

УДК 657.6

## АУДИТ РУХУ ТОВАРІВ НА ПІДПРИЄМСТВАХ РОЗДРІБНОЇ ТОРГІВЛІ

Стахов О.І.

Київський національний університет імені Тараса Шевченка

У статті висвітлено сутність організації аудиту руху товарів на підприємствах роздрібної торгівлі. Розкрито основні завдання та методи перевірки. Розглянуто рекомендації щодо планування аудиторської перевірки відповідно до міжнародних стандартів. Надано рекомендації щодо послідовності проведення аудиту руху товарів. Досліджено порушення, які найчастіше виникають при перевірці та види відповідальності підприємств роздрібної торгівлі.

**Ключові слова:** товари, роздрібна торгівля, аудиторська перевірка, організація аудиту, завдання аудиту.

**Постановка проблеми.** Процес обігу товарів і доведення їх до безпосередніх споживачів завершується в роздрібній торгівлі.

Розглядаючи управління продажами роздрібної продукції, що є з точки зору методології ринковою діяльністю підприємства, яка визначає стратегію підприємства в умовах конкуренції, необхідно зазначити, що ключовим завданням підприємств торгівлі спрямоване на те щоб зацікавити споживача. З цього виходить, що будь-яке управлінське рішення щодо методів за допомогою яких здійснювати продаж, торговельну діяльність, види дисконтних карток, за яких умов їх буде отримувати споживач, види акцій,

розпродаж шляхом уцінки чи запровадження знижок, все це має відбуватись за результатами оперативного контролю та ініціативного аудиту товарних запасів торговельного підприємства.

**Аналіз останніх досліджень та публікацій.** Питання аудиту товарних запасів торговельних підприємств розглядалися в наукових роботах таких вчених, як Н.І. Беренда, Н.І. Дорош, В.В. Патров, В.С. Рудницький, С.Я. Зубілевич, Р. Додж, П.І. Камишанов, А.Д. Шеремет, О.В. Фоміна [8], Т.О. Каменська [6], О.В. Ковальов, Ю.П. Константинов, В.І. Подольський, Г. Станкевич [7] та ін.

**Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми.** Аналізуючи науковий внесок

вчених, слід зазначити, що науково-методична база аудиту товарних операцій підприємств роздрібної торгівлі не задовольняє потреби управління. Вона несприятливою до сучасних підприємств торгівлі: торговельних мереж роздрібної торгівлі; спеціалізованих торговельних підприємств, маркетів, що і обумовило потребу у подальших дослідженнях даної проблеми.

**Мета статті.** Мета дослідження полягає в обґрунтуванні послідовності та методики проведення аудиту руху товарів, визначення типових порушень та видів відповідальності підприємств роздрібної торгівлі.

**Методи.** При проведенні дослідження використано діалектичний метод та системний підхід до розкриття методичних аспектів аудиту запасів, різні загальнонаукові методи (аналіз, синтез, індукція, дедукція, порівняння, узагальнення, тощо). Дослідження тверджень (критеріїв) оцінки операцій із товарами базується також на приййомах спостереження, опису й узагальнення.

Інформаційною базою дослідження є міжнародні стандарти аудиту, основні положення наукових праць провідних вчених, матеріали науково-практичних конференцій.

**Виклад основного матеріалу.** Контроль діяльності суб'єктів господарювання, в тому числі і підприємств роздрібної торгівлі включає зовнішній (незалежний аудит) та внутрішній контроль (забезпечує перевірку виконання та ефективності управлінських рішень).

Товарні операції – це факти господарського життя підприємств роздрібної торгівлі, пов'язані з надходженням і вибуттям товарів, а товари, згідно з П(С)БО 9 – це частина запасів, у вигляді матеріальних цінностей, які придбані (отримані) і утримуються підприємством з метою подальшого продажу [3].

Метою аудиту руху товарів на підприємствах роздрібної торгівлі є встановлення законності, правильності та доцільності діяльності такого підприємства, в тому числі розрахунків підприємства з бюджетом у частині сплати податків, зборів та обов'язкових платежів.

Основні положення та рекомендації щодо планування аудиторської перевірки регулюються Міжнародним стандартом аудиту 300 «Планування», згідно з яким «планування» означає розробку загальної стратегії й детального підходу до очікуваного характеру, часу та обсягу аудиту.

Планування аудиту є безперервним процесом, що триває під час всього виконання завдання. В план можуть вноситись корективи в разі необхідності, деталізуватися під час виконання завдання з метою врахування змін умов, напрямків та об'єктів. Причини і мотиви зміни плану аудиту оформлюється документально. На етапі планування здійснюється збір і оцінка відомостей про клієнта, збір інформації про систему внутрішнього контролю і бухгалтерського обліку, попередня оцінка ризиків суттєвих викривлень звітності. Містить оцінку аудиторського ризику та його компонентів, оцінку суттєвості, проведення попередніх аналітичних процедур, огляд попередніх звітів, зіставлення звітів між собою і окремих показників. За результатами вибирається підхід до перевірки: системно-орієнтовний (із перевіркою системи внутрішнього контролю, якщо в результаті тестування було виявлений низький рівень контролю) або підтверджуючий (безпосередньо перевірка звітності). На основі отриманих результатів розробляється загальний план і програма аудиту (рис. 1).

Обсяг вибірки для перевірки сальдо по рахунках обліку товарів і операцій з ними визначається на основі оцінки аудиторських ризиків. Якщо залишки по рахунках суттєва величина, і у аудитора немає можливості бути присутнім під час проведення інвентаризації, необхідний розрахунок аудиторської вибірки. Аудиторська вибірка показує, яку кількість документів необхідно перевірити з генеральної сукупності, враховуючи суттєвість операцій в них.

На етапі планування також розраховується аудиторський ризик, який включає в себе власний ризик, ризик контролю і ризик невиявлення (рис. 2).

Власний ризик – це ризик, обумовлений характеристиками підприємства роздрібної торгівлі та умовами зовнішнього середовища, які неможливо перевірити за допомогою засобів внутрішнього контролю. До основних факторів, що обумовлюють збільшення власного ризику відносяться несприятливі економічні умови в галузі діяльності підприємства роздрібної торгівлі, зміни в законодавстві, конкуренція.

Ризик контролю полягає у тому що внутрішній контроль не може підтвердити або виявити суттєвих помилок у фінансовій звітності. Ризик контролю обумовлюється факторами: діяльність керівництва, компетенція персоналу, організаційна структура підприємства, розподіл повноважень, обов'язків і відповідальності, кадрова політика.

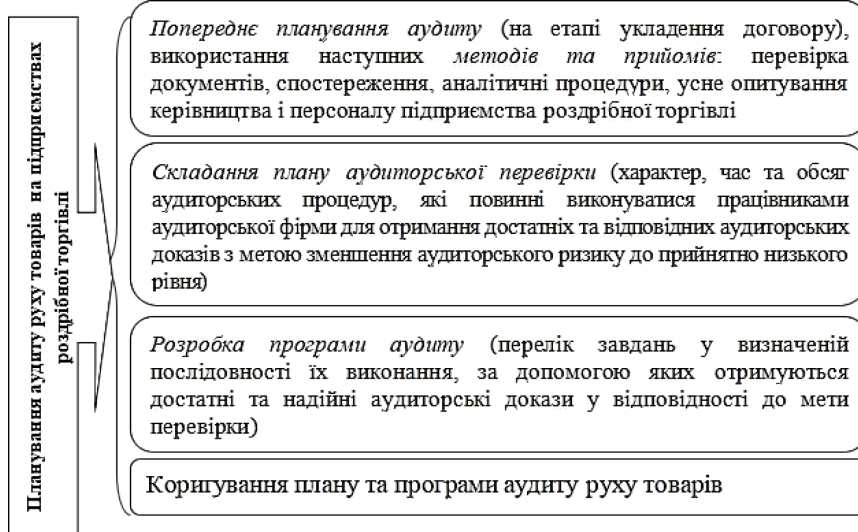


Рис. 1. Складові планування руху товарів на підприємствах роздрібної торгівлі

Джерело: складено автором

Ризик невиявлення – для цього рівня аудиторського ризику прийнятний рівень ризику невиявлення, обернено пропорційний до оцінених ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень. Наприклад, чим вищі ризики суттєвого викривлення, які, на думку аудитора, існують, тим менший ризик невиявлення може бути прийнятний та відповідно тим більш переконливі аудиторські докази потрібні аудитору [1].

Аудиторський ризик є критерієм якості роботи аудитора, його оцінка базується на професійній думці аудитора.

При оцінюванні аудиторського ризику зазвичай застосовуються три основні градації: високий; середній; низький (табл. 1), аудиторський ризик завжди знаходиться в межах між 0 і 1 (або від 0 до 100%).

"Високий" – аналітичні процедури; "середній" – аналітичні процедури та тести ефективності процедур внутрішнього контролю; "низький" – аналітичні процедури, тести ефективності процедур внутрішнього контролю та процедури по суті (детальні тести) – вибіркова перевірка не менше двадцяти відсотків.

Основними завданнями аудиту руху товарів на підприємствах роздрібної торгівлі є :

- аналіз виконання завдання з товарообігу, виявлення резервів збільшення його об'єму, зменшення витрат і забезпечення рентабельності;
- перевірка правильності документального оформлення і доцільності здійснення операцій щодо руху товарів, своєчасне відображення їх в обліку;
- контроль за своєчасним і повним оприбуткуванням товарів;
- дослідження товарних запасів і контроль за дотриманням їх нормативу;
- контроль за дотриманням правил проведення інвентаризації, своєчасне виявлення її результатів;
- перевірка виконання договірних зобов'язань щодо постачання і реалізації товарів;
- виявлення фактів приписок і понаднормового списання втрат товарів і т.п.

Аудит товарів розпочинається з проведення інвентаризації підприємством роздрібної торгівлі на момент початку аудиту. Це надасть можливість аудитору співставити результати, здійснити можливість перевірки системи внутрішнього контролю, та підтвердити реальні залишки товарів на момент перевірки. Так як асортимент товарів є значний, аудитор може проводити перевірку вибірково, але при цьому оцінює ризики, а якщо аудит проводиться не вперше оцінює попередній аудиторський ризик [6].



Рис. 2. Складові аудиторського ризику

Джерело: складено автором

Для вибіркової перевірки аудитор може виділити такі групи операцій із товарами:

1. Операції з придбання товарів на вітчизняному ринку та імпорт.
2. Операції здійснені наприкінці звітного періоду та після звітної дати.
3. Операції з відвантаження товарів стороннім організаціям.
4. Операції з оприбуткування та реалізації товарів.
5. Операції з товарами, що відбулись між датою інвентаризації та звітною датою.
6. Інші операції за вибором аудитора.

Аудитор повинен розробити план виконання завдання, який забезпечить досягнення мети аудиту – зменшення аудиторських ризиків.

План виконання завдання розробляється найдоречнішим способом з погляду аудитора, загальної стратегії виконання завдання і включає:

1. Опис процедур, достатніх для оцінки ризиків суттєвих викривлень та тестування системи контролю.
2. Опис характеру, часу та обсягу запланованих подальших аудиторських процедур.
3. Інші аудиторські процедури які необхідно виконати під час аудиту.

Послідовність і порядок проведення аудиту залежать від завдання аудиту і об'єму діяльності підприємства, його структури, стану обліку і контролю за рухом товарів.

Аудит товарних операцій здійснюють вибірково. Проте суцільній перевірці підлягають актовані втрати (акти на списання бою, лому, браку, псування товарно-матеріальних цінностей, акти на завищення ваги тари, акти на переоцінку товарів), а також порівняльні відомості, розрахунки природного збитку товарів, документи на внутрішнє переміщення і повернення товарів, витрати з повернення, торгова націнка, доходи від реалізації і фінансові результати. Суцільним способом перевіряються товарні операції, якщо при їх аудиту встановлені суттєві порушення і зловживання. Старанно перевіряється здійс-

Таблиця 1

Залежність між рівнем ризику та кількістю аудиторських доказів

| варіант | аудиторський ризик | властивий ризик | ризик контролю | ризик невиявлення | кількість аудиторських доказів |
|---------|--------------------|-----------------|----------------|-------------------|--------------------------------|
| 1       | високий            | низький         | низький        | високий           | низька                         |
| 2       | низький            | низький         | низький        | середній          | середня                        |
| 3       | низький            | високий         | високий        | низький           | висока                         |
| 4       | високий            | низький         | середній       | середній          | середня                        |

Джерело: складено за [6, с. 45]

снення оперативного контролю за виконанням договорів на постачання і збут товарів, особливо, дотримання цін і торгових націнок [5].

Основними джерелами аудиту операцій руху товарів на підприємствах роздрібною торгівлі є:

- договори з постачальниками і покупцями, реєстри оперативного обліку і контролю їх виконання;
- договори матеріальної відповідальності;
- доручення на отримання і відпуск товарів, книга обліку виданих доручень;
- товарно-транспортні накладні, накладні, рахунки-фактури, платіжні вимоги, платіжні доручення, виписки з рахунків в банках, товарні звіти, звіти касира і касові книги, векселі, звіти РРО;
- інвентаризаційні описи, порівняльні відомості, розрахунки природного збитку, розрахунки витрат на залишок товарів, розрахунки реалізованої торгової націнки;
- облік дисконтних карт, рекламних акцій;
- акти на списання товарних витрат;
- реєстри аналітичного і синтетичного обліку – журнали, відомості, картки складського обліку, товарні книги;
- фінансова, оперативна, податкова і статистична звітність.

Основна мета перевірки товарних операцій – встановити своєчасність і повноту оприбуткування матеріально відповідальними особами товарів, які поступили на склад, правильність їх обліку на рахунках 281 «Товари на складі», 282 «Товари в роздрібній торгівлі», обґрунтованість і правильність списання на витрати реалізованих товарів.

Аудит товарних операцій починають із встановлення реального сальдо на рахунків 281 «Товари на складі», 282 «Товари в роздрібній торгівлі».

Шляхом порівняння аудитор слід встановити на найближчу до аудиту дату тотожність записів про залишки товарів на рахунках 281 «Товари на складі», 282 «Товари в роздрібній торгівлі» даним Головної книги, реєстрів аналітичного обліку і особових рахунків матеріально відповідальних осіб.

Особливий перевірці підлягає правильність ціни, вказаної в товарно-транспортній накладній покупця (ціни продажу), правильність списання транспортно-заготівельних витрат. У такому разі аудитор користується книгою реєстрації номенклатурних номерів на товари і встановлює правильність цін на товари, які поступають та реалізуються.

В окремих випадках аудитор звертає увагу на обов'язковий додаток до товарно-транспортних накладних доручень на отримання товарів, копій пакувальних листів, пропусків на вивіз товарів з території підприємства роздрібною торгівлі.

Аудитор також перевіряє правильність кореспонденції рахунків щодо надходження товарів. Так, на вартість товарів за купівельними цінами здійснюються бухгалтерські записи:

- дебет рахунку 28, субрахунок 281 «Товари на складі»;
- кредит рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками і підрядчиками».

Якщо на складі товари враховуються за продажними цінами, то на суму торгової націнки робиться запис:

- дебет рахунку 28, субрахунок 281 «Товари на складі»;
- кредит рахунку 285 «Торгова націнка».

Передача товарів в роздрібну торгівлю зі складу передбачає кореспонденцію рахунків:

- Дт 282 «Товари в роздрібній торгівлі»;
- Кт 281 «Товари на складі».

Суцільним способом перевіряють акти про встановлену розбіжність в кількості і якості на час прийому товару внаслідок виникнення нестач, пересортиці і псування. Аудитор перевіряє чи своєчасно і правильно складені претензійні і позовні заяви до постачальників. Якщо допущена часткова втрата або пошкодження ушкодження вантажу, то аудитор встановлює, чи прикладені до претензій комерційні акти і транспортні документи (залізничні накладні, вантажні квитанції). Аудитор перевіряє, чи повністю відшкодовані збитки на користь підприємства роздрібною торгівлі [4].

Крім того, аудитор перевіряє правильність заповнення товарно-транспортних накладних. Книжки товарно-транспортних накладних слід враховувати як бланки суворої звітності, вони повинні бути пронумеровані і мати штамп торгової бази.

Велике значення має перевірка правильності обліку реалізації товарів, зокрема визнання доходів від реалізації товарів (Кт рах. 702 «Дохід від реалізації товарів»), правильність визначення зобов'язання з ПДВ (Кт рах. 641 «Розрахунки за податками», собівартості реалізації товарів (Дт рах. 902).

Особливу увагу при цьому слід звернути на організацію аналітичного обліку і, зокрема, на правильність і своєчасність складання товарних звітів.

Існують випадки розкрадання товарів шляхом неповного їх оприбуткування під час отримання від постачальників. Про ознаки такого розкрадання можуть свідчити незадоволені постачальником комерційні акти на «недопостачання» товарів з його боку. Механізм скоєння розкрадання полягає в тому, що під час вступу товару до підприємств роздрібною торгівлі матеріально відповідальна особа частину товарів, які поступили від постачальника, навмисно не оприбутковує. На вимогу матеріально відповідальної особи, яка хоче замаскувати свої дії, створюється комісія з прийому, яка підтверджує факт недопостачання певної кількості товарів, про що складається комерційний акт (акт приймання).

З метою документування розкрадання товарів аудитор слід проаналізувати такі документи:

- договір постачання;
- комерційний акт (акт приймання);
- товарно-транспортну накладну, рахунок-фактуру, дорожній лист;
- платіж на вимогу, виписки банку;
- товарний звіт, товарну книгу;
- звіт про рух тари.

Одним з інструментів, за допомогою якого аудитор може забезпечити якість процесу аудиту, є аудиторська документація (табл. 2). Так, відповідно до МСА 230 «Аудиторська документація» – аудитор повинен своєчасно готувати аудиторську документацію, яка забезпечує:

- 1) достатній та відповідний запис основи для аудиторського звіту;
- 2) докази того, що аудиторська перевірка виконана відповідно до МСА та застосованих законодавчих та нормативних вимог.



Таблиця 2

## Види робочих документів аудиту руху товарів на підприємствах роздрібно́ї торгівлі

| № з/п | Вид робочого документа | Характеристика робочих документів   |
|-------|------------------------|---|
| 1     | Організаційні          | Розробляються на етапі планування (договір на проведення аудиту, план, програма аудиту, оцінка аудиторського ризику).   |
| 2     | Дослідницькі           | Розробляються на стадії збору доказів (первинні документи, облікові реєстри, банківська інформація, договори з покупцями та замовниками, звітність тощо) оформлення у вигляді аналітичних таблиць, розрахунків, схем. |
| 3     | Узагальнюючі           | Узагальнюються зібрані аудиторські докази та готуються висновки для внесення їх в аудиторський звіт.  |
| 4     | Звітні                 | Аудиторський звіт.  |
| 5     | Контроль якості        | Відображають якість аудиту руху товарів.  |

Джерело: складено автором

Таблиця 3

## Типові порушення в діяльності підприємств роздрібно́ї торгівлі

| № з/п | Зміст типового порушення  | Методи виявлення                          | Наслідки порушення   |
|-------|---|---|--|
| 1     | Неправильне оформлення установчих документів  | Аналіз                                    | Перекирення уявлення про підприємство роздрібно́ї торгівлі   |
| 2     | Порушення правил обліку надходження та реалізації товарів                             | Аналіз, арифметичний перерахунок          | Заниження даних про загальну кількість товарів, перекирення даних звітності                          |
| 3     | Відсутність окремих ліцензій  | Фактична перевірка                        | Незаконний продаж товарів споживачам   |
| 4     | Несвоєчасне документальне оформлення операцій щодо руху товарів                       | Аналіз                                    | Викривлення обліку товарів, втрата прибутку, застосування штрафних санкцій                           |
| 5     | Порушення порядку ведення касових операцій  | Аналіз, документальна перевірка           | Перекирення даних обліку та звітності, застосування штрафних санкцій                                 |
| 6     | Порушення при застосуванні реєстраторів розрахункових операцій                        | Аналіз, документальна, фактична перевірки | Приховування факту здійснення операцій купівлі-продажу товарів, застосування штрафних санкцій        |
| 7     | Порушення порядку проведення інвентаризації товарів                                   | Аналіз                                    | Викривлення показників звітності   |
| 8     | Помилки та підробка документів  | Формальна перевірка                       | Невизнання господарських операцій в обліку при перевірці контролюючими органами (нереальні операції) |
| 9     | Помилки у визначенні сум при оприбуткуванні, уцінок товарів, їх відображення в обліку | Аналіз, документальна перевірка           | Викривлення показників звітності   |

Джерело: складено автором

На підставі проміжних висновків має бути складений аудиторський звіт (документ, підготовлений суб'єктом аудиторської діяльності за результатами аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) відповідно до міжнародних стандартів аудиту та вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-19 [2] про повноту та достовірність відображення в фінансовій звітності руху товарів підприємств роздрібно́ї торгівлі, в якому мають бути відображені виявлені порушення (типові наведені в табл.3) та надані практичні рекомендації щодо їх уникнення в подальшій практиці.

Закон України «Про захист прав споживачів» від 12.05.91 р. № 1023-ХІІ регулює відносини між споживачами товарів, робіт і послуг та виробниками і продавцями товарів, виконавцями робіт і надавачами послуг різних форм власності, встановлює права споживачів, а також визначає механізм їх захисту та основи реалізації державної політики у сфері захисту прав споживачів [3].

Чинним законодавством передбачені такі види відповідальності:

– фінансова (застосовується до підприємств роздрібно́ї торгівлі) – Податковий кодекс України, ст. 23 Закону України «Про захист прав споживачів»;

– адміністративна (застосовується до посадових осіб підприємств роздрібно́ї торгівлі, найманих працівників) – Кодекс України про адміністративні правопорушення ст. 155, 156, 159, 164, 167-172, 188;

– кримінальна (застосовується до посадових осіб підприємств роздрібно́ї торгівлі – Кримінальний кодекс України ст. 204, 227.

**Висновки та пропозиції.** Запровадження на практиці запропонованої послідовності проведення аудиту товарів дозволить аудиторів провести якісну перевірку руху товарів на підприємстві роздрібно́ї торгівлі та надати керівництву підприємства практичні рекомендації щодо підвищення ефективності діяльності підприємства та забезпечення його сталих позицій на ринку.

Знання законодавства з порушення у сфері роздрібно́ї торгівлі, дозволить суб'єктам господарювання не допустити цих порушень, а отже, уникнути витрат на сплату штрафів, притягнення до адміністративної або кримінальної відповідальності.

**Список літератури:**

1. Міжнародні стандарти контролю якості аудиту огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2015 року, частина 1. [Електронний ресурс]. – К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України. – 2016. – 1249 с. – Режим доступу [http://www.apu.com.ua/attachments/article/1038/Part\\_1\\_2015.pdf](http://www.apu.com.ua/attachments/article/1038/Part_1_2015.pdf) (дата звернення 20.02.2018). – Назва з екрана.
2. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-19 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>.
3. Закон України «Про захист прав споживачів» від 12.05.91 р. № 1023-ХІІ, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1023-12/print> (дата звернення 20.02.2018). – Назва з екрана.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 № 246, зі змінами і доповненнями // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.
5. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
6. Каменська Т.О. Ризики в аудиті та їх оцінка // Статистика України, 2015, № 2. – С. 43–45.
7. Станкевич Г. Особливості системи внутрішнього контролю підприємства та роботи внутрішнього аудитора // Аудитор України. – 2014, № 9(226). – С. 32–37.
8. Фоміна О.В. Облік і аудит в управлінні продажами товарів: автореф. дис.канд. екон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / О.В. Фоміна; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. – К., 2008. – 21 с.

**Стахов А.І.**

Київський національний університет імені Тараса Шевченка

**АУДИТ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ****Аннотация**

В статье освещена сущность организации аудита товарных операций на предприятиях розничной торговли. Раскрыты основные задачи и методы проверки. Рассмотрены рекомендации по планированию аудиторской проверки в соответствии с международными стандартами. Исследованы нарушения, которые чаще всего возникают при проверке. Даны рекомендации по последовательности проведения аудита товарных операций.

**Ключевые слова:** аудиторская проверка, организация аудита, задачи аудита, товарные операции, розничная торговля.

**Stakhov A.I.**

Taras Shevchenko National University of Kyiv

**AUDIT OF MERCHANDISE ACCOUNTS AT RETAIL TRADE ENTERPRISES****Summary**

The article reflects the essence of the organization of the audit of commodity transactions at retail enterprises. The basic tasks and methods of verification have been revealed. Recommendations on planning of audit in accordance with international standards have been considered. The violations that are most commonly encountered during testing have been investigated. Recommendations on the consistency of the audit of commodity operations have been given.

**Keywords:** audit, organization of audit, tasks of audit, commodity operations, retail trade.