

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту
(найменування кафедри)

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю»
(назва магістерської програми)

на тему: «Особливості обліку та аудиту руху запасів в торгівлі
на прикладі роздрібного підприємства ТОВ «Альянс»
(назва теми)

Виконавець:

студент Центру заочної форми навчання
Лозовська Катерина Сергіївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

кандидат економічних наук, доцент (науковий
ступінь, вчене звання)
Муренко Тетяна Олександрівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми обліку руху запасів на підприємствах торгівлі полягає в тому, що від того, наскільки правильно і точно ведеться облік запасів на підприємстві в деякій мірі залежить фінансовий результат господарської діяльності підприємства. Крім того, рух запасів безпосередньо пов'язаний з виникненням податкового кредиту та зобов'язань з податку на додану вартість, валових доходів та витрат, отже знаходиться під пильною увагою контролюючих органів. Все це зумовлює необхідність ретельного аналізу нормативних документів, чіткого дотримання методології в обліку товарів.

Мета дослідження - розкриття особливостей бухгалтерського та податкового обліку, пов'язаних з відображенням у системі обліку підприємства торгівлі різних етапів руху запасів, а також надання рекомендацій щодо удосконалення обліку, аудиту та аналізу реалізації запасів на базовому підприємстві.

Завдання дослідження:

- описати економічну сутність та значення запасів та їх реалізації в діяльності підприємств торгівлі;
- дослідити систему документального оформлення реалізації запасів та основні концепції методики аудиту операцій по руху запасів;
- проаналізувати рух товарів на торговельному підприємстві, а особливо його реалізацію;
- запропонувати шляхи удосконалення обліку, аудиту і аналізу руху запасів на підприємствах торгівлі;
- обґрунтувати вищезазначені рекомендації.

Об'єкт дослідження - господарські операції з руху запасів на торговельних підприємствах.

Предмет дослідження – рух запасів на підприємстві роздрібної торгівлі ТОВ «Альянс».

Методи дослідження: емпіричні (спостереження, моделювання, прогнозування), порівняння, моделювання та аналіз.

Інформаційна база дослідження має загальний використовуваний перелік інформаційних джерел по обліку, аудиту і аналізу, так і ті, що мають пряме відношення до розкриття усіх елементів процесу обліку, аудиту та аналізу руху запасів у торгівлі. Ця база включає в себе:

- первинні документи рахунок-фактура, податкові накладні, довіреності і т.д.;
- чинні нормативно-правові акти законодавства України;
- аналітичні та оглядові матеріали публікацій, наукових досліджень ті інш.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (22 найменувань) та 23-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 162 сторінки. Основний зміст викладено на 98 сторінках. Робота містить 18 таблиць, 20 рисунків.

Публікації. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра опубліковано 1 статтю: Проблеми обліку руху товарів на підприємствах роздрібної торгівлі та шляхи їх вирішення // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу

в контексті євроінтеграції: Матеріали IV Міжнародної науково-практичної конференції, Херсон, 2016 рік.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі *«Теоретичні аспекти обліку та аудиту роздрібно́ї торгівлі»* розглянуто питання обліку роздрібно́ї торгівлі, класифікації та методів оцінки товарів, порядку формування продажно́ї вартості, торгово́ї націнки, питання відбиття в обліку реалізації товарів; питання аудиту товарних операцій, порядку проведення та відображення результатів інвентаризації, а також приділено увагу основним напрямкам удосконалення обліку та аудиту руху товарів на підприємстві

У другому розділі *«Аналітичне дослідження ТОВ «Альянс»»* дана характеристика об'єкту дослідження та проаналізовано товарообіг та рентабельність господарської діяльності підприємства.

У третьому розділі *«Проблеми та шляхи удосконалення обліку та аудиту на підприємствах роздрібно́ї»* висвітлені проблемні питання та шляхи удосконалення обліку та аудиту на підприємствах роздрібно́ї торгівлі, розглянуто методи економіко-математичного моделювання для цілей підвищення ефективності діяльності підприємства та, у зв'язку з цим, запропоновані рекомендації.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. Необхідність раціональної організації облікової номенклатури на підприємстві. Забезпечення раціональної організації обліку товарів пропонується здійснювати у чотири етапи: класифікація і кодування товарів; перехід до обліку запасів за кодами, а не найменуваннями; організація документообороту; проведення інвентаризацій.

2. Забезпечення комплексності систем автоматизованої обробки фінансово розрахункових задач, що передбачає використання єдиної бази даних, яка формується з нормативної, вхідної та вихідної інформації. Використання програмного забезпечення підвищує рівень процесу реєстрації господарських операцій з обліку товарів, а єдність інформаційної бази і повний автоматизований технологічний процес, за рахунок одноразового введення інформації, заощаджує час та трудові затрати бухгалтера.

3. Застосування методу середньозваженої собівартості, який полягає в тому, що при багаторазовому надходженні товарів по різним цінам знаходять їх середню, і вже по цій величині розраховують собівартість реалізованих товарів. Це дозволить одержати більш реальну оцінку активів в умовах постійних коливань цін на товари, врівноважити витрати на здійснення торговельної діяльності та ефективніше управляти вартісною формою руху товарів.

4. Об'єднання на рахунку 28 «Товари» активних субрахунків для обліку товарів і тари з контрактивним регулюючим субрахунком 285 «Торгова націнка» з точки зору теорії та практики бухгалтерського обліку недоцільно.

У зв'язку з цим було б на краще у робочому плані рахунків підприємств роздрібно́ї торгівлі для обліку торгових націнок використати резервний код рахунка

29 в класі рахунків 2 «Запаси». Або ж доцільно було б суму торгової націнки, яка відноситься по розрахунку до реалізованих товарів, списувати так: Дт 285, Кт 902 – на зменшення продажної вартості реалізованих товарів або рівнозначним записом способом сторно: Дт 902, Кт 285 – на зменшення дебетового обороту субрахунку 902, де врахована продажна вартість товарів.

5. Наймання компетентного і грамотного персоналу бухгалтерської та економічних служб із чітко прописаними правами та обов'язками.

6. Впровадження програми підготовки за такими напрямками, як зміни в бухгалтерському та податковому обліку, методиці управлінського обліку, використання в роботі міжнародних стандартів фінансової звітності тощо.

АНОТАЦІЯ

*Лозовська К. С., «Особливості обліку та аудиту руху запасів в торгівлі на прикладі роздрібного підприємства ТОВ «Альянс»,
кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік та оподаткування»
за магістерською програмою
«Облік, аудит та оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю»,
Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2017 рік*

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – господарські операції з руху запасів на торгівельних підприємствах.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку та аудиту руху товарів на підприємстві, порядок формування продажної вартості товарів, торгової націнки, як основного джерела отримання прибутку торговим підприємством.

Проаналізовано основні показники стану підприємства, а також товарообігу та рентабельності діяльності підприємства.

Запропоновано приділити увагу порядку формування первинної інформації, розширити аналітичний облік товарів, переглянути порядок формування торгової націнки для оптимізації витрат підприємства.

Ключові слова: товари, торгова націнка, методи оцінки вибуття товарів, товарообіг, інвентаризація товарних запасів.

ANNOTATION

*Lozovska K. S., «Features of accounting and audit of commodity operations of movement of goods in trading on the example of the retail company «Alliance» Ltd.»,
thesis for Master degree in specialty 071 «Accounting and taxation»
under the program
«Accounting, audit and taxation in the management of entrepreneurship»,
Odessa National Economic University
Odessa, 2017*

Thesis consists of three chapters. Object of study - business operations on the movement of goods at trade enterprises.

Diploma thesis deals with theoretical aspects of account and audit of movement of goods in the enterprise, order of formation of the purchase price of goods, trade margins, as the main source of profit by commercial enterprise are considered.

Analysis of the main indicators of the enterprise, commodity turnover and profitability is performed.

According to the survey main improvement directions are proposed, particularly: pay attention to the order of formation of primary information, expand the analytical accounting of goods, revise the procedure for the formation of trade margins to optimize the costs of the enterprise.

Keywords: goods, trade margins, methods of evaluation of disposal of goods, commodity turnover, inventory of goods.