

ПРИОРИТЕТНОЕ НАПРАВЛЕНИЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ

Галактионова Н.В.¹, Ковалевская Н.Ю.²

Email: Galaktionova6100@scientifictext.ru

¹Галактионова Надежда Владимировна – кандидат экономических наук, доцент;

²Ковалевская Наталья Юрьевна – магистрант,
кафедра бухгалтерского учета, анализа и экономической безопасности,
Хабаровский государственный университет экономики и права,
г. Хабаровск

Аннотация: в статье раскрывается актуальный на сегодняшний день вопрос, так как торговые операции представляют собой наиболее распространенные, но в то же время немаловажные и сложные с точки зрения учета в организации. В то же время можно отметить и то, что не только учет торговых операций должен быть организован в рамках деятельности предприятия, но и непосредственно система внутреннего контроля, что зачастую игнорируется руководителями компаний. Объектом данной работы является выявление особенностей организации системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в деятельности торговой организации.

Ключевые слова: торговля, оптовая торговля, товары, контроль, система внутреннего контроля, счета бухгалтерского учета.

THE PRIORITY AREA FOR IMPROVING THE SYSTEM OF ACCOUNTING AND CONTROL OF COMMODITY TRANSACTIONS IN WHOLESALE TRADE

Galaktionova N.V.¹, Kovalevskaya N.Yu.²

¹Galaktionova Nadezhda Vladimirovna – PhD in Economics, Associate Professor;

²Kovalevskaya Natalia Yuryevna – undergraduate,
DEPARTMENT OF ACCOUNTING, ANALYSIS AND ECONOMIC SECURITY,
Khabarovsk State University of Economics and Law,
Khabarovsk

Abstract: the article reveals a topical issue today, since trade operations are the most common, but at the same time, important and difficult from the point of view of accounting in an organization. At the same time, it can be noted that not only the accounting of trade operations should be organized within the framework of the enterprise, but also the internal control system itself, which is often ignored by the heads of companies. The objective of this work is to identify the features of the organization of the accounting system and internal control in the activities of a trade organization.

Keywords: trade, wholesale, goods, control, internal control system, accounting accounts.

УДК 657; 339.37

Торговля представляет сегодня один из распространенных видов деятельности, где объектом действия является товарообмен, процесс купли-продажи товаров, а также фактический процесс обслуживания покупателей в ходе реализации товаров, их доставки, хранения и подготовки к продаже.

Сегодня различают два основных вида торговли: оптовую и розничную [4].

Согласно ГК РФ, по договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью [5].

Операции по купле или продаже товаров представляют собой основное содержание обособленной формы хозяйственной деятельности - торговли. В зависимости от вида продажи, для которой предназначаются товары, торговая деятельность подразделяется на оптовую и розничную [1, с. 201].

Оптовая торговля представляет собой продажу товаров, продукции предприятиям, учреждениям, снабженческо-сбытовым, посредническим и другим организациям (за исключением населения - конечного потребителя) как для дальнейшего их использования, так и для перепродажи [2, с. 311].

Оптовая торговля связывает практически все отрасли экономики, все компании и организации, занимающиеся производством материалов и распределением товаров. Это включает в себя этап продвижения продукта от производителя в розничный магазин, а в случае торговли промышленными или техническими продуктами он продается непосредственно компании-потребителю.

Раскроем особенности формирования системы учета оптовых торговых операций в рамках деятельности коммерческой торговой компании ООО «Дипломат»

Продажа товаров в ООО «Дипломат» регулируется такими договорами, как покупка, продажа, поставка, обмен, доставка. В договоре купли-продажи одна сторона (продавец) обещает передать товар (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель принимает этот товар и платит определенную сумму (цену).

Риск случайной потери или повреждения товара переходит на покупателя, когда считается, что продавец выполнил свое обязательство по передаче продукта в соответствии с законом или договором.

Срок владения ООО «Дипломат» - момент передачи товара. Отметим, что учет торговых операций осуществляется на активном счете 41, который по дебету формирует сведения о суммах покупки товаров, а по кредиту отражает списанную себестоимость реализованных товаров.

Синтетический учет товаров в ООО «Дипломат» осуществляется на активном счете 41 «Товары», субсчет 1 «Товары на складах», а тары – на субсчете 3 «Тара под товаром и порожняк». Поступающие товары и тара приходуются по дебету счета с кредитованием счетов по учету расчетов.

Аналитический учет товаров в оптовых организациях ведется по материально ответственным лицам, наименованиям товаров по количеству, цене (покупной) и сумме.

Учет товаров ведется на счете 41 «Товары», стоимость товаров складывается из нескольких составляющих: покупная стоимость товаров; транспортные расходы; торговая наценка [3].

Учет в рамках деятельности компании ведется согласно действующему законодательству, с применением типового плана счетов и унифицированных документов. Нарушений не выявлено, проблемных аспектов также.

С целью осуществления контроля за наличием и движением товаров применяют в ООО «Дипломат» сформирована система внутреннего контроля, позволяющая организовать ведение бухгалтерского учета на должном уровне.

Изучив систему внутреннего контроля в организации, можно отметить следующие проблемы.

В организации не осуществляется защита помещения мест хранения товаров (складов, торговых помещений и т.д.) от доступа посторонних лиц (охрана, пожарная сигнализация, металлическая дверь, решетки, контроль выдачи и вывоз ценностей, другие средства защиты). Склад, на котором организация хранит товары, находится на оптовой базе. Охранника в организации нет, что создает угрозу сохранности товарных ценностей.

Отсутствие специальных мест хранения товаров с различными физико-химическими свойствами. В организации ООО «Дипломат» все товары хранятся на одном складе. Негативным является тот факт, что хранение товаров на складе не организовано должным образом. Часть товарной продукции необходимо хранить при определенных температурных условиях.

В организации не установлен порядок подбора кадров для работы в местах хранения товаров. Сотрудники на склад подбираются в соответствии с общими условиями подбора персонала.

В организации не утверждены должностные инструкции, разграничивающие обязанности и ответственность работников при осуществлении операций с товарами; инструкции по хранению, приёмке, отпуску товаров. В организации при проведении инвентаризации каждый раз формируется новая инвентаризационная комиссия. Постоянно действующей инвентаризационной комиссии нет.

Для проведения контроля не привлекаются внешние специалисты. Данный факт является отрицательным, поскольку внешние аудиторы более объективно могут оценить деятельность организации.

Проверка отчетов на арифметическую точность не проводится. Отчетность составляется в бухгалтерской программе, пересчет отчетов и проверка их на арифметические ошибки не производится.

Сроки формирования и сдачи первичных документов не соблюдаются. Это связано с тем, что не все контрагенты своевременно присылают первичные документы. В результате в учете возникают расхождения.

В организации отсутствует график документооборота в части товарных операций. В организации отсутствует структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля (ревизионная комиссия, отдел внутреннего контроля, служба внутреннего аудита и т.д.). На сегодняшний день данные функции осуществляет главный бухгалтер. Однако он загружен своими прямыми должностными обязанностями, что снижает эффективность контроля товарных операций.

Было выявлено отсутствие положения о внутреннем контроле. Прежде чем рассматривать все остальные направления, важно сформировать макет положения по внутреннему контролю товарных операций.

Организации должны создать правила внутреннего контроля. Это один из определяющих документов для управления деятельностью организации [4, с. 57].

Единой формы правления не существует, организация развивает ее самостоятельно. Основная задача - правильно составить этот важный документ.

Система внутреннего контроля позволяет оценить эффективность структурных подразделений и ведомственной работы вашей организации. В организациях используется три типа управления:

предварительное, текущее и последующее [5, с. 187].

Лицо, ответственное за проверку, анализирует выявленные нарушения, выявляет причины, устраняет их и вносит предложения по принятию мер по их предотвращению в будущем. Предварительные и текущие результаты управления оформляются в виде протоколов внутреннего аудита. Они могут сопровождаться списком действий по устранению дефектов и нарушений, а также рекомендациями по предотвращению возможных ошибок.

Результаты последующего управления документируются в виде действий. Отчет о проверке должен включать следующую информацию:

- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности;
- методы и приемы, используемые при выполнении контрольных мероприятий;
- анализ соблюдения законодательства РФ, регулирующего порядок ведения финансово-хозяйственной деятельности;
- заключение по результату контроля;
- описание предпринятых действий, перечень действий по устранению дефектов и нарушений, выявленных при последующем управлении, и рекомендации по недопущению возможных ошибок

Сотрудники, допустившие недочеты, искажения или нарушения, обязаны в письменной форме объяснять руководителю любые проблемы, связанные с результатом управления [6, с. 64].

Обобщая в целом материал, организации рекомендуется учесть опыт работы других аналогичной сферы деятельности, стоит оптимизировать складской учет по товарам документально, в частности сформировать график документооборота, утвердить его и контролировать исполнение посредством возможных штрафных санкций. Но все же наиболее оптимальной является установка программного продукта, кольцевание данных на склад и в бухгалтерском учете, что позволит наглядно видеть требуемое количество того или иного наименования товара.

Список литературы / References

1. *Заика А.А.* Бухгалтерский учет / Заика А.А. М.: Национальный Открытый Университет "ИНТУИТ", 2016. 297 с.
2. *Поленова С.Н.* Бухгалтерский учет и отчетность : Учебник для бакалавров / Поленова С.Н. М.: Дашков и К, 2018. 402 с.
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н // КонсультантПлюс.
4. *Смольникова Ю.Ю.* Бухгалтерский учет. Конспект лекций: учебное пособие / Смольникова Ю.Ю. М.: Проспект, 2016. 128 с.
5. *Коба Е.Е.* Развитие методологического инструментария внутреннего контроля / Е.Е. Коба. М.: Дашков и К, 2016. 257 с.
6. *Земсков В.В.* Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта: Учебное пособие / В.В. Земсков. М.: Прометей, 2019. 158 с.