 28.Андреев В. Д., Лисихина И. В.Введение в профессию бухгалтера:
- 29.Учебное пособие. М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 193 с.
- 30.А.В. Порфирьева, Т.Ю. Серебрякова. Внутренний контроль:
- 31.методология сквозного контроля автономных учреждений: Монография. М.:
- 32.НИЦ ИНФРА-М, 2016. 152 с.
- 33.Геворкян Е.А. Бухгалтерский учет товарных операций в торговле. М.: Феникс, 2013. 180 с.
- 34.Голиков Е.А. Оптовая торговля. М.: Экзамен, 2012. – 210 с.

