



Бухгалтерский учет и аудит торгового предприятия на примере ООО "Фудтрейд"

Выполнила:

ФИО

Научный руководитель:

ФИО



ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ

Цель – проведение аудита товарных операций на предприятии розничной торговли ООО "Фудтрейд".

Задачи:

- 1.изучить нормативы и систему бухгалтерского учета предприятия ООО "Фудтрейд";
- 2.собрать материал для аудита товарных операций в ООО "Фудтрейд";
- 3.провести аудит товарных операций на предприятии ООО "Фудтрейд";
- 4.сделать выводы по проведенному аудиту и разработать предложения и рекомендации по улучшению бухгалтерского учета ООО "Фудтрейд".



Аудит товарных операций в ООО "Фудтрейд"

Характеристика предприятия ООО "Фудтрейд":

Анализа учетной политики организации ООО "Фудтрейд»:

- ✓ в организации разработан рабочий план счетов бухгалтерского учета,
- ✓ зафиксировано, что предприятие применяет журнально-ордерную форму счетоводства для ведения бухгалтерского учета;
- ✓ указано, что признается первоначальной стоимостью имущества при разных видах его приобретения;
- ✓ оговорено применение для оформления хозяйственных операций типовые формы первичных учетных документов;
- ✓ общепроизводственные и общехозяйственные расходы должны списываться ежемесячно непосредственно в дебет счетов реализации;
- ✓ указано, что производственные запасы оцениваются в учете в денежном выражении по фактической стоимости приобретения;
- ✓ установлены критерии отнесения предметов труда к основным средствам и МПЗ;
- ✓ оговорено, что амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

Аудит товарных операций в ООО "Фудтрейд"

Документальное оформление товарных операций в ООО "Фудтрейд":

Акты об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей

4	(наименование, адрес, номер телефона)							
5	Производитель							
6	(наименование, адрес, номер телефона)							
7	Поставщик РОК1-Екатеринбург ООО620141, г.Екатеринбург, ул.Завокзальная, д.13, литер Ж, офис 104							
8	(наименование, адрес, номер телефона)							
9	Страховая компания							
0	(наименование, адрес, номер телефона)							
1								
2	Договор (контракт) на поставку товар № _____ от « _____ » _____ г.							
3	Счет-фактура № _____ от « 8 » января 2016 г.							
4	Коммерческий акт № _____ от « _____ » _____ г.							
5	Ветеринарное свидетельство (свидетельств № _____ от « _____ » _____ г.							
6	Железнодорожная накладная № _____ от « _____ » _____ г.							
7								
8	Способ доставки _____ № _____							
9	(вид транспортного средства)							
0								
1	Дата отправления товара « _____ » _____ г.							
2	со станции (пристань, порта) отправления _____							
3	(наименование)							
4	или со склада отправителя товара _____							
5	(наименование)							
6								
7	ДАТА, ВРЕМЯ, ч. мин.							
8	прибытия товара на станцию (пристань, порт) назначения	вскрытия вагона, автофургона, контейнера и других транспортных	выдачи товара организацией транспорта	доставки товара на склад организации- получателя	начала разгрузки	приемки товара		
9						начало	приостановление	возобновление
0								окончание

Документальное оформление товарных операций в ООО "Фудтрейд":

Акты об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей

Аудит товарных операций в ООО "Фудтрейд"

Аудит товарных операций в ООО "Фудтрейд»:

Тест для оценки системы бухучета и внутреннего контроля товарных операций в ООО «Фудтрейд»:

№ п/п	Контрольные вопросы	Ответы		Уровень оценки
		да	нет	
1	Имеется ли в организации служба внутреннего контроля?	+		Средний
2	Имеются ли отдельные должности кладовщика и грузчика?	+		Средний
3	Заключены ли договора о материальной ответственности с материально-ответственными лицами?	+		Средний
4	Имеется ли учетная политика?	+		Высокий
5	Отражен ли в учетной политике метод оценки товаров?	+		Высокий
6	Ведется ли количественно-суммовой учет товаров на складах?	+		Высокий
7	Проводится ли обязательная инвентаризация товаров?	+		Высокий
8	Проводится ли внезапная инвентаризация товаров?		+	Низкий



Аудит товарных операций в ООО "Фудтрейд"

Аудит товарных операций в ООО "Фудтрейд»:

Оценка состояния внутреннего контроля в ООО "Фудтрейд"

Количество ответов, характеризующих уровень организации контроля, в %	Уровень организации контроля
менее 70	Низкий уровень
от 70 до 90	Средний уровень
свыше 90	Высокий уровень



Аудит товарных операций в ООО "Фудтрейд"

Аудит товарных операций в ООО "Фудтрейд»:

Аудит товарных запасов включает:

- ✓ ознакомление с учетной политикой предприятия в части организации учета товарных запасов;
- ✓ установление обеспеченности бухгалтерии действующими нормативными документами;
- ✓ ознакомление с материалами проводимых инвентаризаций;
- ✓ проверку актов приема-передачи товарных ценностей при смене материально ответственных лиц;
- ✓ проверку ведомостей учета товарных запасов;
- ✓ проверку стоимости реализации товарных запасов, полученных сотрудниками (не ниже рыночной), и фактов внесения денег в кассу предприятия;
- ✓ проверку соблюдения метода оценки товарных запасов (ПБУ 5/01 п.15).

Аудит товарных операций в ООО "Фудтрейд"

Программа аудита товарных операций:

Программа аудита товарных операций:

№ п/п	Перечень процедур	Источники информации	Применяемые приемы
1	Проверка правильности оформления договоров на приобретение товаров	Договоры	Проверка документации
2	Проверка законности операций связанных с поступлением товаров	Законы, инструкции, постановления	Подтверждение, проверка документации
3	Проверка правильности оформления учетных документов	Первичная документация, Книга покупок, регистры учета	Проверка документации
4	Встречная сверка учетных документов	Первичная документация, регистры учета, Гл.книга, баланс, отчет о прибытии и убытии	Сверка учетных данных
5	Проверка полноты оприходования поступивших товаров	Платежно-расчетные документы	Анализ платежно-расчетных документов
6	Проверка результатов инвентаризации	ИНВ-2, ИНВ-3	Проверка соответствия отчетов инвентаризации данным бухгалтерского учета
7	Проверка наличия и правильность оформления продажи товаров	Журнал кассира-операциониста, кассовая книга, отчет ККМ	Проверка документации
8	Проверка законности операций, связанных с реализацией товаров	Законы, инструкции, постановления	Подтверждение, проверка документации
9	Правильность оформления учетных документов	Регистры учета, Главная книга	Проверка документации

Аудит товарных операций в ООО "Фудтрейд"

Программа аудита товарных операций:

Объекты аудита:

Объект			Формы бухгалтерской отчетности	
Наименование	№ счета	Субсчет	Форма № 1	Форма № 2
"Товары"	41	-	214	-
"Расходы на продажу"	44	-	-	030, 040
"Продажи"	90	-	-	-
"Выручка"		90/1		010
"Себестоимость продаж"		90/2	-	020
"Прибыль (убыток) от продаж"		90/9	-	050



Аудит товарных операций в ООО "Фудтрейд"

Предложения и рекомендации по улучшению бухгалтерского

1. Организовать систему внутреннего аудита в виде постоянно действующей ревизионной комиссии, ответственность возложить на бухгалтера;
2. Проводить внезапную инвентаризацию товаров, с целью совершенствования контроля за движением и сохранностью товаров, а также выявлению залежалого товара.



Бухгалтерский учет и аудит торгового предприятия на примере ООО "Фудтрейд"

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!