

УДК: 338.24

*Конвисарова Е.В., к. э. н., доцент
Малышева В.В., старший преподаватель
Боровик О.С., бакалавр
Кафедра «Экономики и управления»
ФГБОУ ВПО «Владивостокский
государственный университет экономики и сервиса»
Россия, Владивосток*

Особенности организации учета, контроля и аудита в торговле

Features of the organization of accounting, control and audit in trade

Аннотация. Торговля является одной из ведущих отраслей отечественной и мировой экономик. От её развития зависит процветание других отраслей экономики и благосостояние населения планеты. Даже в периоды мировых катаклизмов торговля продолжает развиваться. Но и в такой востребованной отрасли существуют проблемы. Часть из них зависит от особенностей самой отрасли, а другие от некачественной информации, формируемой системой бухгалтерского учета, что требует проверки - аудита с целью установления контроля и принятия соответствующих управленческих решений. В соответствии с такой актуальностью статья посвящена исследованию особенностей организации учета, внутреннего контроля и аудита в торговле. Результатом исследования явилось обобщение в наглядной форме этапов и задач внутреннего контроля и предложения по ключевым вопросам при тестировании в процессе аудита товарных операций.

Ключевые слова: торговля, контроль, учет в торговле, особенности деятельности торговых организаций, аудит торговых компаний

Annotation. Trade is one of the leading sectors of the domestic and global economies. The prosperity of other sectors of the economy and the well-being of the world's population depend on its development. Even during periods of global cataclysms, trade continues to develop. But even in such a demanded industry, there are problems. Some of them depend on the specifics of the industry itself, while others depend on low-quality information generated by the accounting system, which requires verification - an audit in order to establish control and make appropriate management decisions. In accordance with this relevance, the article is devoted to the study of the peculiarities of the organization of accounting, internal control and audit in trade. The result of the study was a generalization in a visual form of the stages and tasks of internal control and proposals on key issues during testing in the process of auditing commodity transactions.

Key words: trade, control, accounting in trade, peculiarities of trade organizations, audit of trade companies

Торговля является одной из главных составляющей современной экономики государства, но без и постоянного контроля, рационального управления и

учета в организации, эффективность торговли будет крайне низкой. Торговые операции лежат в основе торговых отношений. Сфера движения товаров распространяется не только на торговлю, но также охватывает область производства. В этой связи, информация, формирующаяся в бухгалтерском учете о движении товаров, приобретает важное место в современной экономике [1, 2]. Данная тема актуальна, так как большая часть существующих организаций занимается именно торговлей. «Эффективное управление товарными запасами обеспечивает не только наличие товаров в торговом зале магазина, но и способствует устойчивости ассортимента, дает возможность осуществлять выбранную торговой организацией ценовую политику» [3], в полной мере удовлетворяя запросы потребителей. При этом, «аудит товарных операций имеет большое значение не только для внутренней оценки деятельности, но и для внешних пользователей, таких как контролирующие органы власти» [4].

Вопросами учета, контроля и аудита товарных операций занимались такие специалисты, как Терентьева Т.В. [2], Голикова О.В., Шумилова И.В. [3], Юнусова Д.А. [4], Конвисарова Е.В. [5-10], Малышева В.В. [2, 9, 10] и других по проблеме бухгалтерского учета товаров в торговле.

Однако, каждый автор рассматривает проблемы учета и аудита в торговле с учетом особенностей своего взгляда или специфики отрасли, деятельности конкретного предприятия.

Специфика отрасли торговли заключается в следующем:

- торговля не производит продукцию и услуги в отличие от промышленности, следовательно, основной показатель деятельности – товарооборот, а не выручка,

- внеоборотные и оборотные активы торговой компании функционируют в сфере обращения и по структуре и видам представляют собой специфические торговые площади, витрины, контрольно-кассовые аппараты, товары и все они различаются в зависимости от предмета торговли,

- структура капитала также специфична – как правило это небольшой уставный капитал, отсутствие долгосрочных обязательств и большая доля краткосрочных кредитов и кредиторской задолженности,

- разнообразие товаров и различие оборачиваемости в зависимости от специфики каждого торгового предприятия – еще одна особенность торговли [1, 3, 4, 8].

Все перечисленные особенности накладывают отпечаток на организацию бухгалтерского учета и аудита в торговых компаниях.

Основой хозяйственной деятельности торговой организации является движение товаров: их покупка, хранение и продажа. На каждой из этих стадий важными инструментами являются учет и контроль.

Особенности учета товарных операций находят отражение в учетной политике и учете любой торговой компании в части записи операций на счетах 41 «Товары» и 42 «Торговая наценка». В едином плане счетов отражена инструкция по корреспонденции этих счетов по движению товаров и формированию финансового результата. В части первичного учета также имеются типовые формы первичных документов: товарно-транспортная накладная (ТТН Т№1), упаковочный

ярлык (форма N ТОРГ - 9), спецификация (форма N ТОРГ - 10), товарная накладная (унифицированная форма ТОРГ - 12), счет-фактура.

Однако, специфика торговли проявляется в операциях приемки товаров, хранения, отпуске товаров со склада или продаже с прилавка и других. На всех этих этапах необходим контроль.

Предварительный контроль осуществляется до начала совершения фактов хозяйственной жизни, он позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Мероприятия, проводимые при предварительном контроле представлены на рисунке 1 [3-5].



Рисунок 1 - Мероприятия предварительного контроля товарных операций

Текущий контроль должен осуществляться на постоянной основе и включать в себя элементы, отраженные на рисунке 2 [3-5].

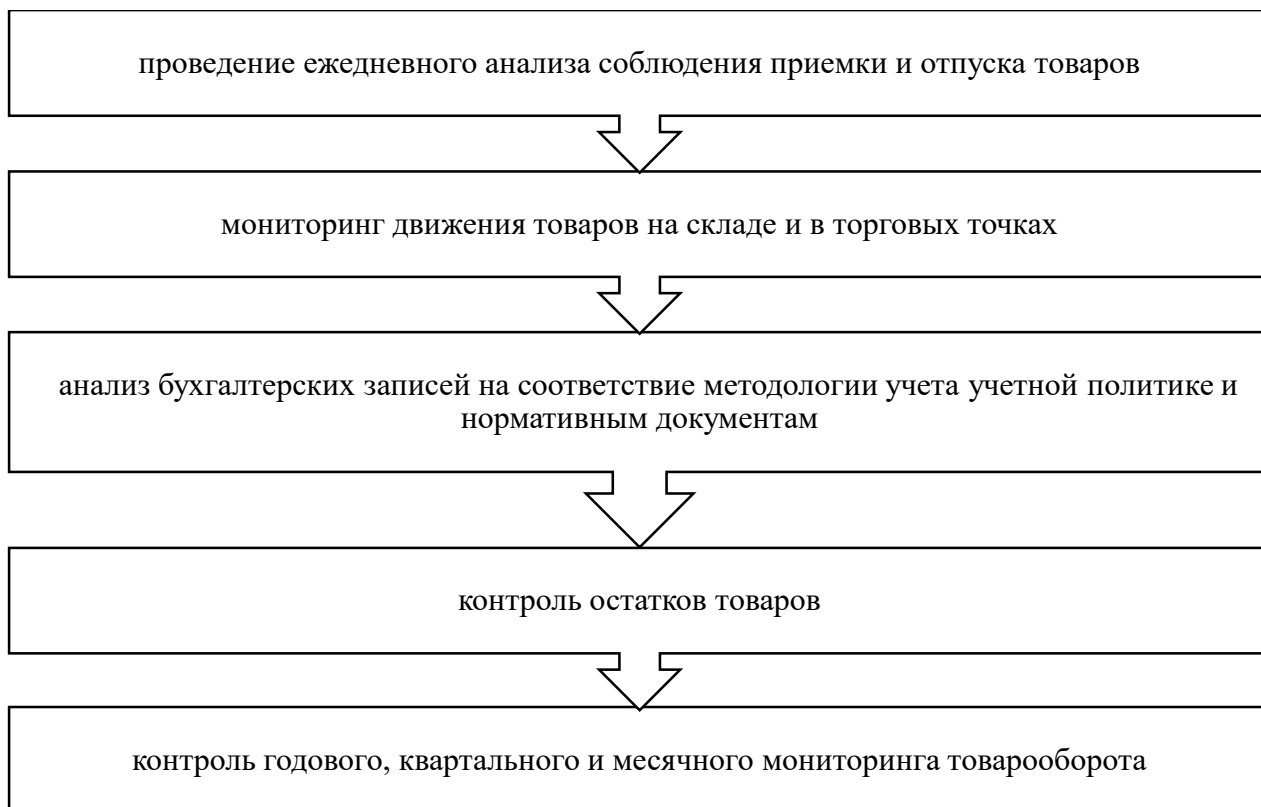


Рисунок 2 – Мероприятия текущего контроля товарных операций

При проведении мероприятий последующего контроля осуществляется мероприятия, отображенные на рисунке 3 [3-5].

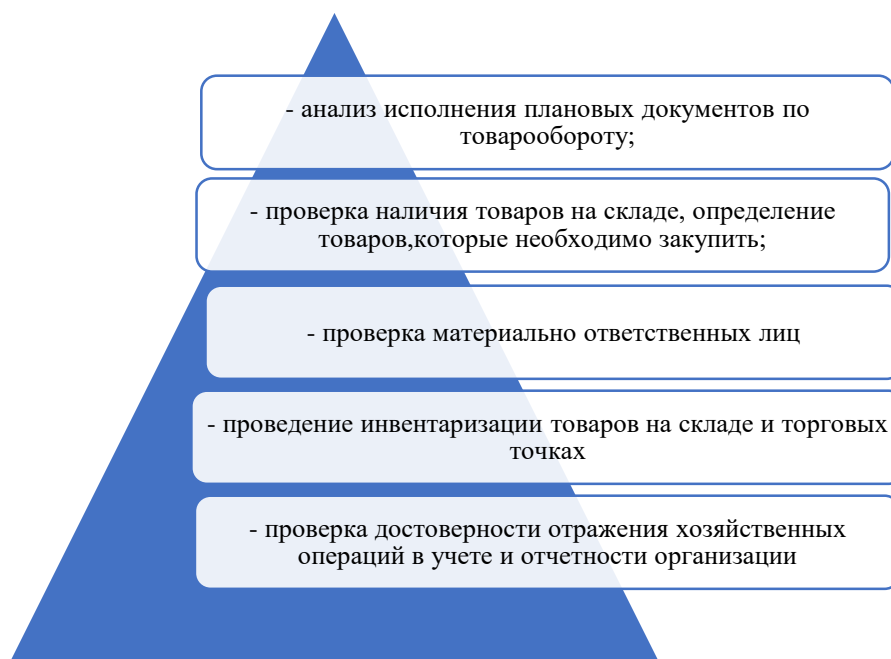


Рисунок 3 - Мероприятия последующего контроля товарных операций

Осуществление контроля (предварительного, текущего и последующего) по предложенным схемам позволяет предприятиям торговли обеспечить сохранность ценностей и принимать меры по минимизации потерь [5, 7].

Любое предприятие «стремится к сокращению неоправданных потерь и хищений. Как показывает практика, 80% потерь происходят по вине собственных сотрудников - это кражи или содействие им, попытки фальсификации, безответственность» [4] и т.п.

Поэтому помимо внутреннего контроля необходим аудит.

Большинство предприятий торговли не подлежат обязательному аудиту, но инициативный аудит компаниям нужен для «подтверждения достоверности данных отчетности по наличию и движению товароматериальных ценностей и установление соответствия оформленных хозяйственных операций действующим нормативным актам» [4]. Если проводится инициативный аудит, то круг задач может быть существенно снижен. Например, в торговой организации можно ограничиться аудитом товарных операций.

При проведении аудита тестирование является действенным способом получения информации. На наш взгляд наиболее информативными вопросами в тесте системы внутреннего контроля являются следующие:

- существует ли перечень процедур внутреннего контроля товарных операций,
- созданы ли условия для обеспечения сохранности товаров на всех этапах движения,
- распределена ли ответственность по учету товарных операций между сотрудниками,
- определен ли перечень лиц, ответственных за движение товаров на разных этапах,
- осуществляется ли контроль за списанием товаров,
- утверждены ли нормы естественной убыли товаров,
- осуществляется ли контроль учета движения товаров на этапах движения со стороны бухгалтерской службы.

Библиографический список:

1 Егорова, Н.Р. Экономика предприятий торговли и общественного питания: учеб. пособ. / Н.Р. Егорова, Т.И. Николаева, В.В. Тарасова и др.; под ред. Т.И. Николаевой и Н.Р. Егоровой. - 3-е изд., стер. - М.: КНОРУС, 2018. - 400 с.

2 Терентьева Т.В. Бухгалтерский учет в двух модулях: учебное пособие / Т.В. Терентьева, В.В. Малышева. - Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2018. - 287 с.

3 Голикова О.В., Шумилова И.В. Методические особенности аудита предприятий торговли // Вестник ВУиТ. 2017. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-osobennosti-audita-predpriyatiy-torgovli> (дата обращения: 24.05.2021).

4 Юнусова Д.А. Особенности аудита торговых предприятий // УЭПС. 2018. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-audita-torgovyh-predpriyatiy> (дата обращения: 24.05.2021).

5 Конвисарова Е.В., Левченко Т.А., Рымар А.В. Обоснование методического подхода к разработке модели контроллинга как элемента системы управления организацией // Тренды и управление. 2018. № 4. С. 75-87.

6 Курченкова Д.А., Торбина А.Е., Конвисарова Е.В. Эволюция методов управленческого учета и возможности его современной адаптации // Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 6. С. 208-214.

7 Terenteva T.V., Konvisarova E.V., Levchenko T.A., Borovitskaya M.V. Theoretical and methodical approaches for control introduction in the management system of industrial organization // Amazonia Investiga. 2018. Т. 7. № 14. С. 50-60.

8 Ванюкова Д.С., Конвисарова Е.В. Управленческий учет по методу ABC в оптовой торговле на примере холдинга "Русагро" // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2018. Т. 7. № 2 (23). С. 78-80.

9 Конвисарова Е.В., Малышева В.В., Марчева А.А. Особенности организации управленческого учета в практике работы компаний // Актуальные вопросы современной экономики. - 2020. - №4. – С. 197-202.

10 Конвисарова Е.В., Малышева В.В., Орехова В.А. Организация управленческого учета на практике // Актуальные вопросы современной экономики. - 2020. - №4. – С. 314-318.

11. Юнусова Д.А. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала. // Финансово-экономический журнал, 2020, № 1. URL: <http://www.f-ej.ru>.

12. Рабаданова Ж.Б. Оценка учетного процесса в системе внутреннего контроля. // Финансово-экономический журнал, 2020, № 1. URL: <http://www.f-ej.ru>