


Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы
Специальность 38.05.01 – Экономическая безопасность

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой


 Е.С. Рычкова
« 22 » 06 2018 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: «Особенности бухгалтерского учета и методы выявления экономических правонарушений на предприятиях розничной торговли (на примере ООО «Приморье Фиш Трейд»)

Исполнитель

студент группы 378-ос

 20.06.2018 В.К. Махмутова

Руководитель

доцент, канд. техн. наук

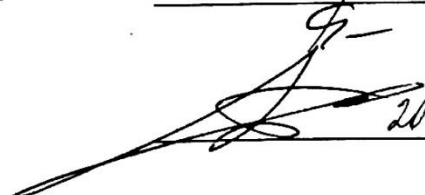
 20.06.2018 Е.С. Новопашина

Нормоконтроль

доцент, канд. техн. наук

 20.06.2018 Е.С. Новопашина

Рецензент

 20.06.2018 С.Б. Бокач


Благовещенск 2018

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

 Ирина
подпись И.О. Фамилия

« 30 » 06 2018 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (дипломному проекту) студента группы 378-0С

Махмутовой Власти Константиновны

1. Тема дипломной работы (проекта) Особенности бухгалтерского учета и методов выявления экономических правонарушений на предприятиях розничной торговли (на примере ООО «Триумф Рин Трейд»)
(утверждено приказом от 25.03.18 № 550-УБ)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 20.06.2018

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту): научная и учебная литература по экономическому анализу, нормативно-правовые акты, электронные ресурсы, отчетность и другие документы организации.

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих проработке вопросов):
Теоретические аспекты бухгалтерского учета и выявления экономических правонарушений на предприятиях розничной торговли. Особенности бухгалтерского учета и оценка уровня экономической безопасности организации розничной торговли ООО «Триумф Рин Трейд». Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и применению методов по выявлению экономических правонарушений в ООО «Триумф Рин Трейд».

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц графиков, схем, программных продуктов, иллюстрированного материала и т.п.) Бухгалтерская отчетность ООО «Триумф Рин Трейд» за 2015, 2016, 2017 гг.

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов)

отсутствуют

7. Дата выдачи задания 30.06.2018

Руководитель дипломной работы (проекта) Кандидат наук, доцент Е.С. Коваленко
Фамилия, имя, отчество, ученая степень, ученое звание

Задание принял к исполнению (дата): Махмутова В.К
(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 71 с., 2 рисунка, 25 таблиц, 58 источников.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, РОЗНИЧНАЯ ТОРГОВЛЯ, СОВРЕМЕННЫЙ УРОВЕНЬ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Цель работы – изучить особенности бухгалтерского учета и методы выявления экономических правонарушений на предприятиях розничной торговли.

Предметом исследования работы является бухгалтерский учет и экономические правонарушения предприятий розничной торговли. Объектом исследования данной работы является организация г. Владивосток, ООО «Приморье Фиш Трейд».

В результате проверки деятельности ООО «Приморье Фиш Трейд» были выявлены ошибки в бухгалтерском учете движения товаров.

С целью устранения ошибок в работе предложено усилить систему внутреннего контроля, подать уточненную налоговую декларацию; ввести систему штрих-кодирования товаров; установить порядок сверки сводных расчетов.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и выявления экономических правонарушений на предприятиях розничной торговли	8
1.1 Система экономической безопасности организации розничной торговли	8
1.2 Сущность экономических правонарушений на предприятиях розничной торговли и методы их выявления	14
1.3 Система нормативного регулирования бухгалтерского учёта в торговле	17
1.4 Использование данных бухгалтерского учета для выявления экономических правонарушений на предприятиях розничной торговли	20
2 Особенности бухгалтерского учета и оценка уровня экономической безопасности организации розничной торговли ООО «Приморье Фиш Трейд»	27
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «Приморье Фиш Трейд»	27
2.2 Организация учета движения товаров, издержек обращения и финансового результата в ООО «Приморье Фиш Трейд»	31
2.3 Оценка современного уровня экономической безопасности предприятия ООО «Приморье Фиш Трейд»	47
2.4 Методы выявления экономических правонарушений в ООО «Приморье Фиш Трейд»	49
3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и применению методов по выявлению экономических правонарушений в ООО «Приморье Фиш Трейд»	56
3.1 Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета в ООО «Приморье Фиш Трейд»	56

3.2 Расчет экономического эффекта предложенных мероприятий	60
Заключение	62
Библиографический список	66

ВВЕДЕНИЕ

Сфера торговли – это отражение всего спектра позитивных и негативных процессов, которые происходят в социальной и экономической жизни. Экономическая среда деятельности организации в таких условиях носит стохастический характер.

Снижению экономической безопасности предприятия, повышению степени рисков в его деятельности способствуют такие факторы, как постоянное изменение потребительских предпочтений покупателей, растущая дифференцированность потребностей населения, активизация разных форм неценовой конкуренции.

Ведение деятельности торговых организаций осуществляется в условиях искаженной, неполной информации. Это мешает предприятию адекватно реагировать на изменения и поддерживать торговые объемы на прежнем уровне. Можно сказать, что в ходе своей деятельности торговым организациям приходится сталкиваться с широким спектром экономических преступлений различных видов.

Все вышеперечисленное и объясняет актуальность данной дипломной работы.

Цель данной работы – изучить особенности бухгалтерского учета и методы выявления экономических правонарушений на предприятиях розничной торговли.

В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета и выявления экономических правонарушений на предприятиях розничной торговли;
- изучить организационно-экономическую характеристику объекта исследования;
- изучить организацию учета движения товаров, издержек обращения и финансового результата предприятия розничной торговли;

- оценить современный уровень экономической безопасности предприятия;
- предложить методы выявления экономических правонарушений;
- разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и применению методов по выявлению экономических правонарушений в ООО «Приморье Фиш Трейд».

Объектом исследования данной работы является организация г. Владивосток, ООО «Приморье Фиш Трейд».

Предметом исследования данной работы является бухгалтерский учет и экономические правонарушения предприятий розничной торговли.

Теоретической и методологической базой написания работы послужили нормативные документы в области экономической безопасности предприятий розничной торговли, а также учебники и статьи авторов, посвященные вопросам экономической безопасности предприятий розничной торговли.

В ходе проведения анализа применялись такие методы и приемы, как вертикальный, горизонтальный. Сравнительный анализ, анализ коэффициентов, то есть, относительных показателей и другие.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Во введении обосновывается актуальность темы, поставлена цель и определены задачи, сформулированы объект и предмет исследования. В первой главе рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета и выявление экономических правонарушений на предприятиях розничной торговли. Во второй главе рассмотрены особенности бухгалтерского учета и дана оценка уровня экономической безопасности организации розничной торговли ООО «Приморье Фиш Трейд». В третьей главе работы предложены рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и применению методов по выявлению экономических правонарушений в ООО «Приморье Фиш Трейд»

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВЫЯВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

1.1 Система экономической безопасности организации розничной торговли

Экономической безопасностью предприятия или организации называется состояние его защищенности от отрицательного воздействия внутренних и внешних угроз, дестабилизирующих факторов. При этом состоянии обеспечивается устойчивое выполнение основных целей уставной деятельности и главных коммерческих интересов.

Каждая организация сталкивается со своими, сугубо индивидуальными «внешними» и «внутренними» угрозами. Однако, по мнению автора, отдельные элементы этих категорий применимы практически к любому предприятию.

Категория внешних угроз и дестабилизирующих факторов включает противоправную деятельность криминальных структур, компаний, частных лиц, конкурентов, занимающихся мошенничеством или промышленным шпионажем. Дестабилизируют работу организации несостоятельные деловые партнеры, также как и бывшие сотрудники, ранее уволенные за те или иные проступки, и т.д.

Категория внутренних угроз и дестабилизирующих факторов включает действия или бездействие – умышленное или неумышленное, которые совершают сотрудники предприятия. Данная деятельность противоречит интересам коммерческой деятельности компании и может нанести ей экономический ущерб, привести к информационной утечке или утрате информации.¹

Количественный и качественный анализ вышеназванных угроз позволяет сделать вывод о необходимости применения комплексного, системного подхода в целях обеспечения надежной защиты экономической сферы любой

¹ Забродский В. Теоретические основы оценки экономической безопасности отрасли и фирмы // Бизнес-информ. 2012. № 15 – 16. С. 35 – 37.

организации.

Автор считает, что системой экономической безопасности организации (СЭБ) является комплекс режимных, организационно-управленческих, профилактических, технических, пропагандистских мероприятий, направленных на качественную защиту интересов компании от внутренних и внешних угроз.

За счет реализации системы экономической безопасности любая коммерческая структура может реализовать следующие задачи:

- защита законных прав и интересов предприятия и его работников;
- сбор, анализ, оценка информации, прогноз развития ситуации;
- изучение клиентов, партнеров, претендентов на должности внутри компании, а также конкурентов;
- своевременное выявление возможных вызовов организации ее сотрудникам со стороны источников, представляющих внешние угрозы;
- недопущение проникновения на предприятие структур, ведущих экономическую разведку в пользу конкурентов, лиц с противоправными или преступными намерениями;
- противодействие техническому проникновению, преследующему преступные цели;
- выявление, предупреждение и пресечение возможной противоправной и иной негативной деятельности сотрудников организации, которая может нанести ей ущерб;
- защита сотрудников организации от насильственных посягательств;
- обеспечение сохранности материальных ценностей или сведений, которые составляют коммерческую тайну организации;
- добыча необходимой информации для выработки взвешенных управленческих решений, касающихся стратегии и тактики экономической деятельности организации;
- физическая и техническая охрана здания, сооружения, территории и транспортных средств;

- формирование среди населения, а также среди деловых партнеров благоприятного мнения об организации, способствующее реализации планов ее уставных целей и экономической деятельности;
- возмещение материального и морального ущерба, к нанесению которого привели неправомерные действия организации или отдельных лиц;
- контроль эффективности функционирования системы безопасности, совершенствование ее элементов².

Свою собственную систему экономической безопасности предприятие выстраивает в зависимости от условий конкурентной борьбы, специфики бизнеса, а также учитывая вышеперечисленные задачи. Система безопасности экономики организации представляет собой индивидуальную систему, которая создается отдельно для каждой бизнес-структуры. Полноту и действенность этой системы определяет законодательная база государства, достаточность выделяемых руководством организации финансовых, материально-технических ресурсов, осознание работниками важности того, что бизнес необходимо вести максимально безопасно, а также профессионализм руководителя системы экономической безопасности, непосредственно занимающегося созданием и поддержанием работоспособности всего этого многогранного³.

Системой экономической безопасности предприятий розничной торговли называют механизм обеспечения данной безопасности, представляющий собой совокупный перечень норм права, законодательных актов, побудительных стимулов и мотивов, мер, методов, средств и сил, посредством которых достигаются цели безопасности и решаются поставленные задачи.

Системный подход к разработке механизма реализации экономической безопасности организации в сегменте розничной торговли требует рассмотрения и всех реальных условий деятельности компании. Механизму также должны быть присущи четкие элементы, алгоритмы действия данных элементов и их взаимного действия.

² Минаев Г.А. Безопасность организации. М. : Логос, 2015. С. 36.

³ Рахимов О.Р. Содержание понятия экономическая безопасность // Научный вестник МГИИТ. 2014. Вып. 5. С. 24 – 60.

В структуре механизма реализации экономической безопасности на предприятии розничной торговли выделяют различные блоки. Их одновременное действие должно обеспечивать прибыль, которая будет достаточна для расширенного воспроизводства капитала предприятия. Механизм обеспечения экономической безопасности предприятия может быть структурирован и формализован в разной степени.

Тем не менее, основное назначение механизма экономической безопасности предприятия розничной торговли заключается в разработке и реализации условий, обеспечивающих его экономическую безопасность. Эти условия определяют критерии и уровень экономической безопасности.

Необходимо отметить, что существуют важные условия, без учета которых невозможно создать эффективно функционирующий механизм обеспечения экономической безопасности. В перечень условий входит адаптация к нововведениям, минимизация затрат, которая связана со сбытом товаров, рост розничной сети торговых точек. Эти условия способны оказать существенное влияние на получение прибыли, что обеспечит экономическую безопасность предприятия розничной торговли.

Здесь нужно отметить, что механизм должен функционировать так, чтобы обеспечить экономическую безопасность организация в настоящее время и в перспективе. Для первого случая на первый план должны выйти такие условия экономической безопасности, как сведение к минимуму затрат, а также расширение розничной сети торговых точек. Для второго случая важны будут способность адаптироваться к нововведениям, а также расширение ассортимента и форм продаж⁴.

Названные выше условия обеспечения экономической безопасности применительно к предприятию розничной торговли невозможно рассматривать изолированно, поскольку они существуют в тесной взаимосвязи. Минимизация затрат предприятия розничной торговли лишь до определенного уровня может

⁴ Семенихин В.В. Торговля: Правовое регулирование, налоговый и бухгалтерский учет : энциклопедия. М. : ГроссМедиа, 2016. С. 421.

обеспечиваться усилиями организационного характера, которые стимулируют деятельность, направленную на экономию ресурсов, изменение системы протекания бизнес-процессов и т.п. При достижении данного уровня, нужно осуществлять внедрение новой техники и технологии, обеспечивая существенное уменьшение затрат на хранение, доставку и реализацию продукции.

Выполнить каждое из условий обеспечения экономической безопасности организации позволит или применение организационных мероприятий, которые в своем большинстве не нуждаются в инвестиционной поддержке или требуют минимальных вложений, или посредством привлечения определенного инвестиционного объема. Первый случай - это некапиталоемкое создание условий обеспечения экономической безопасности организации, второй, соответственно, – капиталоемкое.

Разумеется, недостаток прибыли предприятия подразумевает реализацию в первую очередь тех условий обеспечения экономической безопасности, которые не потребуют инвестиционной поддержки. После того, как некапиталоемкие мероприятия, направленные на обеспечение экономической безопасности предприятия, будут реализованы, можно переходить к реализации условий, которые нуждаются в инвестиционной поддержке.

Опасности и угрозы в зависимости от величины потерь или ущерба, вызванного воздействием деструктивного фактора, делятся на не вызывающие трудности, значительные и катастрофические. С точки зрения степени вероятности угрозы и опасности бывают невероятными, маловероятными, вероятными, весьма вероятными и вполне вероятные.

Наиболее распространенной в науке является классификация опасностей и угроз, ориентируясь на сферу их возникновения. С этой точки зрения они могут быть внутренними и внешними.

Внешние угрозы формируются за пределами организации. Внутренние, наоборот, находятся в прямой зависимости от хозяйственной деятельности

компании, ее работниками⁵.

В результате обобщения информации о факторах, оказывающих влияние на экономическую безопасность, автором была разработана таблица 1.

Таблица 1 - Факторах, оказывающих влияние на экономическую безопасность

Факторы, влияющие на ЭБ	Составляющие
Внешние факторы:	<ul style="list-style-type: none">–уровень платежеспособного спроса граждан;–конкурентная деятельность: наличие компаний-конкурентов, их ассортимент продукции, ценовая политика;–возможность привлечения свободных трудовых ресурсов;–состояние в области рождаемости – оно также воздействует на платежеспособный спрос;–степень социальной, политической напряженности;–экономическое положение внутри страны;криминализация деятельности и прочие.
Отраслевые факторы	<ul style="list-style-type: none">– наличие на предприятии квалифицированного персонала;– наличие достаточных торговых площадей;– существующий уровень конкуренции между торговыми предприятиями;– характеристики реализуемой продукции;– ценовая политика предприятия;– транспортная доступность розничных торговых точек;– рекламная стратегия предприятия;– уровень технического оснащения организации розничной торговли и пр.

Выполнение подробной аналитики различных внешних угроз и опасностей, объектов и направлений данных опасностей, предполагаемых последствий для деятельности организации могло бы потребовать многотомных исследований. Однако в реальной жизни каждой компании в сфере розничной торговли необходимо выделить или спрогнозировать самые значимые, то есть, опасные угрозы, ориентируясь на обстоятельства конкретной ситуации. После этого нужно создать комплекс мероприятий, которые позволят своевременно выявить, предупредить или ослабить влияние опасностей.

Соответственно, результатом действий механизма обеспечения экономической безопасности на предприятии розничной торговли должно стать выявление несоответствия ресурсов данного предприятия и объема продаж. В

⁵ Алексеевко. В. Система защиты коммерческих объектов. М. : Норма, 2014. С. 195.

процессе определения соответствия размеров ресурсов, имеющихся у предприятия, предполагаемого объема продаж, наиболее важным считается блок аналитики, посредством которого осуществляется сравнение показателей ресурсов и потенциального объема продаж. Блок аналитики представляет собой не только очень важный компонент, он характеризуется высоким уровнем сложности. Здесь можно отметить большую трудоемкость. Это обусловлено тем, что инструментарий аналитики, использующий для выявления соответствия ресурсов и объемов продаж, находится в зависимости не только от вида ресурса, но и от нюансов бизнес процессов, которые протекают в организации.

1.2 Сущность экономических правонарушений на предприятиях розничной торговли и методы их выявления

Различают несколько способов, посредством которых преступные группы или лица могут совершать хищения продукции или денежных средств с территории базы, склада, киоска, лотка или магазина:

- прямое хищение продукции или денежных средств;
- нарушение порядка отпуска товаров;
- создание неучтенных излишков продукции, с последующей реализацией и присвоением денежных средств;
- искажение финансовых результатов, нацеленное на сокрытие с прибыли от налогообложения.

В ходе прямого хищения продукции и денежных средств преступные элементы незаконно изымают продукцию из оборота при приемке-передаче. После этого товары сбываются потребителям, а затем присваивают вырученные денежные средства. Разумеется, эти действия преступников не подтверждаются никакими бухгалтерскими документами с целью скрыть недостачу или излишки товара.

Перечень действий, которые считаются нарушением порядка отпуска товаров со складов предприятий розничной торговли:

- выдача неучтенных товарно-материальных ценностей без договора и по

завышенным ценам;

– изменение информации о продукции в сопроводительных документах, включая доверенности, счета-фактуры, товарно-транспортные накладные.

В первом варианте товары отпускаются кладовщиками физическим и юридическим лицам из излишков, которые созданы заранее, по завышенным ценам. Товары могут отгружаться не из излишков, однако такой отпуск всегда характеризуется большими объемами по сравнению с теми, которые указаны в документации на отгрузку⁶.

Второй вариант подразумевает, что преступники заведомо заносят неверную информацию о товаре в счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, по кредиту счета 42 «Торговая наценка», дебету 90 «Продажи», указывая необоснованные суммы скидок. Часто о злоупотреблении свидетельствуют записи по дебету счета 42 «Торговая наценка» и кредиту 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Неоприходование продукции с уменьшением суммы наценки может иметь место только при наличии сговора бухгалтера и материально-ответственного лица. Бухгалтерский работник имеет возможность сбалансировать расчеты организации с поставщиками посредством подложных записей.

Преступники выписывают единое платежное поручение по нескольким счетам-фактурам на приобретение товаров по покупной стоимости. Экземпляры документации оставляются в деле поставщика как приложения к товарным отчетам. Кладовщик, состоящий в сговоре с бухгалтерским работником, не прилагает некоторые счета-фактуры к товарному отчету. Хищение осуществляется на суммы, указанные в этих документах. Остаток балансируется в документах при сохранении продажной стоимости товаров посредством неправильного суммирования частных сумм наценок. Неоприходованные суммы наценок покрывают стоимость похищенной продукции и приводят к занижению прибыли и доходов. Стоит отметить, что в

⁶ Арефьева О.В. Планирование экономической безопасности предприятия. К. : Вид-во Европейского университета, 2014. С. 170.

организациях с большим объемом товарооборота данные махинации могут остаться незамеченными.

Излишки продукции или денег могут быть похищены работниками розничной торговли путем необоснованности использования сумм торговой наценки. Один и тот же товар может учитываться одновременно по покупной, предполагаемой продажной стоимости, а также по цене фактической продажи. Иногда выполняется завышение покупной стоимости товара, соответственно, происходит уменьшение суммы полученной скидки или прогнозируемого дохода, который получен от сбыта этого товара. Так за счет скидок создается не товарный излишек, а происходит образование фиктивной кредиторской задолженности в пользу поставщиков. При таком фиктивном погашении кредиторской задолженности, деньги перечисляются на счета подставного лица, а после этого похищают⁷.

Зачастую реализация продукции не полностью отражается в документах учета по причине подмены или ликвидации документов первичной отчетности. Делается это в целях сокрытия наличия выручки и продукции. Торговая организация передает продавцу продукцию с подлинными счетами-фактурами, накладными и дневными заборными листами. После реализации продукции продавец сдает вырученные деньги.

На этом моменте происходит уничтожение документов о реализации или их замена на подложные с указанием неполной реализации. Делается это в целях скрыть всю торговую операцию. В итоге злоумышленники присваивают сумму разницы. Информация о затратах в отчетности о финансовых результатах искажается: дебет счетов 44 «Расходы на продажу» и 90 «Продажи» отражает завышенные расходы на транспортировку, упаковку, посредничество, что вызывает занижение суммы прибыли и налога.

Перечень признаков образования излишков продукции:

– большое число жалоб в адрес поставщиков;

⁷ Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном. М. : КНОРУС, 2014. С. 98.

- запущенность бухгалтерского и складского учета;
- высокий процент боя, порчи, лома в процессе хранения, приемки, транспортировки и сбыта продукции;
- торговля с торговых палаток, выносных столов без использования контрольно-кассовых машин;
- задержание сотрудников с поличным при вывозе, выносе, вывозе, отпуске, приемке продукции;
- сведения об изымании продукции без их оплаты или об изымании выручки и денег⁸.

В целях выявления и расследования хищения продукции выполняется изъятие:

- распоряжения на отгрузку;
- доверенности;
- дневные заборные листы;
- сертификаты;
- счета-фактуры;
- платежные поручения;
- карточки учета материалов;
- квитанции о проверке веса груза;
- упаковочные ярлыки;
- пропуски на вывоз;
- акты отвесов, отбора образцов проб, измерений;
- акты о порче, недостатке;
- приходные кассовые ордера;
- товарно-транспортные накладные и другие документы.

1.3 Система нормативного регулирования бухгалтерского учёта в торговле

Основные нормативные документы, регулирующие учет в торговле

⁸ Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном. М. : КНОРУС, 2014. С.101.

представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Основным нормативным документам, регулирующим бухгалтерский учет и отчетность в РФ

Наименование документа	Область которую они регулируют
1	2
Гражданский кодекс	Правовое положение участников гражданского оборота, регулирование договорных и иных обязательств, а также условия торговли (предоставление покупателю информации о товаре; продажа товара с условием о его принятии покупателем в определенный срок; продажа товаров по образцам; продажа товара с условием о его

Продолжение таблицы 2

1	2
	доставке покупателю; цена и оплата товара) регламентируется Гражданским кодексом РФ (часть вторая) от 26.01.1996 года № 14-ФЗ ⁹ .
Налоговый Кодекс РФ	Система налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет РФ, а также общие принципы налогообложения и сборов в России устанавливается Налоговым Кодексом РФ (часть вторая) от 05.08.2000 года № 117-ФЗ. Это касается и оснований возникновения (либо изменения, прекращения) и порядка исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. В главе 25 НК РФ порядок определения расходов по торговым операциям рассматривает статья 320: «В течение текущего месяца издержки обращения формируются в соответствии с настоящей главой. При этом в сумму издержек обращения включаются также расходы налогоплательщика - покупателя товаров на доставку этих товаров, складские расходы и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением, если они не учтены в стоимости приобретения товаров, и реализацией этих товаров. К издержкам обращения не относится стоимость приобретения товаров по цене, установленной условиями договора» ¹⁰ .
Федеральный закон «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» № 381-ФЗ от 28.12.2009 года ¹¹ .	Определяет госрегулирование торговой деятельности на российской территории

⁹ Гражданский кодекс. Часть первая [Электронный ресурс] : закон Российской Федерации № 51-ФЗ от 30.11.1994 г. (ред. от 23.06.2017). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

¹⁰ Налоговый кодекс. Часть первая [Электронный ресурс] : закон Российской Федерации № 146-ФЗ от 31.07.1998 г. (ред. от 04.10.2017).

¹¹ Об основах государственного регулирования торговой деятельности в РФ [Электронный ресурс] : федеральный закон № 381-ФЗ от 28.12.2009 г. (ред. от 28.12.2013). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998 года ¹² .	Определяет правовое положение общества с ограниченной ответственностью, права и обязанности участников ООО, порядок его создания, реорганизации и ликвидации
Указанием ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» № 3210-У от 11.03.2014 года.	Регламентируют порядок организации работы по ведению кассовых операций; приема и выдачи наличных денег в кассу (из кассы) организации (или ИП); ведения кассовой книги; расчета лимита остатка наличных денежных средств в кассе; обеспечения порядка ведения кассовых операций определяется

Продолжение таблицы 2

1	2
Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года, иных федеральных законов, а также принятых в соответствии этими федеральными законами нормативных правовых актов ¹³ .	Содержит рекомендации в области бухучета принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, рассмотрим те из них, которые относятся к теме исследования.
Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), которое утвердил приказ Минфина РФ № 43н от 06.07.1999 года ¹⁴ .	Устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, в том числе и отражение в отчетности стоимости материально-производственных запасов, установлены
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ	предоставляет организациям возможность в процессе формирования учетной политики в случае самостоятельной разработки способа ведения учета, отсутствующего в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету, исходить не только из положений по

¹² Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] : федеральный закон № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. (ред. от 05.05.2017). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

¹³ О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. (ред. от 28.12.2013). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

¹⁴ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] : приказ МФ РФ № 43н от 06.07.1999 (ред. от 08.11.2010). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

1/2008)	бухгалтерскому учету, но и из международных стандартов финансовой отчетности ¹⁵
Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), которое утвердил приказ Минфина РФ № 33н от 06.05.1999 года ¹⁶ .	правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческой организации, классификация расходов, их признание и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расходах организации
Положении по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (15/2008), которое утвердил приказ Минфина РФ № 107н от 06.10.2008 года ¹⁷ .	Приобретать товарные запасы организации торговли могут с привлечением займов и кредитов. Здесь им необходимо руководствоваться нормами Исходя из данного Положения, основную сумму долга нужно учитывать только в сумме, которая отражена в договоре; займы и кредиты не классифицируются как краткосрочные или долгосрочные; проценты по векселям и облигациям необходимо учитывать равномерно, на протяжении всего срока действия договора займа; в стоимость инвестиционного актива включают проценты, которые

Продолжение таблицы 2

1	2
	причисляются к выплате займодавцу (кредитору). Они должны быть связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением, при этом не включаются все дополнительные затраты.
Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), которое утвердил приказ Минфина РФ № 63-н от 28.06.2010 года. ¹⁸	Содержит правила исправления ошибок (в том числе и в учете организаций оптовой торговли) и порядок раскрытия информации об ошибках в бухучете организаций и отчетности устанавливаются

Стандарты экономического субъекта должны способствовать упорядочению организации и ведения им бухучета. Организации имеют возможность разрабатывать внутренние положения, инструкции или иные организационно-распорядительные документы, которые необходимы для

¹⁵ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс] : приказ МФ РФ № 106н от 06.10.2008 (ред. от 18.12.2012) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.10.2008 № 12522). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

¹⁶ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : приказ МФ РФ № 33н от 06.05.1999 (ред. от 27.04.2012) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 № 1790). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

¹⁷ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) [Электронный ресурс] : приказ МФ РФ № 107н от 06.10.2008 (ред. от 27.04.2012) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.10.2008 № 12523). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

¹⁸ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) [Электронный ресурс] : приказ МФ РФ № 63н от 28.06.2010 (ред. от 27.04.2012) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 30.07.2010 № 18008). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

организации учета оптового товарооборота. Таким локальным актом организации утверждаются:

- учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета;
- формы применяемых первичных учетных документов по поступлению, выбытию и внутреннему перемещению активов и порядок их оформления (составления), а также правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- перечень должностных лиц организации, на которых возложена ответственность за поступление, выбытие и внутреннее перемещение активов;
- порядок осуществления контроля за сохранностью и рациональным использованием средств в организации.

1.4 Использование данных бухгалтерского учета для выявления экономических правонарушений на предприятиях розничной торговли

В получении достоверной и объективной информации о финансовом положении и деятельности компаний, с которыми ведется сотрудничество, заинтересован любой субъект хозяйствующей деятельности. Провести оценку финансового состояния дает возможность финансовый анализ. Результаты аналитики интересуют не только кредиторов, поставщиков, инвесторов и собственников предприятия, но и экспертов-бухгалтеров, ревизоров, юристов, которые специализируются на выявлении правонарушений в экономической сфере¹⁹.

Отличительной чертой экономических преступлений является необходимость в постоянном совершенствовании интеллектуального уровня лиц, совершающих данные преступления.

На сегодняшний день наиболее распространены правонарушения, совершаемые путем фальсификации или искажения данных бухгалтерской отчетности. В перечень таких преступлений входит преднамеренное и фиктивное банкротство, незаконное кредитование, налоговые преступления и

¹⁹ Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет. М. : Вузовский учебник, 2015. С. 304.

другое²⁰.

Широкое распространение преступлений в экономической сфере, совершенствование методик их выявления потребовало адаптации многочисленных положений экономического анализа к реальной оперативно-следственной практике. Такое творческое сочетание в научных источниках получило название экономико-криминалистического анализа. Данная аналитика дает возможность выявить закономерности отражения результатов хозяйственной деятельности, искаженных в ходе противоправной деятельности в отношении бухгалтерской отчетности. Анализ является средством, который помогает разъяснить закономерности выявления таких изменений в целях раскрытия экономических преступлений или их предупреждения.

Чтобы решить криминалистические задачи необходимо выполнить первичный аналитический поиск искажений, который формируется в информации на разных уровнях:

- верхний: внесение необоснованных записей в бухотчетность;
- средний: внесение необоснованных записей в счета аналитического и синтетического учета;
- низший: внесение необоснованных записей в первичную и сводную бухгалтерскую документацию с включением отчетности по структурным подразделениям предприятия и лицам, которые несут материальную ответственность.

Анализ первых двух уровней позволяет выделить конкретные экономические структуры для детального изучения затем их финансовых показателей. Анализ информации третьего уровня необходим, как правило, при доказывании выявленных преступлений.

Наиболее важным компонентом в процессе проведения анализа является достоверность бухотчетности.

Отчетность можно назвать полной и достоверной в том случае, если документация формируется в соответствии с правилами, установленными

²⁰ Бакаев А.С. Экономические преступления в бухгалтерском учете. М. : Бухгалтерский учет, 2013. С. 43.

нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Еще одно принципиальное требование к бухотчетности – это нейтральность информации, которая в ней содержится. В отношении интересов разных, иногда противоположных групп, являющихся пользователями данных сведений информация должна быть нейтральна.

Бухгалтерский баланс представляет собой наиважнейший документ бухотчетности. Он характеризует финансовое положение организации в тот или иной временной отрезок времени, в обобщенном виде и наглядно показывая его хозяйственные операции.

Экономические показатели, которые отражены в балансе организации, позволяют выполнить анализ его финансового положения, выявить уровень обеспеченности организации собственными оборотными средствами, определить его платежеспособность, то есть, способность предприятия в установленные сроки, в полном объеме рассчитываться по своим обязательствам. Организация считается платежеспособной, когда у нее отсутствует просроченная задолженность перед поставщиками. На платежеспособность предприятия значительно влияет политическая и экономическая ситуация в стране, эффективность функционирования налогового и банковского законодательства, а также состояние финансового рынка государства, обеспеченность компании собственным капиталом²¹.

Анализ бухгалтерского баланса, являясь достоверным, позволяет правоохранительным и контролирующим структурам дать оценку финансового состояния организации, установить уровень изменений в его финансовом состоянии за изучаемый временной промежуток.

Посредством данных бухгалтерского баланса в следственной и контрольно-ревизионной практике устанавливают:

– бережность использования и сохранность основных средств предприятия и его товарно-материальных ценностей, определить количество производственных запасов и решить другие вопросы, которые имеют связь с

²¹ Бороненкова С.А. Управленческий анализ. М. : Финансы и статистика, 2014. С. 64.

нарушением финансово-расчетной дисциплины;

– факты сокрытия разных недочетов или обнаружить признаки прямых злоупотреблений, допущенные сотрудниками бухгалтерии и выражающиеся в фальсификации данных;

– признаки отклонений в бухгалтерском учете по отдельным балансовым показателям.

Балансовые показатели отличаются характерными изменениями, присутствие которых дает возможность с определенной степенью уверенности утверждать о наличии следов совершенного преступления. Найденные негативные тенденции в динамике показателей, например, увеличение объема готовых товаров при нехватке или отсутствии материалов и сырья, могут являться основанием для инициации целенаправленной проверки.

Объектами исследования в процессе экономико-криминалистического анализа могут быть и отдельные балансовые показатели, и определенные показатели других форм периодической отчетности предприятия.

Деятельность большинства предприятий сопряжена с постоянными финансовыми затратами. Часто руководитель предприятия стремится взять кредит или получить льготные условия для получения этого кредита, предоставляя в кредитную организацию или другому кредитору изначально ложные сведения о хозяйственном и финансовом положении в организации²².

Искажения могут касаться балансовых статей, влияющих на коэффициент обеспеченности предприятия собственными активами. Именно коэффициент обеспеченности свидетельствует об устойчивой финансовой ситуации в организации. В целях фальсификации бухгалтерского баланса выполняют завышение величины по определенным балансовым статьям: капитал и прибыль организации. Одновременно с этим осуществляют занижение данных по балансовым статьям, характеризующим величину активов.

Максимально доступной методикой документальной проверки в данной

²² Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии. М. : КНОРУС, 2014. С. 103.

ситуации является выполнение встречной проверки документов финансовой отчетности. Определенная финансовая отчетность предоставляется одновременно несколькими адресатами. Так, например, могут быть выявлены несоответствия при сопоставлении отчетности, предоставленной в банковскую организацию для получения кредита, а также отчетности, имеющейся на предприятии или в органе налогового контроля.

Также к искажению и фальсификации данных бухгалтерской отчетности прибегают, чтобы обмануть потенциальных инвесторов и партнеров или злоупотребить их доверием. Выявить подобные факты также можно в ходе проведения встречной проверки и сравнения различных экземпляров отчетного баланса, а также данных о расходах и доходах, приведенных в отчете о прибылях и убытках (форма № 2), с оборотами по счетам 90, 91 и 99 в Главной книге²³.

Поисковым признаком для выявления искажений отчетного баланса является включение в него информации о наличии высоколиквидных активов, отсутствующих во внутреннем балансе. В качестве примера можно привести искажения в отчетном балансе в сравнении с внутренним на равнозначную сумму посредством занижения кредиторской задолженности и завышения прибыли.

Уровень платежеспособности предприятия определяется с помощью коэффициента платежеспособности, а также данных текущей и абсолютной ликвидности. Расчет данных показателей осуществляется с опорой на сведения и показатели бухгалтерской отчетности. Данная отчетность преднамеренно искажается собственниками или руководителями предприятий с целью введения в заблуждение кредиторов или в личных целях.

Способы искажения балансовых статей для фальсификации результатов экономической деятельности:

– посредством неправильной оценки отдельных балансовых статей. В качестве примера здесь можно привести завышение оценки актива и занижение оценки пассива. Такие действия позволяют увеличить размер прибыли

²³ Камышанов П.И. Бухгалтерский финансовый учет. М. : Омега-Л, 2015. С. 91.

искусственным образом. В результате оказывается завышена величина собственного капитала;

- посредством неправильной переоценки объектов основных средств, которая нацелена на искажение информации об имуществе предприятия в сторону уменьшения или увеличения, включая имущественный залог и изменение базы, облагаемой налогами;

- посредством невключения в отчетный баланс сумм, имеющих отношение к периоду отчета, но подлежащих оплате в следующем периоде;

- посредством исключения из баланса расходов в бюджет по статье «Расходы будущих периодов» для уменьшения размеров нераспределенной прибыли и снижения доли труднореализуемых активов в составе оборотных активов;

- посредством включения в балансовый актив сумм, подлежащих списанию или уже прошедших списание, включая, продукцию с истекшим сроком хранения, неликвидные объекты;

- посредством включения в балансовый отчет имущества, не принадлежавшего организации на правах собственности, включая объекты, находящиеся в аренде или на ответственном хранении.

Также бывают случаи, когда для намеренного искажения отчетности сотрудники бухгалтерии ведут «двойную» бухгалтерию. Это происходит с ведома, и даже с согласия руководства организации. В этом случае в организации ведутся две Главные книги. Первая отражает реальное финансовое состояние предприятия. Вторая книга показывает искаженные данные, однако при этом соответствующее всем данным представленного бухгалтерского отчета²⁴.

Искаженные данные балансов используются в качестве доказательной базы в ходе расследования экономических преступлений. Тем не менее, искажения не являются единственным поводом для сотрудников правоохранительных органов обратиться к информации бухгалтерского баланса

²⁴ Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М. : ИНФРА-М, 2014. С. 124.

и отчетности. Данные, содержащиеся в этой финансовой документации организации, активно и широко применяют для профилактики преступлений, а также в целях выявления фактов нарушения финансовой дисциплины.

2 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОЦЕНКА УРОВНЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ ООО «ПРИМОРЬЕ ФИШ ТРЕЙД»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «Приморье Фиш Трейд»

ООО «Приморье Фиш Трейд» имеет статус юридического лица и полномочия в пределах его Устава осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством РФ, имеет самостоятельный баланс, расчетные счет и фирменную печать. Организация осуществляет свою деятельность, связанную с розничной торговлей рыбой, морепродуктами и рыбными консервами.

Учредителями общества являются частные лица. Руководство текущей деятельностью ООО «Приморье Фиш Трейд» осуществляется Генеральным директором, утвержденным учредителями общества.

ООО «Приморье Фиш Трейд» находится на общем режиме налогообложения. Организация бухгалтерского учета и подготовка отчетности ООО «Приморье Фиш Трейд» осуществляется на основании избранной учетной политики.

Организационная структура ООО «Приморье Фиш Трейд» представлена на рисунке 1.

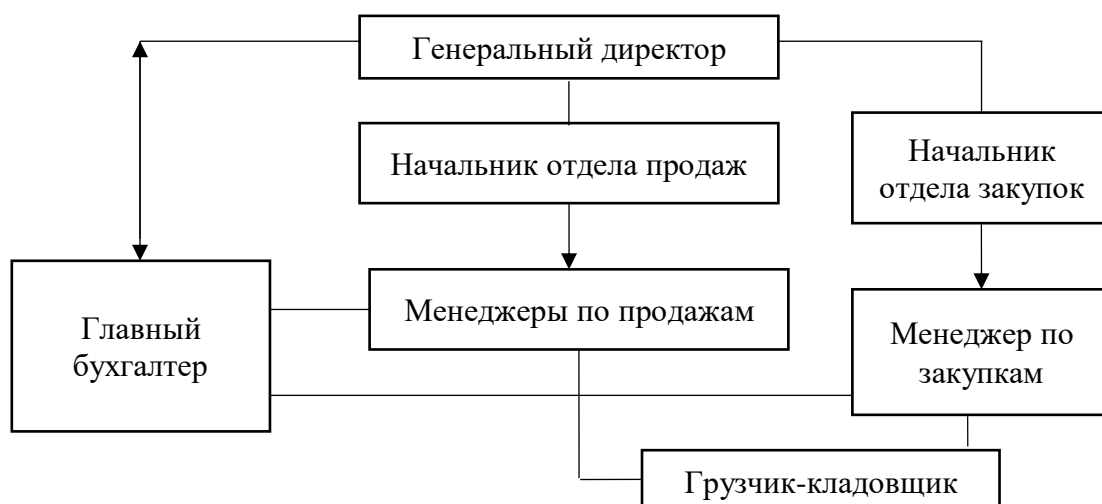


Рисунок 1 – Структура управления ООО «Приморье Фиш Трейд»

Генеральный директор контролирует менеджмент и бухгалтерию, основные административные вопросы, а также вопросы автоматизации управленческой отчетности.

По результатам деятельности своего заместителя, гендиректор имеет возможность провести оценку состояния предприятия в общем плане, а также уровень эффективности структурных подразделений. Полученные данные служат основой для принятия управленческих решений.

Задача главного бухгалтера заключается в контроле отделов бухгалтерии, всех финансовых операций, которые осуществляются в процессе хозяйственной деятельности. Главный бухгалтер обязан вести бухгалтерский (финансовый) учет, готовить и сдавать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность.

Начальник отдела продаж в соответствии со своими должностными обязанностями контролирует работу менеджеров по продажам, проведение встреч и переговоров с клиентами, а также обеспечивает бухгалтерию документацией первичной отчетности, следит за рассылкой коммерческих предложений компании.

В обязанности менеджеров по продажам ООО «Приморье Фиш Трейд» входит организация взаимодействия с клиентами предприятия, составление коммерческих предложений, отслеживание рыночной конъюнктуры, контроль дебиторской задолженности.

Начальник отдела закупок обязан выполнять контроль качества продукции на складах предприятия, управления запасами на складе, а также выполняет работу по обеспечению конкурентоспособности цен и ценовой политики компании.

В обязанности менеджеров по закупкам ООО «Приморье Фиш Трейд» входит выполнение учета продукции, ее поступления, реализации, брака, расчета остатка продукции на складе. Помимо этого, менеджер по закупкам проводит аналитическую работу на складе.

В соответствии с должностной инструкцией грузчик-кладовщик занимается приемкой и выдачей продукции со склада предприятия, выполняет

погрузочно-разгрузочные и другие складские работы.

Рассмотрим основные показатели ООО «Приморье Фиш Трейд» за период 2016 - 2018 гг. Основные показатели деятельности ООО «Приморье Фиш Трейд» сгруппированы в таблице 3 на основе данных отчетности за 2015 - 2017 гг.

Таблица 3 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Приморье Фиш Трейд»

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Темпы роста к 2015 г., (процент, раз)	
				2016 г.	2017 г.
Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	48040	54091	58538	112,6	121,8
Численность работающих, чел.	12	11	11	91,7	91,7
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	1005	1180	1209	117,4	120,3
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	1873,4	1954,0	2006,4	104,3	107,1
Среднегодовая з/плата 1 работающего, тыс. руб.	156,1	177,6	182,4	113,8	116,8
Среднегодовая выручка на 1 работающего, тыс. руб.	4003,3	4917,4	5320,7	122,8	132,9
Фондоотдача, руб.	47,8	45,8	48,4	95,8	101,3
Затраты на закупку товаров, тыс. руб.	46528	51832	54641	111,4	117,4
Прибыль от продажи товаров, тыс. руб.	1512	2259	3897	В 1,5 раза	В 2,6 раза
Затраты на 1 рубль продаж, руб.	0,97	0,96	0,93	99,0	95,9
Рентабельность продаж, в процентах	3,1	4,2	6,7	-	-

По данным таблицы 3 рассмотрим изменение экономических показателей ООО «Приморье Фиш Трейд» за последние три года. Общее изменение экономических показателей в сравнении с базисным 2015 годом свидетельствует о положительных изменениях. Так, темпы роста выручки от продажи товаров составляют 112,6 % в 2016 г. и в 121,8 % в 2017 г. по сравнению с показателем 2015 г. Рост выручки вызван ростом цен на реализуемые товары, а также увеличением объема продаж.

За исследуемый период наблюдается рост фонда оплаты труда: в 2016 г. увеличение составило 80,6 тыс. руб. (1954 – 1873,4) по сравнению с 2015 г., в 2017 г. также наблюдаем прирост на 133,0 тыс. руб. (2006,4 – 1873,4) к уровню 2015 г. Изменение общего фонда заработной платы оказывает влияние на

уровень среднегодовой заработной платы. Среднегодовая заработная плата также изменяется: с 156,1 тыс. руб. в 2015 г. до 182,4 тыс. руб. в 2017 г. Способом цепных подстановок определим влияние факторов на увеличение среднегодовой заработной платы.

Динамикой роста характеризуется изменение среднегодовой выручки на 1 работающего: с 4003,3 тыс. руб. в 2015 г. до 5320,7 тыс. руб. в 2017 г. или на 32,9 %.

Важным показателем эффективности деятельности предприятия является фондоотдача. На анализируемом ООО «Приморье Фиш Трейд» этот показатель имеет неравномерную динамику на протяжении всего рассматриваемого периода. В 2015 г. фондоотдача составила 47,8 рубля, в 2016 г. наблюдаем снижение до 45,8 руб., а к концу 2015 г. произошло увеличение до 48,4 руб. или на 0,6 руб. (48,4 – 47,8). На изменение фондоотдачи могут оказывать влияние двух факторов. Первый – выручка от реализации продукции, второй – среднегодовая стоимость основных фондов производства. Определим, как эти факторы повлияли на изменение фондоотдачи, взяв за базу сравнения 2015 и 2017 годы из деятельности ООО «Приморье Фиш Трейд».

Темпы роста себестоимости проданных товаров отстают от темпов роста выручки от продаж, что привело к увеличению прибыли от продаж. В 2016 г. темп роста прибыли составил 1,5 раза, в 2017 г. – в 2,6 раза по сравнению с показателем 2015 г. Соотношение этих двух показателей свидетельствует об изменении затрат на 1 рубль выручки от продажи товаров. Определим способом цепных подстановок, за счет каких факторов в большей степени обеспечено снижение затрат на 1 рубль выручки от продажи товаров в рассматриваемом периоде. Затраты на рубль снижаются с 0,97 руб. в 2015 г. до 0,93 руб. в 2017 г.

По выполненным расчетам можно сделать вывод: первый фактор (прибыль от продаж) оказал положительное влияние, а второй - отрицательное, так как темпы роста прибыли (в 2,6 раза) опережают рост выручки (в 1,2 раза). Но при этом рентабельность продаж имеет довольно низкий уровень, что

оценивается негативно в деятельности исследуемой организации.

Деятельность компании является прибыльной и рентабельной, однако, основные показатели имеют отрицательную динамику. Исследуемое предприятие применяет обобщенную систему налогообложения; составляет промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность; ведет налоговой и бухгалтерский учет в соответствии с российским законодательством.

2.2 Организация учета движения товаров, издержек обращения и финансового результата в ООО «Приморье Фиш Трейд»

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности ООО «Приморье Фиш Трейд» использует первичные учетные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации и закрепленные в учетной политике предпринимателя.

Учет движения товаров происходит в два этапа:

- на первом отражается приобретение товаров, нахождение их в запасе и формирование стоимости;
- на втором - списание товаров на продажу.

Товары поступают в магазин на основе договоров купли-продажи, заключенных с оптовыми поставщиками. В договоре содержатся следующие данные:

- номенклатура поставляемых товаров;
- их количество;
- сроки поставки;
- цена;
- порядок расчетов и санкции за нарушение условий договора.

Первичные документы ООО «Приморье Фиш Трейд» представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Первичная документация по учету товаров

Наименование формы	Назначение документа
1	2
Товарная накладная ф. ТОРГ-12	Применяется для оформления продажи (отпуска)

	товаров
Счет-фактура	Применяется для учёта НДС

Продолжение таблицы 4

1	2
Доверенность ф.М-2	Применяется при получении товаров, отпускаемых поставщиком
Приходная накладная ф. М-4	Применяется для учета товаров, поступивших от поставщиков

На поступившие товары ООО «Приморье Фиш Трейд» в обязательном порядке получает от поставщиков расчетные и сопроводительные документы, а именно:

- счета;
- счета-фактуры;
- накладные;
- сертификаты соответствия, если они необходимы;
- прочие (акт выполненных работ, акт сдачи – приемки и др.).

Документы заполняются в соответствии с действующими правилами, имеют четкие подписи и печати.

Отметим, что счета-фактуры являются основным документом для получения возмещения НДС из бюджета. ООО «Приморье Фиш Трейд» применяет упрощенную систему налогообложения и не является плательщиком НДС, однако полученные счета-фактуры от поставщиков предприниматель регистрирует в журнале учета счет-фактур, согласно Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137.

Счет-фактура представляет собой дополнительный учетно-контрольным документом первичного бухучета. Однако при этом он сохраняет все действующие формы первичных расчетных документов учета, а также соответствует требованиям НК РФ об обязательном отделении строкой сумм налога на добавленную стоимость в расчетной и первичной документации.

В соответствии с существующим порядком не предполагается передача счетов-фактур по факсу. Счет-фактура должен быть передан не с помощью

средства факсимильной связи, а непосредственно в руки покупателю или по почте. Передача выполняется уполномоченными лицами предприятия.

Бухгалтерские записи по учету поступления товаров, представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Бухгалтерский учет поступления товаров по безналичному расчету в магазине ООО «Приморье Фиш Трейд»

Операция	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
Фактическая себестоимость товаров без НДС	накладная	41	60	10000
НДС по поступившим товарам	Счет-фактура	41	60	1800
Товар оплачен поставщику	Платежное поручение	60	51	11800

Полученные от поставщика товары вместе с сопроводительными документами (накладные, счета-фактуры) экспедитор передает заведующему складом в день их поступления для оприходования на склад.

Заведующий складом принимает товары, проверяет соответствие фактического количества данным документов поставщика путем пересчета, обмера, взвешивания, проверяет состояние упаковки, пломб, производит осмотр товаров с целью выявления качественных дефектов. В случае, когда не обнаружено никаких расхождений с сопроводительными документами, заведующий складом выписывает приходную накладную в двух экземплярах по форме М-4 и один экземпляр передает в бухгалтерию.

Бухгалтер проверяет правильность оформления приходных накладных, соответствие указанных в них сведений первичному документу и заносит информацию по приходу товаров в автоматизированную программу 1С «Предприятие 8.2».

В магазине имеет место приобретение товарно-материальных ценностей за наличный расчет, то есть когда денежные средства из кассы выдаются материально-ответственному лицу в подотчет.

Поступление материально-товарных ценностей от подотчетных лиц оформляется следующими первичными документами (таблица 6).

Таблица 6 – Первичная документация по учету товарно-материальных ценностей

Наименование формы	Назначение документа
Товарный чек	Применяется при продаже ТМЦ за наличный расчет
Авансовый отчет	Применяется для подтверждения расходов подотчетным лицом
Квитанция приходного кассового ордера	Оформляется при приобретении ТМЦ у другого предприятия за наличный расчет
Приходная накладная ф.М-4	Применяется для учета материалов, поступивших от поставщиков или из переработки

Расходование денежных средств подотчетное лицо подтверждает составлением авансового отчета с приложением первичных документов (товарных чеков, чек ККМ, квитанции приходно-кассовых ордера). Авансовый отчет предоставляется в бухгалтерию в течении трех дней с даты получения денежных средств в подотчет (таблица 7).

Таблица 7 – Бухгалтерский учет поступления товаров в магазине ООО «Приморье Фиш Трейд» на наличный расчет

Операция	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
Выдано в подотчет	Расходный кассовый ордер	71	50	50000
Приобретен товар	Товарный чек	41	71	44 800
Возвращен подотчет		50	71	5 200

Основным направлением выбытия товаров является их продажа в магазине ООО «Приморье Фиш Трейд». Отпуск товаров со склада оформляется требованием-накладной формы М-11, основными реквизитами которой являются количество затребованного и фактически отпущенного материала, цех получатель.

Заведующий складом составляет отчетность о наличии и движении товаров один раз за 15 дней, то есть в установленные ООО «Приморье Фиш Трейд» и главным бухгалтером срок.

Первичные приходные и расходные документы являются основанием для составления товарного отчета по форме ТОРГ-29.

В адресной части товарного отчета указывается наименование магазина, торговой единицы и структурного подразделения, фамилия и инициалы материально ответственного лица, номер отчета, период, за который составляется товарный отчет.

В приходной части товарного отчета отражается в стоимостном выражении остаток товаров на дату составления предыдущего товарного отчета и поступление товаров и тары по сопроводительным документам.

В расходной части товарного отчета подсчитывают общую сумму расхода товаров за отчетный период. Каждый расходный документ отражается отдельной строкой (продажа товаров мелким оптом, возврат недоброкачественных товаров, переброска товаров).

Основой товарного отчета является подтверждение товарного остатка.

Товарные отчеты заведующий складом составляет в двух экземплярах. Первый экземпляр отчета вместе со всеми оправдательными документами, подтверждающими поступление или выбытие товаров, представляется в бухгалтерию, а второй с распиской бухгалтера о приеме отчета остается у материально ответственного лица.

Отчеты материально ответственных лиц с приложенными к ним документами подобраны и переплетены по их порядковым номерам. Срок хранения товарных отчетов – три года.

В бухгалтерии по каждому документу, включенному в товарный отчет, составляют бухгалтерские проводки, отражающие поступление товаров, которые затем фиксируют в учетных регистрах по счету 41 «Товары» (таблица 8).

Таблица 8 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 «Товары»

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Номенклатура							

1	2	3	4	5	6	7	8
Треска	БУ			8 688,81	8 688,81		
	Кол.			2,880	2,880		
Консервы «Сайра в масле»	БУ			130 543,39	78 607,29	51 936,10	
	Кол.			43,270	26,055	17,215	

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7	8
Минтай мороженный	БУ			326 775,00		326 775,00	
	Кол.			877,000		877,000	
Консервы «Сайра в томатном соусе»	БУ			16 033,90	16 033,90		
	Кол.			4,000	4,000		
Итого	БУ			482 041,10	103330,00	378711,10	
	Кол.			927,150	32,935	894,215	

Одновременно составляются оборотные ведомости по счетам, корреспондирующим со счетом 41 «Товары».

Например, сумма товаров, полученная от поставщиков, отражена в синтетическом регистре – анализ счета 41 «Товары» (таблица 9).

Таблица 9 – Анализ счета 41 «Товары»

Кор. Счет	Показатели	Дебет	Кредит
Начальное сальдо	БУ		
	Кол.		
60	БУ	482 041,10	
	Кол.	927,150	
60.01	БУ	482 041,10	
	Кол.	927,150	
Оборот	БУ	482 041,10	
	Кол.	927,150	
Конечное сальдо	БУ		
	Кол.		

Итоги оборотов и сальдо по аналитическим счетам соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета, что обеспечивает получение необходимых данных для составления бухгалтерской отчетности.

Таким образом, первичные документы являются основанием для расчетов с поставщиками и принятия товара к учету. Синтетический и аналитический учёт поступления товаров в магазине ООО «Приморье Фиш Трейд» организован в соответствии с требованиями законодательства и утверждённой

учётной политикой и ведется в автоматизированной системе 1С «Бухгалтерия 8.2».

В целом поступление и реализация товаров оформляется должным образом, однако имеются некоторые упущения:

- не составляются некоторые документы (заявки-заказы организациям-поставщикам товаров, журнал регистрации заявок поставщикам – для последующего контроля за их исполнением);

- систематически нарушается порядок заполнения товарно-транспортных накладных: нет подписи водителя, удостоверяющей прием товара к перевозке от грузоотправителя, как того требует законодательство;

- регулярно получение товаров производится по доверенностям, в которых не указывается перечень товаров, подлежащих получению, что является нарушением инструктивных документов, регламентирующих порядок заполнения доверенностей;

- серьёзным нарушением требований нормативных документов является то, что расходные кассовые ордера периодически не имеют подписи директора.

Первичными документами по учету издержек обращения в магазине ООО «Приморье Фиш Трейд» является:

- счета поставщиков товаров;
- товарно-транспортные накладные;
- акты на текущий ремонт основных средств;
- таблицы учета рабочего времени, приказы, ведомости для начисления заработной платы;

- расчет начисления амортизации основных средств;

- акт на списание материалов стоимостью до 40000 руб. (с 01.01.16 г. – 100000 руб.);

- материалы инвентаризаций и проверок;

- авансовые отчеты и другие документы.

В магазине ООО «Приморье Фиш Трейд» разработана номенклатура издержек обращения, которая включает:

- транспортные расходы;
- фонд оплаты труда;
- расходы на аренду помещений;
- амортизация;
- расходы на хранение, подработку, упаковку товаров;
- рекламные расходы и информационные услуги;
- потери товаров, в пределах норм естественной убыли;
- страховые взносы;
- налоги, отчисления и сборы, включаемые в издержки обращения;
- прочие расходы.

Таким образом, ООО «Приморье Фиш Трейд» организует учет издержек обращения в соответствии с номенклатурой издержек обращения, утвержденной Роскомторгом 20.04.1995 № 1-550/32-2, в части, не противоречащей действующему законодательству.

Бухгалтер магазина ООО «Приморье Фиш Трейд» согласно типовому Плану счетов, синтетический учет издержек обращения ведет на счете 44 «Издержки обращения», предназначенного для обобщения информации об издержках обращения торговых предприятий.

Счет 44 является активным, по дебету отражаются произведенные издержки, связанные с деятельностью предпринимателя, а по кредиту – их уменьшение или списание.

В конце месяца накопленные суммы издержек обращения на дебете счета 44 «Издержки обращения» списываются на счет 90 «Продажи». При частичной оплате подлежат распределению расходы на упаковку и транспортировку наемным транспортом. Все остальные расходы, связанные с реализацией товаров, ежемесячно относятся на себестоимость реализованных товаров.

Приведем пример корреспонденции счетов в магазине ООО «Приморье Фиш Трейд» по счету 44.1 «Издержки обращения» (таблица 10).

Таблица 10 – Бухгалтерские записи по счету 44.1 «Издержки обращения»

Хозяйственная операция	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
Начислена амортизация основных активов	Справка-расчет амортизации	44.1	02	401 805

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5
Начислена амортизация НМА	Справка-расчет амортизации	44.1	05	81 060
Списаны товары	Требование-накладная	90	41	15 075 210
Списаны услуги сторонних организаций	Акт выполненных работ	44.1	60	2 166 323
Списаны материалы	Акт на списание	44.1	10	25 800
Начислена заработная плата	Расчетная ведомость	44.1	70	726 250
Начислены страховые взносы	Расчетная ведомость	44.1	70	222 959
Издержки обращения списаны на реализацию	Бухгалтерская справка	90	44.1	3 624 197

Учитывая, что в бухгалтерии применяется автоматизированная программа 1С «Бухгалтерия 8.2» аналитическими регистрами учета расходов на продажу является оборотно-сальдовая ведомость счета 44 «Издержки обращения» на которой подсчет сумм издержек обращения ведется нарастающим итогом с начала года. Так, расходы на продажу ООО «Приморье Фиш Трейд» в декабре 2017 г. имеют следующую структуру:

- транспортные расходы – 98 000,00 руб.;
- расходы на оплату труда – 756800,08 руб.;
- социальные отчисления – 228553,62 руб.;
- амортизация основных средств – 25 804 руб.;
- прочие расходы – 1000,00 руб.

Итого расходы составили: 1110157,70 руб.

Себестоимость проданных за отчетный месяц товаров составила 450 000 руб., а остаток товарных запасов в учетных ценах на конец отчетного месяца составил 214 000 руб.

Транспортные расходы, не списанные в прошлом отчетном месяце

(дебетовое сальдо балансового счета 44 на начало отчетного месяца), составили 6 000 руб. Рассчитаем сумму транспортных расходов на остаток товара на конец отчетного месяца:

– определим процент транспортных расходов в объеме товарных запасов отчетного месяца:

$$[(6\ 000\ \text{руб.} + 98\ 000\ \text{руб.}) : (450\ 000\ \text{руб.} + 214\ 000\ \text{руб.})] \times 100\ \% = \\ = 15,67\ \%;$$

– определим размер транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров на конец отчетного месяца:

$$214\ 000\ \text{руб.} \times 15,67\ \% = 33\ 533,80\ \text{руб.}$$

В отчетном месяце в себестоимость продаж включаются расходы на продажу в размере 1090091,90 руб.

$$(6\ 000,00\ \text{руб.} + 1110157,70\ \text{руб.}) - 33533,80\ \text{руб.} = 1082623,90\ \text{руб.}$$

Включение расходов на продажу в себестоимость продаж в декабре 2015 г. бухгалтер отразил проводкой:

Дебет 90-2 Кредит 44 - 1082623,90 руб.

Транспортные расходы по товарам, которые ООО «Приморье Фиш Трейд» получает по прямым связям с поставщиком, включаются в себестоимость товарных запасов, что отражается проводкой:

Дебет 41 Кредит 60 (76).

Особенностью деятельности ООО «Приморье Фиш Трейд» является наличие нормируемых расходов, к которым в соответствии с п.1 статьи 264 НК РФ относятся расходы на рекламу. Так, в ноябре 2015 г. рекламные расходы ООО «Приморье Фиш Трейд» на приобретение баннера составили 84 526 руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Выручка в ноябре 2015 г. составила 1200000 руб. В целях налогообложения подлежит списанию на рекламные расходы не более 1 % от выручки, то есть 12000 руб., остальные рекламные расходы в сумме 72526 тыс. руб. списаны за счет чистой прибыли (таблица 11).

Таблица 11 – Учет рекламных расходов

Хозяйственная операция	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
Приобретен баннер	Акт выполненных работ	44	60	71632
Отражен НДС	Счет-фактура	44	60	12894
Перечислена оплата поставщику	Платежное поручение	60	51	84526

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5
Списаны рекламные расходы в пределах норматива	Бухгалтерская справка	90	44	12000
Списаны сверхнормативные рекламные расходы	Бухгалтерская справка	91	44	72526

По окончании 2015г. бухгалтер провел реформацию баланса и в том числе были закрыты сальдо по статьям расходов на балансовом счете 44 «Издержки обращения» (таблица 12).

Таблица 12 – Реформация баланса по счету 44 «Издержки обращения»

Хозяйственная операция	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
Амортизация	Бухгалтерская справка	90	44	25804,00
Транспортные расходы	Бухгалтерская справка	90	44	70466,20
Расходы на оплату труда	Бухгалтерская справка	90	44	756800,08
Страховые взносы	Бухгалтерская справка	90	44	236021,62
Рекламные расходы	Бухгалтерская справка	90	44	12 000,00

Следует отметить, что применяемая в магазине ООО «Приморье Фиш Трейд» программа 1С «Бухгалтерия 8.2» позволяет одновременно вести аналитический и синтетический учет, что представлено на примере анализа счета 44 «Издержки обращения» (таблица 13).

Таблица 13 – Анализ счета 44 «Издержки обращения»

в тысячах рублей

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Статьи затрат			
1	2	3	4
44.01	Начальное сальдо	6000,00	

Транспортные расходы	Начальное сальдо	6000,00	
	44	98000,00	
	90		70466,20
	Оборот	98000,00	70466,20
	Конечное сальдо	33533,80	
Расходы на оплату труда	Начальное сальдо		
	70	756800,08	
	90		756800,08
	Оборот	756800,08	756800,08

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4
	Конечное сальдо		
Страховые взносы	Начальное сальдо		
	69	228553,62	
	90		228553,62
	Оборот	228553,62	228553,62
	Конечное сальдо		
Рекламные расходы	Начальное сальдо		
	44	12 000,00	
	90		12000,00
	Оборот	12 000,00	12000,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	1117625,70	1082623,90
	Конечное сальдо	33533,80	

Таким образом, учет издержек обращения ведется в соответствии с разработанной номенклатурой издержек обращения. Синтетический учет ведет на счете 44 «Издержки обращения», аналитический учет издержек обращения ведется по видам и каждой статье расходов. В конце месяца накопленные суммы издержек обращения на дебете счета 44 «Издержки обращения» списываются на счет 90 «Продажи». При частичной оплате подлежат распределению расходы на упаковку и транспортировку наемным транспортом. Все остальные расходы, связанные с реализацией товаров, ежемесячно относятся на себестоимость реализованных товаров.

Учет продажи товаров ведется на счете 90 «Продажи» с разделением по признаку его предназначения, для этого к балансовому счету 90 открыты субсчета:

- 90.1 – выручка;
- 90.2 – себестоимость;

– 90.9 – прибыль/убыток от продаж.

Списание себестоимости проданных в розницу товаров осуществляется на основании предоставленных товарных отчетов материальными лицами ООО «Приморье Фиш Трейд» проводкой по дебету счета 90/2.1 «Себестоимость продаж, не облагаемая ЕНВД» с кредита счета 41.1.

Записи по субсчетам 90/1, 90/2, 90/3, 90/7 производятся накопительно в течение года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90/2, 90/3, 90/7 и кредитового оборота по субсчету 90/1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц (таблица 14).

Таблица 14 – Бухгалтерские проводки по учету выручки и определению финансового результата от продаж за 2015 год

Содержание операции	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
		дебет	кредит	
Получена выручка от продажи продукции	Приходный кассовый ордер	50	90-1	26753
Списана продажная стоимость товаров	Товарные отчеты	90.2	41.1	26753
Сторнирована реализованная торговая наценка	Бухгалтерская справка	90.2	42	6692
Списаны издержки обращения	Акты на списание	90.2	44.1	1308
Определен финансовый результат от продажи товаров	Бухгалтерская справка	90.9	99.1	5384

Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки» Счет 90 сальдо на отчетную дату не имеет.

Аналитический учет по счету 90 ведется по видам проданных товаров.

Синтетический учёт товарных операций ведётся в журналах-ордерах, открываемых к различным счетам, корреспондирующим со счётом 90 «Продажи». В конце каждого месяца обороты переносятся в Главную книгу, где показываются все операции за месяц по счёту 90 «Продажи» (по соответствующим субсчетам, открытым к нему согласно рабочему плану счетов организации) в разрезе корреспондирующих с ним счетов.

По дебету и кредиту счёта 90 «Продажи» подсчитываются обороты (которые должны быть тождественны), и счёт закрывается, то есть сальдо в Главной книге по данному счёту не бывает.

Учет прочих доходов и расходов ООО «Приморье Фиш Трейд» ведет в соответствии с планом счетов на счете 91 «Прочие доходы и расходы», который предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода, кроме чрезвычайных расходов и доходов.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты следующие субсчета:

- 91/1 «Прочие доходы» - для учета поступления активов, признаваемых прочими доходами;
- 91/2 «Прочие расходы» - для учета прочих доходов и расходов;
- 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период.

В бухгалтерском учете ООО «Приморье Фиш Трейд» на счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются следующие операции:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов предприятия;
- поступления и расходы, связанные с продажей и прочим списанием основных средств.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года.

Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Сальдированный результат 91 «Прочие доходы и расходы» в виде прибыли или убытка ежемесячно заключительными оборотами списывается на итоговый накопительный счет финансовых результатов 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо по окончании каждого месяца не имеет, но у субсчетов этого счета

остается дебетовый или кредитовый остаток.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

В таблице 15 представлен бухгалтерский учет прочих доходов ООО «Приморье Фиш Трейд» от сдачи имущества в аренду.

Таблица 15 – Бухгалтерский учет ООО «Приморье Фиш Трейд» от сдачи имущества

Содержание	Первичный документ	Дебет	Кредит	Сумма, тыс.руб.
Отражена сумма полученной предварительной оплаты за арендованное имущество, включая НДС	Платежное поручение	51	62-2	28 320
Начислен НДС с предварительной оплаты	Счет-фактура	90-3	68-3	4 320
Учтена в составе доходов будущих периодов сумма полученной арендной платы	Бухгалтерская справка	62-2	98	28 320
Начислена арендная плата за отчетный период	Акт оказанных услуг	62-1	91-1	4 000
Отражена сумма арендной платы, ранее учтенная в составе доходов будущих периодов	Бухгалтерская справка	98	62-1	4 720

В феврале 2015 года ООО «Приморье Фиш Трейд» продала объект основных средств (торговый прилавок) за 39 000 руб. (без НДС). Первоначальная стоимость объекта составляет 90 000 руб. Срок полезного использования этого объекта – 6 лет, фактический срок эксплуатации – 4 года, сумма начисленной амортизации – 60 000 руб. Транспортные расходы по доставке оборудования покупателю составили 1600 руб., включая НДС. Доставка была произведена сторонней организацией. В бухгалтерском учете были сделаны записи, отраженные в таблице 16.

Таблица 16 – Бухгалтерский учет по продаже основных средств

Содержание	Первичный документ	Дебет	Кредит	Сумма, тыс.руб.
Отражена задолженность покупателя	Акт приема-	76	91-1	39 000

	передачи			
Отражено выбытие основного средства	Инвентарная карточка	01-2	01-1	90000
Списана начисленная сумма амортизации	Бухгалтерская справка	02	01-2	60 000
Списана остаточная стоимость проданного основного средства (90000 – 60000)	Бухгалтерская справка	91-2	01-2	30 000
Списаны транспортные расходы по доставке основного средства покупателю	Акт оказанных услуг	91-2	60	1600
Погашена задолженность покупателя за проданный объект основных средств	Платежное поручение	51	76	39 000
Отражена прибыль за проданный объект основных средств	Бухгалтерская справка	91-9	99	7400

Сначала закрывают все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», затем к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (таблица 16).

По данным таблицы 15 видно, что по результатам основной деятельности получена прибыль от продаж в сумме 5384 тыс. руб. В результате сделанных проводок дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 «Продажи» равны. По состоянию на 01 января следующего года сальдо как по счету 90 «Продажи» в целом, так и по всем открытым к нему субсчетам равно нулю. После того, как закрыты субсчета к счету 90, закрываются все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблица 17 – Бухгалтерские проводки ООО «Приморье Фиш Трейд» за 2017 г.

Содержание операции	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
		дебет	кредит	
Получена выручка от продажи продукции	Приходный кассовый ордер	50	90-1	26753
Списана продажная стоимость товаров	Бухгалтерская справка	90.2	41.1	26753
Сторнирована реализованная торговая наценка	Бухгалтерская справка	90.2	42	6692
Списаны издержки обращения	Акты на списание	90.2	44.1	1308
Определен финансовый результат от продажи товаров	Бухгалтерская справка	90.9	99.1	5384
Признана выручка от прочей деятельности	Бухгалтерская справка	76	91-1	508
Списаны прочие расходы	Бухгалтерская справка	91-2	76	203
Закрытие субсчета 91-1	Бухгалтерская справка	91-1	91-9	508
Закрытие субсчета 91-2	Бухгалтерская справка	91-9	91-2	203
Списана прибыль от прочей	Бухгалтерская справка	91-9	99.1	305

деятельности				
Списан финансовый результат (прибыль) по итогам года	Бухгалтерская справка	84	99	5348
Начислен единый налог 6 %	Бухгалтерская справка	99	68	314

Таким образом, конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов по дебету счета 99 отражаются убытки, а по кредиту прибыль общества. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода. ООО «Приморье Фиш Трейд» использует автоматизированную программу 1С «Предприятие 8.2». Бухгалтерскими регистрами по учету прибыли и ее использованию являются: журнал-ордер и ведомость по счету 90, 91, 99, а также обороты по счету 90, 91, 99. а также обороты по счету 90, а также обороты по счету 90.

Таким образом, финансовый результат ООО «Приморье Фиш Трейд» формируется от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов. Для определения финансового результата на 31 декабря отчетного года, проводится реформация баланса, которая заключается в обнулении сальдо по счетам учета финансовых результатов.

Синтетический учет финансовых результатов деятельности ООО «Приморье Фиш Трейд» ведется с использованием счетов: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки». Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, а по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду внереализационных доходов и расходов. Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» обеспечивает формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах.

2.3 Оценка современного уровня экономической безопасности предприятия ООО «Приморье Фиш Трейд»

Своевременное определение возможных опасностей и угроз предприятию является одним из основных путей обеспечения экономической безопасности.

К наиболее эффективным методам стратегического анализа относятся SWOT-анализ, PEST-анализ и SNW-анализ.

В процессе стратегического планирования с помощью данного анализа можно регулярно выявлять, оценивать и контролировать возможности, адаптировать свою деятельность с целью уменьшения потенциальных последствий угроз. Для проведения SWOT-анализ представим в таблице 18 возможности и угрозы предприятия.

В таблице 18 представлены сильные и слабые стороны предприятия.

Таблица 18 – Возможности и угрозы ООО «Приморье Фиш Трейд»

Возможности	Угрозы
1 Увеличение емкости и доли рынка 2 Наличие заявок на заключение договоров	1 Сильные конкуренты 2 Ограниченность потребляемых услуг из-за роста цен 3 Изменение предпочтений потребителей

Таблица 19 – Анализ сильных и слабых сторон ООО «Приморье Фиш Трейд»

Сильные стороны	Слабые стороны
1 Наличие современного оборудования 2 Квалифицированный персонал 3 Имеются постоянные рынки сбыта	1 Недостаточно четкая рекламная политика 2 Неудовлетворительный уровень менеджмента 3 Высокие транспортные и общехозяйственные затраты 4 Слабая сеть распределения 5 Высокая конкуренция 6 Маленький перечень продукции

По данным таблицы 19 были выявлены сильные и слабые стороны предприятия.

Сильные стороны:

– в ООО «Приморье Фиш Трейд» работает довольно квалифицированный персонал, который периодически повышает квалификацию путем обучения;

– в организации сформирован свой круг рынка сбыта;

– организация ООО «Приморье Фиш Трейд» имеет собственные, уникальные разработки и технологии;

– ООО «Приморье Фиш Трейд» владеет признанным статусом и

«именем» на рынке.

Слабые стороны:

- на данном рынке существуют сильные конкуренты;
- рекламная компания предприятия недостаточно эффективна;
- небольшой перечень продукции не позволяет охватить другие сегменты рынка товаров;
- высокие транспортные и общехозяйственные затраты;
- слабая сеть распределения.

В таблице 20 представим полный SWOT–анализ ООО «Приморье Фиш Трейд»

В результате SWOT-анализа можно сформулировать основные направления базовых стратегий: организация новых видов деятельности, совпадающих с профилем предприятия; стремление захватить новые рынки сбыта.

Таблица 20 –SWOT-анализ деятельности ООО «Приморье Фиш Трейд»

	Возможности	Угрозы
	1 Увеличение емкости и доли рынка 2 Наличие заявок на заключение договоров	1 Сильные конкуренты 2 Ограниченность потребляемых услуг из-за роста цен 3 Изменение предпочтений потребителей
Сильные стороны 1 Наличие современного оборудования 2 Квалифицированный персонал 3 Имеются постоянные рынки сбыта	Поле СИВ Стратегия роста Увеличение доли рынка путем вытеснения мелких конкурентов. Выход на новые рынки сбыта с гибкой ценовой политикой, с новыми видами услуг удовлетворяющей потребности покупателей.	Поле СИУ Стратегия концентрации Расширение рынка сбыта Усиление влияния конкурентов, появление новых конкурентов с услугами ничуть не отличающейся по качеству, но значительно дешевле
Слабые стороны 1 Недостаточно четкая рекламная политика 3 Неудовлетворительный уровень менеджмента 4 Высокие транспортные и общехозяйственные	Поле СЛВ Стратегия развития рынка Завоевание большей доли рынка Выход на новые рынки	Поле СЛУ Стратегия стабилизации Сохранение доли рынка. Высокие затраты на транспортные и общехозяйственные расходы, а значит и высокие цены на

затраты 5 Слабая сеть распределения		предоставляемые услуги, в совокупности с появлением новых конкурентов приведут к катастрофическому снижению выручки
---	--	---

На основе проведенного анализа можно сделать выводы о потенциале развития ООО «Приморье Фиш Трейд», кроющегося в устранении слабых сторон, умелом использовании возможностей и учете угроз с целью обеспечения экономической безопасности предприятия.

2.4 Методы выявления экономических правонарушений в ООО «Приморье Фиш Трейд»

В целях доказывания хищений товаров и денег в ООО «Приморье Фиш Трейд» применяют контрольную проверку и инвентаризацию (таблица 21).

Таблица 21 – Методы выявления экономических правонарушений в ООО «Приморье Фиш Трейд»

Методы выявления	Средства выявления
Контрольная проверка	предполагает установление соответствия выписанных документов и цен на товары в момент их вывоза, переброски с базы, склада или при разгрузке. Для участия в контрольной проверке привлекают специалиста-товароведа, с которым осматривают внешний вид товара, проверяют наличие маркировки, товарного знака и другие отличительные признаки и свойства. Если при хранении товара произошла его порча, то в первую очередь инвентаризационная комиссия проверяет режим хранения. При нарушении указанного режима виновные лица возмещают организации убытки от порчи товара.
Инвентаризация	после проверки фактического наличия материальных ценностей составляются акты инвентаризации и инвентаризационные описи. Основной формой первичной учетной документации для учета результатов вещественной инвентаризации является инвентаризационная опись, а для учета документальной инвентаризации – акт инвентаризации. В случае выявления расхождений между фактическими данными, полученными в процессе инвентаризации, и данными бухгалтерского учета, составляется «Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно - материальных ценностей» (форма № ИНВ-19). В конце отчетного года результаты всех проведенных инвентаризаций обобщаются в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией (форма № ИНВ-26). Суммы излишков и недостач товарно-материальных ценностей в сличительных ведомостях указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете.

На складе организации ведется количественно-суммовой учет товаров, для аналитического учета применяются карточки унифицированной формы ТОРГ-28. Карточка ведется кладовщиком на каждое наименование и сорт товара. Записи в карточке производятся в количественном и суммовом выражении на основании первичных приходных и расходных документов, которые материально-ответственное лицо сдает в бухгалтерию с товарным отчетом. Форма ТОРГ -31 «Сопроводительный реестр сдачи документов» применяется для регистрации приходных и расходных документов. Первый экземпляр с приложенными к нему документами под расписку передается в бухгалтерию ООО «Приморье Фиш Трейд». Второй экземпляр остается у материально ответственного лица. Каждые пять дней бухгалтер ООО «Приморье Фиш Трейд» проверяет правильность разности в карточках аналитического учета склада.

В конце каждого месяца заведующий складом составляет сальдовую ведомость в двух экземплярах, в которой указывает наименование товаров, цены и суммы. Общая сумма товаров по сальдовой ведомости должна соответствовать сальдо по синтетическому счету 41 субсчет 1 «Товары на складах».

Учет количества и стоимости товаров ведется на исследуемом предприятии автоматизировано на основе использования оборотных ведомостей. Учет ведется в разрезе каждого склада, подразделения, других мест хранения материалов, а внутри них – в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера), групп товаров, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета. В оборотных ведомостях отражаются обороты и остатки по каждому номенклатурному номеру товаров по количеству и сумме.

В ООО «Приморье Фиш Трейд» создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия, в состав которой входят: главный бухгалтер, зам. главного бухгалтера, кладовщик.

В ее организационно-контрольные функции входит проведение плановых

инвентаризаций, а также выборочных инвентаризаций и контрольных проверок в межинвентаризационный период.

В течение года (в межинвентаризационный период) на предприятии с большой номенклатурой учитываемых ценностей могут проводиться выборочные инвентаризации материальных ценностей в местах их хранения и переработки.

Результаты инвентаризации рассматриваются на заседании инвентаризационной комиссии. Инвентаризационная комиссия выявляет причины, которыми обусловлена необходимость внесения уточняющих записей в регистры бухгалтерского учета; предлагает способы отражения в учете результатов инвентаризации; устанавливает наличие на предприятии лиц, несущих материальную ответственность за сохранность ценностей; определяет размер этой ответственности, анализирует возможные способы истребования сомнительной дебиторской задолженности (путем перевода долга, бартерных операций и прочих). Составляется специальная опись для объектов, не пригодных к дальнейшей эксплуатации и не подлежащих восстановлению, с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин непригодности (порча, полный износ), а также источников списания этих объектов.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием запасов и данными бухгалтерского учета должны быть показаны на счетах. Излишки запасов приходуются по рыночным ценам.

На заседании инвентаризационной комиссии утверждается заключительный акт инвентаризации, ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором инвентаризация была закончена, а результаты годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

В соответствии с п.8 ПБУ 9/99 излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации, являются прочими внереализационными доходами. Согласно п.10.6, ПБУ 9/99 данные поступления принимаются к

бухгалтерскому учету в фактических суммах.

В соответствии с п.3 ст.12 Закона о бухгалтерском учете недостачи имущества относят на издержки производства или обращения, сверх норм. – на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организаций.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов первоначально выявленные недостачи отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

По дебету данного счета отражается фактическая стоимость недостающих или полностью испорченных МПЗ.

Недостачи и порча ценностей отражаются записью по дебету счета 94 в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета 10 «Материалы».

По окончании инвентаризации все материалы по ней передаются на рассмотрение постоянно действующей инвентаризационной комиссии ООО «Приморье Фиш Трейд». На заседании комиссии рассматриваются результаты проведенной инвентаризации и выявляются причины недостач и излишков. Заседание комиссии оформляется протоколом, в котором фиксируются выводы и решения по результатам инвентаризации, отражаются результаты проверки состояния складского хозяйства и обеспечения сохранности товарных запасов.

Инвентаризационная опись передается в бухгалтерию ООО «Приморье Фиш Трейд», которая сравнивает фактические остатки имущества с данными бухгалтерского учета. До составления сличительных ведомостей и определения результатов инвентаризации бухгалтерия организации должна тщательно проверить правильность всех подсчетов, приведенных в инвентаризационных описях.

Инвентаризационная комиссия ООО «Приморье Фиш Трейд» вносит предложения об урегулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия товарных запасов и данных бухгалтерского учета.

Предложения обобщаются в унифицированной форме первичной учетной

документации, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 27 марта 2000 г. № 26, - Ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией (форма № ИНВ-26). Окончательное решение по вопросу урегулирования выявленных излишков и недостат принимает руководитель ООО «Приморье Фиш Трейд» и оформляет его в виде приказа (распоряжения) об утверждении результатов инвентаризации. Приказ служит основанием для внесения в регистры бухгалтерского учета соответствующих записей.

По результатам инвентаризации, проведенной в октябре 2016 года в ООО «Приморье Фиш Трейд», выявлена недостача консервов «Сайра в масле» и «Сайра в томатном соусе».

По распоряжению руководителя ООО «Приморье Фиш Трейд» рыночная стоимость товаров взыскивается с материально ответственного лица – завкладом Ивановым А.А., с которым заключен письменный договор о полной материальной ответственности.

Сумма НДС по недостающим товарам в размере 2646 руб. ранее принята к вычету. По соглашению между Ивановым А.А. и ООО «Приморье Фиш Трейд» сумма недостачи удерживается в течение 12 месяцев равными долями путем удержания из заработной платы работника. В учете ООО «Приморье Фиш Трейд» нашли отражение записи, представленные в таблице 22.

Таблица 22 - Отражение в учете недостачи товаров

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Отражена сумма недостачи по результатам инвентаризации	18300	94	41.2
Сторнирована торговая наценка по недостающим товарам (18300 × 30 %)	-5490	94	42
Восстановлена ранее принятая к вычету сумма НДС по недостающим товарам	2 646	94	68.3
Отражено списание недостачи за счет виновного лица (18300 – 5490 + 2646)	15456	73.2	94
Отражена разница между суммой, подлежащей взысканию с виновного лица, и суммой, учтенной на счете 94 (в качестве упущенной выгоды применяется размер торговой наценки)	5490	73.2	98.4
Ежемесячно в течение 12 месяцев на счетах отражается удержание из заработной платы виновного лица части суммы	1745	70	73.2

недостачи ((15456 + 5490)руб.) : 12 месяцев)			
--	--	--	--

Удержания из заработной платы работника ООО «Приморье Фиш Трейд» производятся с учетом ограничений, установленных ст. 138 ТК РФ. В соответствии со ст. 138 ТК РФ, общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 %, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, - 50 % заработной платы, причитающейся работнику.

Разница между суммой, подлежащей взысканию с работника, и суммой недостачи, учтенной на счете 94, в части, пропорциональной сумме, удержанной в данном месяце с работника, отражена в составе прочих доходов ООО «Приморье Фиш Трейд» (5490 руб. : 12 месяцев):

Дебет 98.4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» Кредит 91.1 «Прочие доходы» - 457,50 руб.

Выявленные в результате инвентаризации излишки товарных запасов принимаются к учету по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации с отражением соответствующей суммы в составе прочих доходов ООО «Приморье Фиш Трейд». Стоимость выявленных в результате инвентаризации излишков отражается по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.1 «Прочие доходы».

При продаже выявленных излишков товарных запасов признает в бухгалтерском учете прочий доход, что отражается записью по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.1 «Прочие доходы». Отражение указанного дохода находится в бухучете предприятия при переходе права собственности на ТМЦ к покупателю.

Одновременно стоимость реализованных ТМЦ учитывают в прочих расходах ООО «Приморье Фиш Трейд». Отражение прочих расходов находится по дебету счета 91, субсчет 91.2 «Прочие расходы», в корреспонденции со

счетами учета ТМЦ.

Таким образом, учет товаров на складе исследуемого предприятия позволяет осуществлять контроль за наличием и движением товаров на складе, бухгалтерские работники контролируют данные складского учета, с работниками склада заключаются договоры о материальной ответственности, порядок хранения товаров на складе обеспечивает сохранность товаров.

Таким образом, инвентаризация является одним из главных инструментов, который определяет соответствия фактического наличия имущества и обязательств данным бухгалтерского учета. Кроме этого, с помощью инвентаризации производится контроль за сохранностью основных средств, товарно-материальных и денежных средств, а также выявляются внутрихозяйственные резервы с целью последующего их использования.

Результаты инвентаризации, как основной системы внутреннего контроля на предприятии, дают информационный материал, необходимый для принятия продуманных управленческих решений.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ПРИМЕНЕНИЮ МЕТОДОВ ПО ВЫЯВЛЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В ООО «ПРИМОРЬЕ ФИШ ТРЕЙД»

3.1 Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета в ООО «Приморье Фиш Трейд»

Бухгалтерский учет в ООО «Приморье Фиш Трейд» ведется с использованием программы 1С: Предприятие 8.1. Товары в розничной торговле учитываются по продажной стоимости.

Расчеты с покупателями за товары в ООО «Приморье Фиш Трейд» осуществляется в наличной форме. При работе на всех контрольно-кассовых машинах применяется контрольно-кассовая лента. Она фиксирует сумму полученной наличной выручки путем снятия Z отчета. Отчет кассовой смены (Z отчет) в ООО «Приморье Фиш Трейд» снимают один раз в сутки вечером, на основании которого по показаниям определяется сумма наличной выручки. После завершения работы кассир-операционист готовит наличные деньги, составляет кассовый отчет, сдает отчет и выручку в соответствии с приходным кассовым орденом старшему кассиру или непосредственно инкассатору. В обязательном порядке кассир-операционист ставит подпись в журнале кассира-операциониста (форма № КМ-4) о сданных суммах. В магазинах ООО «Приморье Фиш Трейд» помимо кассового отчета и журнала кассира-операциониста материально ответственные лица составляют товарный отчет (форма № ТОРГ-29).

Помимо расчетов наличными средствами рассмотрен порядок учета продажи товаров по пластиковым картам и в кредит. Также большое внимание уделено практическим аспектам проведения инвентаризации товаров и отражения ее результатов в учете ООО «Приморье Фиш Трейд»

В ходе проведения ООО «Приморье Фиш Трейд» даны следующие рекомендации:

- проверка состояния договорной работы. Содержание договоров

соответствует нормам Гражданского кодекса Российской Федерации. Нормы, противоречащие действующему законодательству, а также нормы, допускающие их двойственное толкование, не выявлены;

– в результате проверки правильности и полноты оформления документов установлено, что иногда отсутствуют подписи на документах, печати и другие реквизиты.

Установлены причины выявленных нарушений: в первичных документах отсутствуют данные продавца - нарушения со стороны лиц, осуществляющих входной контроль документов; в первичных документах отсутствуют подписи лиц, получивших товар и расшифровка приобретенных товаров – нарушения со стороны заведующего складом; в товарном отчете выявлены исправления в виде зачеркивания, не заверенные подписью ответственного лица, отсутствует виза руководителя – нарушение со стороны заведующего складом, который проходил испытательный срок. Выявленные нарушения не являются существенными;

– проверка полноты и правильности оприходования поступивших товаров. При выборочной проверке документов по поступившим в ООО «Приморье Фиш Трейд» товарам выявлены счета-фактуры, выписанные с нарушением сроков. При реализации товаров (работ, услуг) счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней считая со дня отгрузки товаров, выполнения работ или оказания услуг;

– Обществом не исчислен НДС по платежному поручению № 326 от 22.11.2013 в сумме 226,56 тыс. руб. Данное нарушение привело к занижению суммы НДС к уплате за 4 квартал 2017 года на 34,56 тыс. руб.

ООО «Приморье Фиш Трейд» рекомендует подать уточненную налоговую декларацию по НДС за 4 квартал 2017 года, предварительно заплатив сумму пени за просрочку платежа в бюджет исходя из суммы допущенной ошибки. По расчету сумма пеней составит (при условии, что налог будет доплачиваться 28.11.2014) : 34,56 тыс. руб. × 8,25 % : 300 × 312 дней = 2,97 тыс. руб.

Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и

предупреждению экономических правонарушений в ООО «Приморье Фиш Трейд» представлена в таблице 23.

Таблица 23 - Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета

Мероприятие	Описание	Ответственный	Срок исполнения
Усилить систему внутреннего контроля	Разработать и утвердить план инвентаризаций расчетов и обязательств с указанием дат проведения и ответственных лиц с учетом особенностей каждого подразделения, их вклада в формирование расходов предприятия.	Заместитель директора	Июль – сентябрь 2018 г.
Подать уточненную налоговую декларацию	Подать уточненную налоговую декларацию по НДС за 4 квартал 2017 года, предварительно заплатив сумму пени за просрочку платежа в бюджет исходя из суммы допущенной ошибки.	Главный бухгалтер	Сентябрь 2018
Ввести систему штрих-кодирования товаров	При использовании технологии штрих-кодирования действия комиссии ООО «Приморье Фиш Трейд» сведутся к следующему: сотрудник по списку считывает этикетки со штрих кодами, наклеенные на товарах	Руководитель	Ноябрь 2018 г.
Установить порядок сверки сводных расчетов	Главному бухгалтеру совместно с экономистом предприятия по данным внутреннего учета и аналитических справочников программы «1С: Бухгалтерия. Версия 8.2» составить форму отчета по расходам для формирования в целях управленческого учета себестоимости продаж и расходов на продажу и дальнейшей сверки его показателей с учетными регистрами.	Главный бухгалтер	Июль 2018 г.

В качестве рекомендаций по совершенствованию организационных аспектов и порядка проведения инвентаризации товарных запасов в ООО «Приморье Фиш Трейд» предлагается использовать схему упрощения процедуры с посредством технологии штрих-кодирования (рисунок 2).

Выполнение инвентаризации в общем смысле заключается в нахождении

товарных позиций в соответствии с распечатанной инвентаризационной описью и простановка отметки о наличии конкретного товара. Работа проводится специальной комиссией. Посредством применения технологии штрих-кодирования действия инвентаризационной комиссии будут заключаться в простых действиях. Сотрудником будут по списку считываться этикетки со штрих-кодами, которые наклеены на продукции. По завершению инвентаризации сотрудник компании обязан выгрузить полученные данные в базу данных для выполнения учета, а также распечатать инвентаризационные ведомости с информацией о реальном наличии и ведомости расхождений, если такие были выявлены в ходе мероприятия.

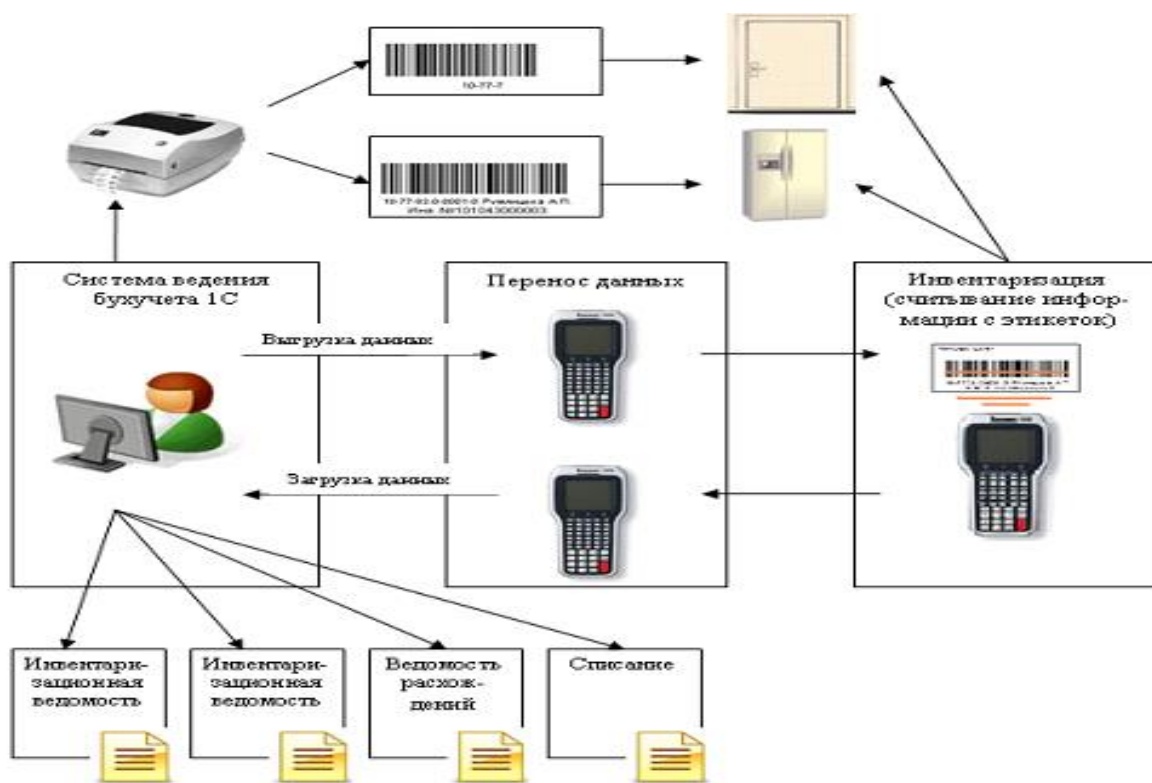


Рисунок 2 - Схема организации проведения инвентаризации товаров ООО «Приморье Фиш Трейд» с помощью технологии штрих-кодирования

Установка данного программного комплекса требует приобретения:

- терминала сбора данных;
- принтера для печати этикеток;
- термотрансферных этикеток в рулонах;

- термотрансферной ленты.

Посредством описанного программного комплекса у ООО «Приморье Фиш Трейд» появится возможность ускорить работу инвентаризационных комиссий по товарам и упаковке, выполнять выгрузку данных о фактическом наличии товарных запасов в 1С в автоматическом режиме, минуя ручной этап внесения информации в ПК, а также осуществлять инвентаризационные работы посредством сканера штрих кодов, потому что розничные товары в процессе подготовки к реализации снабжаются наклейками со штрих кодами. Стоит учитывать то обстоятельство, что данный программный продукт не приспособлен к инвентаризации продукции, которая требует взвешивания и обмера.

Для конфигурации «1С: Бухгалтерия», которая используется в ООО «Приморье Фиш Трейд», нужно создать надстройку, позволяющую выполнять инвентаризацию с применением технологии штрихового кодирования и идентификации. Существующая конфигурация базы данных не изменяется при добавлении новой настройки. Таким образом, процедура обновления и поддержки ничем не осложняется. Надстройка работает в любой конфигурации, основные средства учитываются в разрезе основных средств и центров материальной ответственности. При исследовании учетных данных о движении товаров в розничной торговле ООО «Приморье Фиш Трейд» проведена аудиторская проверка, включающая этап планирования, непосредственного выполнения аудиторских процедур, оформления письменной информации руководству об установленных отклонениях в учете и формирование рекомендаций по их устранению.

3.2 Расчет экономического эффекта предложенных мероприятий

В таблице 24 приведен расчет затрат на реализацию мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и предупреждению экономических правонарушений.

Таблица 24 - Расчет затрат на реализацию предложенных мероприятий

в тысячах рублей

Затраты	Элементы затрат
1	2
Усилить систему внутреннего контроля	-
Подать уточненную налоговую декларацию 34,56 × 8,25 % : 300 × 312	2,97
Ввести систему штрих-кодирования товаров	307

Продолжение таблицы 24

1	2
Терминал сбора данных – 280 тыс. руб. принтер печати этикеток - 21,4 тыс. руб. термотрансферные этикетки в рулонах (4 штуки × 600 руб.)- 2,4 тыс. руб. термотрансферную ленту (4×800 руб.) -3,2	
Установить порядок сверки сводных расчетов	-
Итого	309,97

В настоящее время почти сотни российских компаний используют данную систему. Оценки экспертов показывают, что только применение штрих-кодов позволит снизить затраты компании от 10 до 15 %.

Прогноз экономической эффективности мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и предупреждению экономических правонарушений представлен в таблице 25.

Таблица 25 - Прогноз экономической эффективности мероприятий

Показатель	Фактически в 2017 г.	Прогноз, 2018 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста
1 Выручка от продаж, тыс. руб.	48040	48040	-	-
2 Полная себестоимость продаж, тыс. руб.	46528	42185,17	-4342,83	-9,33
3 Прибыль от продаж, тыс. руб.	1512	5854,83	+4342,83	В 3,87 раза
4 Рентабельность продаж, в процентах	3,1	12,18	+9,08	-

Из представленных данных видно, что в результате внедрения программы штрих-кодирования, прибыль предприятия увеличиться в 3,8 раза, а рентабельность составит 12,18, что на 9,08 п.п. больше уровня 2017 г.

Таким образом, в работе были предложены следующие мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и предупреждению экономических

нарушений в ООО «Приморье Фиш Трейд»:

- усилить систему внутреннего контроля;
- подать уточненную налоговую декларацию;
- ввести систему штрих-кодирования товаров;
- установить порядок сверки сводных расчетов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель данной работы заключалась в выявлении особенностей бухгалтерского учета и методов выявления экономических правонарушений на предприятиях розничной торговли.

В соответствии с поставленной целью были решены следующие задачи:

- рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета и выявления экономических правонарушений на предприятиях розничной торговли;

- изучена организационно-экономическая характеристика объекта исследования;

- рассмотрен учет движения товаров, издержек обращения и финансового результата предприятия розничной торговли;

- оценен современный уровень экономической безопасности предприятия;

- предложены методы выявления экономических правонарушений;

- разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и применению методов по выявлению экономических правонарушений в ООО «Приморье Фиш Трейд».

ООО «Приморье Фиш Трейд» имеет статус юридического лица и полномочия в пределах его Устава, осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством РФ, имеет самостоятельный баланс, расчетные счет и фирменную печать. Организация осуществляет свою деятельность, связанную с розничной торговлей рыбой, морепродуктами и рыбными консервами.

Экономическую деятельность ООО «Приморье Фиш Трейд» можно признать положительной и охарактеризовать как перспективную,

конкурентоспособную компанию на рынке.

Учет издержек обращения ведется в соответствии с разработанной номенклатурой издержек обращения. Синтетический учет ведет на счете 44 «Издержки обращения», аналитический учет издержек обращения ведется по видам и каждой статье расходов. В конце месяца накопленные суммы издержек обращения на дебете счета 44 «Издержки обращения» списываются на счет 90 «Продажи». При частичной оплате подлежат распределению расходы на упаковку и транспортировку наемным транспортом. Все остальные расходы, связанные с реализацией товаров, ежемесячно относятся на себестоимость реализованных товаров.

Финансовый результат ООО «Приморье Фиш Трейд» формируется от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов. Для определения финансового результата на 31 декабря отчетного года, проводится реформация баланса, которая заключается в обнулении сальдо по счетам учета финансовых результатов. Синтетический учет финансовых результатов деятельности ООО «Приморье Фиш Трейд» ведется с использованием счетов: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки». Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, а по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду внереализационных доходов и расходов. Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» обеспечивает формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах.

Для построения эффективной системы экономической безопасности на ООО «Приморье Фиш Трейд» целесообразно проведение SWOT-анализа. В процессе стратегического планирования с помощью данного анализа можно регулярно выявлять, оценивать и контролировать возможности, адаптировать свою деятельность с целью уменьшения потенциальных последствий угроз.

На основе проведенного анализа можно сделать выводы о потенциале развития ООО «Приморье Фиш Трейд», кроющегося в устранении слабых сторон, умелом использовании возможностей и учете угроз с целью

обеспечения экономической безопасности предприятия.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов первоначально выявленные недостатки отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

По дебету данного счета отражается фактическая стоимость недостающих или полностью испорченных МПЗ.

Недостачи и порча ценностей отражаются записью по дебету счета 94 в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета 10 «Материалы».

Таким образом, результаты инвентаризационной комиссии должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

В ходе проведения ООО «Приморье Фиш Трейд» даны следующие рекомендации:

– проверка состояния договорной работы. Содержание договоров соответствует нормам Гражданского кодекса Российской Федерации. Нормы, противоречащие действующему законодательству, а также нормы, допускающие их двойственное толкование, не выявлены;

– в результате проверки правильности и полноты оформления документов установлено, что иногда отсутствуют подписи на документах, печати и другие реквизиты.

Установлены причины выявленных нарушений: в первичных документах отсутствуют данные продавца - нарушения со стороны лиц, осуществляющих входной контроль документов; в первичных документах отсутствуют подписи лиц, получивших товар и расшифровка приобретенных товаров – нарушения со стороны заведующего складом; в товарном отчете выявлены исправления в виде зачеркивания, не заверенные подписью ответственного лица, отсутствует виза руководителя – нарушение со стороны заведующего складом, который проходил испытательный срок. Выявленные нарушения не являются существенными;

– проверка полноты и правильности оприходования поступивших товаров. При выборочной проверке документов по поступившим в ООО «Приморье Фиш Трейд» товарам выявлены счета-фактуры, выписанные с нарушением сроков. При реализации товаров (работ, услуг) счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней считая со дня отгрузки товаров, выполнения работ или оказания услуг;

– Обществом не исчислен НДС по платежному поручению № 326 от 22.11.2013 в сумме 226,56 тыс. руб. Данное нарушение привело к занижению суммы НДС к уплате за 4 квартал 2017 года на 34,56 тыс. руб.

ООО «Приморье Фиш Трейд» рекомендует подать уточненную налоговую декларацию по НДС за 4 квартал 2017 года, предварительно заплатив сумму пени за просрочку платежа в бюджет исходя из суммы допущенной ошибки. По расчету сумма пеней составит (при условии, что налог будет доплачиваться 28.11.2014): $34,56 \text{ тыс. руб.} \times 8,25 \% : 300 \times 312 \text{ дней} = 2,97 \text{ тыс. руб.}$

В работе были предложены следующие мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и предупреждению экономических правонарушений в ООО «Приморье Фиш Трейд»:

- усилить систему внутреннего контроля;
- подать уточненную налоговую декларацию;
- ввести систему штрих-кодирования товаров;
- установить порядок сверки сводных расчетов.

Из расчетов видно, что в результате внедрения программы штрих-кодирования, прибыль предприятия увеличиться в 3,8 раза, а рентабельность составит 12,18, что на 9,08 п.п. больше уровня 2017 г.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алексеенко, В. Система защиты коммерческих объектов / В. Алексеенко, Б. Сокольский. – М. : Норма, 2014. – 195 с.
- 2 Анализ финансового состояния [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.aup.ru/books/>. – 15.05.2018.
- 3 Арефьева О.В. Планирование экономической безопасности предприятия : монография / О.В. Арефьева, Т.Б. Кузенко. – К. : Вид-во Европейского университета, 2014. – 170 с.
- 4 Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебное пособие / В.П. Астахов. – Ростов-н/Дону : МарТ, 2014. – 608 с.
- 5 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет / Ю.А. Бабаев. – М. : Вузовский учебник, 2015. – 304 с.
- 6 Бакаев, А.С. Экономические преступления в бухгалтерском учете / А.С. Бакаев. – М. : Бухгалтерский учет, 2013. – 160 с.
- 7 Бороненкова, С.А. Управленческий анализ : учебное пособие / С.А. Бороненкова. – М. : Финансы и статистика, 2014. – 464 с.
- 8 Бухгалтерская отчетность организации: Положение по бухгалтерскому учёту 4/99 [Электронный ресурс] : приказ МФ РФ от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».
- 9 Глушков, И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии / И.Е. Глушков, Т.В. Киселева. – М. : КНОРУС, 2014. – 988 с.
- 10 Глушков, И.Е. Управленческий учет на современном предприятии (функции, бюджетирование, учет, анализ) / И.Е. Глушков. – М. : КНОРУС, 2015. – 400 с.
- 11 Гражданский кодекс. Часть первая [Электронный ресурс] : закон Российской Федерации № 51-ФЗ от 30.11.1994 г. (ред. от 23.06.2017). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

- 12 Забродский В. Теоретические основы оценки экономической безопасности отрасли и фирмы / В. Забродский, Н. Капустин // Бизнес-информ. – 2012. – № 15 – 16. – С. 35 – 37.
- 13 Зимин, Н.Е. Анализ и диагностика финансового состояния предприятий : учебное пособие / Н.Е. Зимин. – М. : ЭКМОС, 2013. – 384 с.
- 14 Камышанов, П.И. Бухгалтерский финансовый учет / П.И. Камышанов. – М. : Омега-Л, 2015. – 591 с.
- 15 Клементьева, И. Налоговые сложности при осуществлении торговли оптом и в розницу / И. Клементьева // Российский налоговый курьер. – 2014. – № 13-14. – С.10-15.
- 16 Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М. : Проспект, 2014. – 424 с.
- 17 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. – М. : ИНФРА-М, 2015. – 352 с.
- 18 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Н.П. Кондраков. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 592 с.
- 19 Корреспонденция счетов по учету продаж товаров, продукции (работ, услуг) [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.buhgalteria.ru/>. – 15.05.2018.
- 20 Котляр, Э.А. Механизмы эффективного управления предприятием в условиях кризиса [Электронный ресурс] / Э.А. Котляр // ЭСМ – образовательный портал : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.ecsocman.edu.ru/>. – 15.05.2018.
- 21 Максютлов, А.А. Бизнес-планирование развития предприятия / А.А. Максютлов. – М. : Альфа-Пресс, 2014. – 52 с.
- 22 Манохова, С.В. Учет товарных потерь / С.В. Манохова // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2014. – № 7. – С. 25-31.
- 23 Методические рекомендации по учету и оформлению операции приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли [Электронный ресурс] : письмо Роскомторга от 10.07.1996 г. № 1-794/32-5. Доступ из справ.-

правовой системы «Консультант Плюс».

24 Минаев, Г.А. Безопасность организации / Г.А. Минаев. – М. : Логос, 2011. – 368 с.

25 Налоговый кодекс. Часть вторая [Электронный ресурс] : закон Российской Федерации № 117-ФЗ от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 04.10.2017). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

26 Налоговый кодекс. Часть первая [Электронный ресурс] : закон Российской Федерации № 146-ФЗ от 31.07.1998 г. (ред. от 04.10.2017). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

27 Николаева, Г.А. Бухгалтерский учет в торговле / Г.А. Николаева. – М. : Омега, 2015. – 352 с.

28 О безопасности [Электронный ресурс] : федеральный закон Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

29 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. (ред. от 28.12.2013). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

30 О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон № 73-ФЗ от 31.05.2001 г. (ред. от 30.12.2001 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

31 О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон № 209-ФЗ от 24.07.2007 г. (ред. от 28.12.2013 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

32 О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ № 1137 от 26.12.2011 г. (в ред. от 30.07.2017). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

33 Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный

ресурс] : федеральный закон № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. (ред. от 05.05.2017 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

34 Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон № 381-ФЗ от 28.12.2009 г. (ред. от 28.12.2013). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

35 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : приказ МФ РФ № 119н от 28.12.2001 г. (ред. от 24.12.2010) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 13.02.2002 № 3245). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

36 Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : приказ МФ РФ № 49 от 13.06.1995 г. (ред. от 08.11.2010). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

37 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] : приказ МФ РФ № 43н от 06.07.1999 г. (ред. от 08.11.2010). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

38 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс] : приказ МФ РФ № 32н от 06.05.1999 г. (ред. от 27.04.2012) (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

39 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008) [Электронный ресурс] : приказ МФ РФ № 106н от 06.10.2008 г. (ред. от 18.12.2012). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

40 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) [Электронный ресурс] : приказ МФ РФ № 63н от 28.06.2010 г. (ред. от 27.04.2012). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

41 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) [Электронный ресурс] : приказ МФ РФ № 11н от 02.02.2011 г. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

42 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : приказ МФ РФ № 33н от 06.05.1999 г. (ред. от 27.04.2012) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 г. № 1790). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

43 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) [Электронный ресурс] : приказ МФ РФ № 154н от 27.11.2006 г. (ред. от 24.12.2010) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.01.2007 № 8788). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

44 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс] : приказ МФ РФ № 44н от 09.06.2001 г. (ред. от 25.10.2010) (зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 № 2806). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

45 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) [Электронный ресурс] : приказ МФ РФ № 107н от 06.10.2008 г. (ред. от 27.04.2012) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.10.2008 № 12523). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

46 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс] : приказ МФ РФ № 114н от 19.11.2002 г. (ред. от 24.12.2010) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.12.2002 г. № 4090). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

47 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс] : приказ МФ РФ № 106н от 06.10.2008 г. (ред. от 18.12.2012) (Зарегистрировано в Минюсте РФ

- 27.10.2008 № 12522). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
- 48 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс]: приказ МФ РФ № 34н от 29.07.1998 г. (ред. от 24.12.2010). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
- 49 Палий, В.Ф. Финансовый учет : учебное пособие / В.Ф. Палий, В.В. Палий. – М. : ИдФБК-ПРЕСС, 2015. – 347 с.
- 50 Памбухчиянц, О.В. Основы коммерческой деятельности : учебник / О.В. Памбухчиянц. – М. : Дашков и К, 2014. – 284 с.
- 51 Рахимов, О.Р. Содержание понятия экономическая безопасность / О.Р. Рахимов // Научный вестник МГИИТ. – 2014. – Вып. 5. – С. 24-60.
- 52 Русак, Н.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования / Н.А. Русак, В.А. Русак. – Мн. : Высшая школа, 2014. – 309 с.
- 53 Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. – М. : Инфра-М, 2014. – 536 с.
- 54 Семенихин, В.В. Торговля : правовое регулирование, налоговый и бухгалтерский учет : энциклопедия / В.В. Семенихин. – М. : ГроссМедиа, 2016. – 421 с.
- 55 Сергеев, И.В. Экономика предприятия : учебное пособие / И.В. Сергеев. – М. : Финансы и статистика, 2015. – 545 с.
- 56 Управленческий учет коммерческо-сбытовой деятельности : учебное пособие / под ред. В.Э. Керимова. – М. : Экзамен, 2014. – 128 с.
- 57 Учет продажи товаров, продукции (работ, услуг) [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.snezhana.ru/>. – 15.05.2018.
- 58 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М. : Инфра-М, 2014. – 208 с.