

ническое сельское хозяйство: проблемы и перспективы Материалы XXII международной научно-производственной конференции. 2018. С. 79–80.

2. Ляпина В.С. Учет и контроль в системе управления затратами / В.С. Ляпина, Т.И. Наседкина // В сборнике: Материалы международной студенческой научной конференции 2017. С. 105

канд. экон. наук, доцент

Е.В. Счастливенко,

магистрант

М.С. Андреев

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ В РФ

Основным составляющим звеном между производителями продукции и ее потребителями является оптовая торговля. Наиболее трудозатратным процессом в организации учета хозяйственных операций оптовой торговли выделяют учет товарных операций. Именно при ведении товарных операций аудиторы отмечают сложность в его учете, так как это может привести к ошибкам в учете торговых организаций, и тем самым, к искажению финансовой (бухгалтерской) отчетности, занижению налогооблагаемой базы и санкциям со стороны налоговых органов.

По результатам аудиторской проверки товарных операций можно сказать, что чаще всего контролю подвергаются хозяйственные процессы, которые связаны с движением товаров.

Понятие определения «товарная операция» как объект аудита, после анализа литературы, можно рассматривать в виде двух составляющих: товар и хозяйственная операция.

Рассматривая экономическое определение, под товаром понимается все то, что имеет стоимость. В ст. 455 Гражданского кодекса РФ (ГК РФ) товаром признаются «любые вещи с соблюдением правил, установленных ст. 129 настоящего кодекса» [1]. ГК РФ рассматривает понятие «товар» и «вещь» как синонимы.

Так как аудиторской проверке подвергаются объекты бухгалтерского и налогового учета, то рассматривать понятие «товар» более логично, обращаясь к налоговому и бухгалтерскому законодательству.

В Налоговом кодексе РФ (НК РФ) под товаром понимается любое имущество, реализуемое, либо предназначенное для реализации (п.3 ст.38 НК РФ) [2]. Следовательно, НК РФ называет товаром все то, что можно продать, за исключением имущественных прав.

Рассматривая п.2 ПБУ 5/01 можно определить понятие «товар» как часть материально-производственных запасов (МПЗ), которые приобретены или получены от юридических или физических лиц, предназначенных для перепродажи. Также стоит отметить, что под МПЗ в п.2 ПБУ 5/01 понимаются активы, которые также предназначены для перепродажи. Но работы или услуги не являются активами, поэтому не могут быть признаны как товар [5].

Исходя из различных формулировок определения понятия «товар», можно сказать, что при аудите товарных операций возникает существенная проблема с верной идентификацией объекта проверки, а именно, попадает ли под аудиторскую проверку реализация услуг и невещественных объектов или нет. В настоящее время в России действуют Международные стандарты аудита (МСА), но и они не дают рекомендаций по поводу выделения и верного определения объекта аудиторской проверки. Но вышеизложенные обстоятельства позволяют в аудит товарных операций включить проверку правильности реализации товаров и услуг, а также невещественных предметов в случаях когда:

- в составе товаров идет учет невещественных предметов;
- при заказе аудиторской проверки товарных операций, сам заказчик изъявляет желание проверить выполнение работ и оказание услуг. Данные указания должны быть прописаны и отражены в договоре на оказание аудиторских услуг товарных операций и рабочих документах [5].

Таким образом, исследуя различные трактовки понятия товар, можно сказать, что под ним понимается предмет труда материально-вещественной и невещественной формы, а также выполнение работ, оказание услуг, которые имеют стоимостную оценку.

Товарные операции – это события, которые регистрируются в учетной системе экономического субъекта как движение товаров, а именно: поступление, хранение, перемещение, выбытие, выявление остатков, признание дохода (расхода) от ведения торговой деятельности и выполнения работ (оказания услуг).

Согласно Федеральному закону от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» трактовать понятие товарных операций можно следующим образом (табл. 1) [3].

Товарные операции, согласно ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете»

Хозяйственные операции по ст. 5 ФЗ № 402-ФЗ	Товарные операции
Факты хозяйственной жизни	Поступление, перемещение и выбытие товаров
Активы	Хранение товаров, выявление остатка на конец отчетного периода
Обязательства	Образование дебиторской и кредиторской задолженности, связанной с движением товаров
Источники финансирования деятельности	Поступление товаров в качестве вклада в уставный капитал
Доходы	Получение выручки от реализации товаров (работ, услуг), получение товаров безвозмездно, выявление излишков товаров при их инвентаризации
Расходы	Выбытие товаров с баланса и расходы на продажу

Рассмотрев и определив понятие товарных операций как объект аудита, рассмотрим цели и задачи аудиторской проверки.

Аудит товарных операций является одной из разновидностей аудиторских услуг, которые оказывают аудиторские организации по специальному заданию, точно следуя установленному договору оказания аудиторских услуг экономическим субъектом.

Основной целью аудита товарных операций является проверка правильности, полноты и своевременности в раскрытии и выражении мнения о достоверности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о наличии и движении товаров и услуг. Данная цель аудита товарных операций при организации оптовой торговли может повлечь за собой снижение качества аудиторских услуг, так как учет товарных операций со стороны организации может осуществляться неверно, но при этом показатели отчетности о движении товаров не исказят бухгалтерскую отчетность [7].

Проведение аудита товарных операций предполагает выполнение следующих задач:

1. Внутренний контроль и оценка правильности ведения бухгалтерского, налогового и складского учета;
2. Порядок организации учета товаров в соответствии с действующим законодательством РФ;
3. Проверка соблюдения поступления и выбытия всех необходимых документов при оформлении товарных операций;

4. Проведение инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности в части приобретения и реализации товаров;
5. Оценка формирования отпускных цен на товары;
6. Проверка полноты оприходования товаров, подтверждение объемов реализации, правильность формирования себестоимости отгрузки;
7. Проверка правильности налогообложения операций по реализации товаров.

При проведении аудита товарных операций в организациях оптовой торговли применяют методы, которые прописаны в стандартах аудиторской деятельности (табл. 2).

Каждый из рассмотренных этапов включает в себя необходимую последовательность выполняемых работ аудитором. От этих этапов зависит качество проведения аудиторской проверки предприятия.

В ходе аудиторской проверки товарных операций оптовой торговли часто выделяют ошибки и нарушения, и вот некоторые из них: поступление и выбытие товаров не соответствуют учетной политике организации; оприходование на баланс как собственных товаров, так и поступившим по договорам комиссии; неполное отражение в учете отгруженных товаров; отсутствие проведения инвентаризации товаров; неправильное отражение в учете устаревших и испорченных товаров; наличие сальдо на счете 90 «Продажи» на конец отчетного месяца; неправильное ведение отдельного учета при различных системах налогообложения; многочисленные ошибки при расчете НДС и налога на прибыль [4].

Таблица 2

Основные этапы проведения аудита товарных операций в оптовой торговле [6]

Этапы	Сущность этапа
Планирование	Проверяющие обязаны планировать свою работу так, чтобы проверка была проведена эффективно. Планирование аудита предполагает разработку общей стратегии аудита. Это поможет, в первую очередь, обратить внимание на важные аспекты аудиторской проверки.
Сбор аудиторских доказательств	Проведение аудита – означает сбор и оценку аудиторских доказательств. Эти доказательства аудитор получает в ходе выполнения аудиторских процедур.
Обобщение результатов	По результатам аудиторской проверки, аудитор обязан выявить ошибки, проанализировать их влияние на деятельность организации, оценить основные риски и выдать решение о достоверности проделанной работы.

Особенность аудита товарных операций в оптовой торговле заключается в том, что проверке подвергаются все отчеты о запасах товаров, товарообороте, контроль сохранности продукции. Поэтому аудит товарных операций в организации оптовой торговли является неотъемлемой частью, который должен проводиться в соответствии с отраслевой принадлежностью каждой торговой организации.

Библиографический список

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Часть первая: Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.11.2018)
3. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-Ф «О бухгалтерском учете» // СПС «Консультант плюс»
4. Гарифилина Д.А. Совершенствование подходов к организации учета и аудита продажи товаров (работ, услуг) на примере торговой организации // Актуальные вопросы экономических наук. 2015. №44. С. 101–105.
5. Егорушкина Т.Н. Новые подходы к аудиту торговых предприятий // Приднепровский научный вестник. 2016. Т.9. С. 150–154.
6. Кузина А.Ф., Павленко Е.А. Современный подход к совершенствованию учета и управлению товарами экономического субъекта // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2017. № 6–7. С. 198–210.
7. Патров В. В. Аудиторская проверка учета материально-производственных запасов // Бухгалтерский учет. 2015. №18. С. 42–45.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ