

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту
(найменування кафедри)

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня бакалавр
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою «Облік і аудит»
(назва освітньої програми)

на тему: Облік та аудит операцій оптової торгівлі
(на прикладі ТОВ «ЮМІТОЙЗ»)
(назва теми)

Виконавець:

студентка ЦЗВФН

Табачинська Людмила Сергіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Бойко Ольга Станіславівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми полягає у тому, що торгівля на сьогоднішній день є найбільш поширеним видом підприємницької діяльності, спрямованим на купівлю-продаж товарів, доставку, зберігання та обслуговування покупців. У зв'язку зі змінами в бухгалтерському обліку, які були обумовлені зближенням з міжнародними стандартами фінансової звітності та розробкою національних стандартів, важливо на етапі початку діяльності підприємства визначити принципи та методи бухгалтерського обліку та аналізу товарних операцій.

Можна зробити висновок, що під товарними операціями маються на увазі операції, пов'язані з процесами купівлі та продажу товарів. Такі операції є невід'ємною складовою частиною торгового обігу підприємств, що особливо важливо в умовах глобалізації світового ринку, інтеграції торгових просторів та зростання міжнародного товарообміну, як на регіональному, так і на міждержавному рівнях.

Ведення обліку товарних операцій є важливою складовою бухгалтерського обліку на підприємствах, які займаються торгівлею. Бухгалтерія має на меті контролювати виконання оптово-роздрібною торгівлі, перевіряти правильність оформлення документів, законність та доцільність товарних операцій та вчасно та повно відобразити їх у бухгалтерському обліку.

Проблеми бухгалтерського обліку товарних операцій відображені в законодавстві України, а також у працях багатьох авторів, серед яких можна відзначити: Іванова І.М., Бабаєва О.В., Гриценко О.П., Мазура Л.О. Романенка Л.В. Мельника І.В. Проте, у порівнянні з управлінським обліком в промисловості та інших галузях виробництва, облік для управління торговими підприємствами менше розроблений. Недостатньо опублікованої інформації про не вирішені проблеми та особливості управлінського обліку товарних операцій в універсальних та спеціалізованих підприємствах торгівлі.

Мета та завдання дослідження. Мета даної кваліфікаційної роботи полягає у вивченні теоретичних засад обліку та аналізу товарних операцій в оптовій торгівлі, а також у дослідженні специфіки організації обліку на прикладі фірми «Юмітойз».

Дипломна робота присвячена розробці та обґрунтуванню методології та особливостей обліку та аудиту товарних операцій в оптовій торгівлі на прикладі ТОВ «Юмітойз». Це вимагає вирішення ряду **завдань**:

- Окреслити основні принципи і задачі обліку в торгівлі;
- Дослідити ціну товарів та її контроль на підприємствах;
- Визначити особливості оподаткування торгових підприємств;
- Надати загальну економічну характеристику ТОВ «Юмітойз»
- Оцінити діючу систему обліку операцій оптової торгівлі на підприємстві;
- Сформулювати рекомендації щодо удосконалення обліку операцій оптової торгівлі у ТОВ «Юмітойз»;

- Дослідити особливості аудиту торгових підприємств;
- Визначити шляхи оптимізації методики аудиту операцій оптової торгівлі ТОВ «Юмітойз»;
- Проаналізувати ефективність діяльності підприємства.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є процес інформаційного забезпечення системи обліку, аудиту та аналізу операцій оптової торгівлі. Предметом дослідження виступають теоретико-методологічні та практичні проблеми організації та ведення бухгалтерського обліку оптових товарних операцій підприємств на прикладі ТОВ «Юмітойз».

Методи дослідження. В процесі написання кваліфікаційної роботи при дослідженні теоретичних питань бухгалтерського обліку операцій оптової торгівлі використовувались методи індукції та дедукції. При дослідженні тенденцій діяльності підприємства використовувались методи аналізу та синтезу. Метод спостереження використовувався для визначення стану обліку господарських операцій ТОВ «Юмітойз».

Етапи процесу ціноутворення можна представити у такому вигляді:

- вибір цілі ціноутворення;
- визначення попиту на продукцію;
- аналіз витрат виробництва;
- аналіз цін конкурентів;
- вибір методу ціноутворення;
- розрахунок початкової ціни виробу;
- встановлення кінцевої ціни.

Процес ціноутворення починається з постановки цілі ціноутворення, зміст якої полягає в визначенні напрямку розвитку політики ціноутворення підприємства і яка впливає з можливої реалізації наявних ресурсів існуючих і майбутніх зовнішніх факторів.

У багатьох випадках ціна на товар визначається зовнішніми факторами, такими як потреби споживачів, ринкова ситуація, конкуренція та державна політика.

Основні етапи ціноутворення включають оцінку витрат на виробництво та попит на товар, які допомагають встановити межі для ціни. Далі вибирається метод ціноутворення, який дозволяє досягти поставленої цілі.

Мінімальна ціна визначається собівартістю товару, а максимальна - унікальними перевагами товару порівняно з конкурентами. Ціни на товари конкурентів та аналоги допомагають визначити середній рівень цін на ринку

Економічні відносини між підприємствами торгівлі та державою ґрунтуються переважно на оподаткуванні. Практичне значення оподаткування полягає у регулюванні виробничої та / або торговельної діяльності підприємств шляхом перерозподілу частини доходів, прибутків.

Всі податкові відносини регулюються та регламентуються за допомогою Податкового кодексу, який приймається урядом України та є обов'язковим для виконання всіма учасниками економіки. Встановлені податкові норми є однаковими для всіх підприємств торгівлі.

Податком зазвичай називають безвідшкодовний платіж, що стягується з підприємств та фізичних осіб у формі грошових коштів для забезпечення діяльності держави.

Податки виконують у економіці наступні функції:

- фискальна (податки призначені забирати частину доходів у юридичних та фізичних осіб та перерозподіляти їх на користь держави);
- регулююча (через податки держава регулює господарську діяльність);
- соціальна (через податки держава перерозподіляє доходи між різними категоріями населення);
- контрольна (держава контролює повноту та своєчасність надходження податкових платежів; у разі необхідності застосовує до юридичних та фізичних осіб відповідні санкції).

Об'єктом дослідження є господарська діяльність підприємства, пов'язана з інформаційним забезпеченням управління оптовою торгівлею.

Предметом дослідження є теоретичні та організаційно-методичні питання обліку, аналізу та контролю оптової торгівлі в діяльності ТОВ «ЮМІТОЙЗ».

Методи дослідження. В ході написання кваліфікаційної роботи для повноти висвітлення та достовірності результатів дослідження було використано загальнонаукові методи такі як: емпіричні (спостереження, опис,) та теоретичні (аналіз, синтез, узагальнення, пояснення)

Інформаційну базу дослідження склали наукова, методична та спеціальна література, нормативно-законодавча база щодо обліку, аналізу, аудиту та контролю основних засобів. Практична частина виконана на базі фінансової, податкової звітності та іншої документації ТОВ «ЮМІТОЙЗ».

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (23 найменування) та 17-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 68 сторінок. Основний зміст викладено на 61 сторінках. Робота містить 5 таблиць, 8 рисунків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «**Розкриття головних аспектів обліку товарних операцій в оптовій торгівлі**» розглянуто основні принципи та задачі обліку в торгівлі, ціну товару та її контроль на підприємстві, проведено дослідження оподаткування торгових підприємств оптової торгівлі ТОВ «ЮМІТОЙЗ».

У другому розділі «**Діюча практика обліку операцій оптової торгівлі ТОВ «ЮМІТОЙЗ»**» наведено загальну організаційно-економічну характеристику підприємства, оцінку діючої системи обліку та рекомендації щодо удосконалення обліку операцій оптової торгівлі в ТОВ «ЮМІТОЙЗ».

У третьому розділі «**Аудит та аналіз операцій оптової торгівлі ТОВ «ЮМІТОЙЗ»**» зазначені завдання аудиту операцій оптової торгівлі, запропоновано оптимізацію методики аудиту та проведено економічний аналіз торговельних операцій оптової торгівлі ТОВ «ЮМІТОЙЗ».

ВИСНОВКИ

В кваліфікаційній роботі було розглянуто актуальні питання, пов'язані з обліком та аудитом операцій оптової торгівлі. Було проведено дослідження, що дозволило з'ясувати основні проблеми, які виникають в процесі обліку та аудиту операцій оптової торгівлі, а також визначено шляхи їх вирішення. Зокрема було проведено вивчення теоретичних аспектів обліку та аудиту стану та руху товарів. Були розглянуті такі основні поняття, як ціна товару, основні принципи та задачі обліку в торгівлі, інші.

Об'єктом практичного дослідження в кваліфікаційній роботі було обрано ТОВ «Юмітойз», яке займається оптовою торгівлею дитячими іграшками.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться відповідно до законів України, нормативно-методичних документів та інструктивних матеріалів. Концептуальна основа складання фінансової звітності – Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. На підприємстві затверджена та діє облікова політика, в якій розкрито особливості обліку товарів та ведення податкового обліку, порядок проведення аудиту та зобов'язань організації, методи оцінки активів та зобов'язань, правила документообігу та технології обробки облікової інформації, порядок контролю за господарськими операціями. В обліковій політиці виявлено ключові моменти обліку товарних операцій, вона складена з дотриманням необхідних законодавчих актів та відповідно до законів України про дію бухгалтерського обліку.

Головна мета бухгалтерського обліку в оптовій торгівлі полягає у забезпеченні контролю за збереженням товарів та своєчасному наданні керівництву організації інформації про фактичний дохід, стан товарних запасів та ефективність їх використання.

За період, що досліджувався у підприємства збільшився дохід від реалізації та витрати проте витрати збільшуються швидше ніж доходи, що впливає на показники прибутку. на кінець періоду співвідношення між

залученим та власним капіталом було 23,6. Значна частина коштів зосереджена в оборотних активах і компанія не залежить від зовнішніх позичальників.

Головним показником діяльності оптової торгівлі є валовий товарообіг в системі показників діяльності підприємств. Товари є основним об'єктом бухгалтерського обліку в оптовій торгівлі, тому бухгалтерський облік організації оптової торгівлі повинен забезпечувати повний облік отриманих товарів та своєчасне відображення в обліку операцій, пов'язаних з їх вибуттям.

Важливим етапом дослідження було обґрунтування пропозицій щодо удосконалення обліку та аудиту операцій в оптовій торгівлі в ТОВ «Юмітойз».

Компанія імпортує іграшки з-за кордону і часто стикається з проблемою розбіжності фактурної вартості, визначеної умовами договорів з постачальниками та митної вартості, визначеної податковими органами для сплати податку на додану вартість. Дана невідповідність у розрахунку первісної та митної вартості товарів значно ускладнює процедуру їх обліку. Також система оподаткування спричиняє на імпортерів товарів суттєве податкове навантаження оскільки для оцінки товару митними органами для розрахунку митної вартості використовується цінова інформація, яка часто обмежена і досить суб'єктивна, що спричиняє різниці між митною та фактурною вартостями.

Нарахування податку на додану вартість на імпортні товари здійснюється з урахуванням мита і за наявності акцизу на митну вартість товару. Тобто відбувається нарахування податку на інші податки, що призводить до значного податкового навантаження. Великі розміри імпортних податків призводять до ухилення від їх сплати, до незаконного імпорту товарів на митну територію або з недостовірним декларуванням товарів.

Митна декларація не є підставою для оприбуткування товарів так само підприємства не зобов'язані оприбутковувати товари за курсом, визначеним в ВМД. Необхідно ретельно вивчати умови договору та правила Інкотермс при визначенні дати переходу права власності і контролю на товар.

При сплаті авансів іноземним постачальникам ТОВ «Юмітойз» має визначати вартість товарів в національній валюті із застосуванням курсу НБУ, що діє на дату сплати авансу. При чому курсові різниці при перерахунку заборгованості не виникають. Це також ускладнює облік та визначення первісної вартості імпортованих товарів.

ТОВ «Юмітойз» орендує склади для зберігання товарів та відносить витрати на сплату орендної плати до транспортно-заготівельних витрат. Проте НП(С)БО 9 «Запаси» визначає ТЗВ як витрати, пов'язані з доведенням запасів до стану, придатного до використання. У випадку з товарами, вони вже готові до реалізації, тому раціональним було б віднесення цих витрат до складу витрат на збут.

Також у підприємства поточні зобов'язання перевищують дебіторську заборгованість, що в подальшому може вплинути на грошові потоки та спроможність продовжувати бізнес на безперервній основі. Тому ми рекомендуємо підприємству приділяти більше уваги управлінню дебіторською та кредиторською заборгованістю.

В умовах відсутності на ТОВ «Юмітойз» системи внутрішнього контролю за реалізацією торговельних операцій підприємству рекомендовано здійснювати аудиторську перевірку торговельної діяльності. У зв'язку з цим розроблено методику аудиту руху товарів на підприємстві, визначені основні її елементи з урахуванням специфіки оптової торгівлі.

АНОТАЦІЯ

Табачинська Л.С. «Облік та аудит операцій оптової торгівлі (на прикладі ТОВ «Юмітойз»)».

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня бакалавра зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за освітньою програмою «_____»
(назва освітньої програми)

Одеський національний економічний університет. – Одеса, 20__.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку та аудиту оптової торгівельної діяльності ТОВ «ЮМІТОЙЗ»

Проаналізовано аналіз ринку оптової торгівлі, її основних суб'єктів, стану та тенденцій, пошук слабких зон у сьогоdnішньому становищі оптової торгівлі та аналіз рівня їх критичності, визначення напрямів покращення.

Запропоновано автоматизувати процес обліку операцій оптової торгівлі, впровадити систему відслідковування залишків на складі та товарів, які повертаються від покупців, встановити процес перевірки та підтвердження операцій з підрядниками та постачальниками, навчити своїх співробітників процедурам обліку та забезпечити їм доступ до необхідної інформації та інструментів для її обробки.

Ключові слова: торгівельна діяльність, оптова торгівля, роздрібна торгівля, доходи, витрати, фінансовий результат, аудит.

ANNOTATION

Tabachynska L. «Accounting and auditing of wholesale trade operations (for example, LLC «Yumitoyz»)».

Qualifying work on obtaining a bachelor's degree in the specialty 071 «Accounting and Taxation» for the educational program «_____»
(title of the educational program)

Odessa National Economics University. – Odessa, 20__.

The work deals with the theoretical aspects accounting and auditing of wholesale trading activities of LLC "Yumitoyz".

Author analysis of the wholesale trade market, its main subjects, state and trends, search for weak areas in the current state of wholesale trade and analysis of their level of criticality, determination of areas for improvement.

Author automate the accounting process of wholesale trade operations, implement a tracking system for inventory balances and goods returned from customers, establish a process for checking and confirming transactions with contractors and suppliers, train your employees in accounting procedures and provide them with access to the necessary information and tools for its processing.

Keywords: trading activity, wholesale trade, retail trade, income, expenses, financial result, audit.