

Слайд 1

Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей выпускной квалификационной работы - «**Бухгалтерский учет и аудит торгового предприятия на примере ООО "Фудтрейд"»**».

Актуальность темы обусловлена тем, что на современном этапе усиливается конкуренция между предприятиями розничной торговли, увеличивается поток товаров, ожесточаются условия между поставщиками и покупателями, поэтому приобретают особую значимость полнота, своевременность, достоверность отражения расчетов по товарным операциям, что является одним из оценочных показателей, определяющих качество работы торгового предприятия.

Слайд 2

Целью работы является проведение аудита товарных операций на предприятии розничной торговли ООО "Фудтрейд".

Слайд 3

Для достижения цели, в третьей главе работы проводится Аудит товарных операций в ООО "Фудтрейд".

Основной вид деятельности ООО "Фудтрейд" – розничная торговля алкогольной продукции как отечественного, так и импортного производства, а также реализация соков, напитков, кондитерских изделий и др.

В ходе проведенного анализа учетной политики организации ООО "Фудтрейд" было выявлено следующее:

- 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.

Слайд 4

Далее в работе осуществлялась Проверка системы внутреннего контроля ООО "Фудтрейд".

В ООО "Фудтрейд" основным документом, подтверждающим факт купли-продажи товара, является чек, полученный с применением контрольно-кассовой техники, а также товарный чек, который выписывается по требованию покупателя.

В ходе дипломной работы при проведении аудита торговых операций в ООО "Фудтрейд" были проверены следующие документы:

- ТОРГ-2 – Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей;
- ТОРГ-13 – Накладная на внутреннее перемещение;
- ТОРГ-12 – Товарная накладная;

Слайд 5

товара производят по фактическому наличию. Количество составляемых актов и комплектность документов определяют фактической ситуацией. Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей ТОРГ-2 является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику при наличии расхождений фактически поступивших грузов с данными сопроводительных документов поставщика.

Слайд 6

Далее в работе проводится Аудит товарных операций в ООО "Фудтрейд".

Аудитору в ходе проверки необходима убежденность в том, что система бухгалтерского учета достоверно отражает хозяйственную деятельность проверяемого экономического субъекта.

Аудитору необходимо осуществить оценку надежности системы внутреннего контроля. Процедура оценки надежности осуществляется на основе методики и приемов, которые аудитор разрабатывает самостоятельно. Для оценки системы (состояния) бухгалтерского учета и внутреннего контроля было применено следующее тестирование, перечень вопросов которого приводится на слайде.

Слайд 7

88,9 % положительных ответов находится в диапазоне " от 70 до 90 %", которому соответствует средний уровень состояния внутреннего контроля, следовательно, состояние системы бухучета и внутреннего контроля в ООО "Фудтрейд" находится на среднем уровне.

Слайд 8

Независимо от организационно-правовой формы собственности 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).

Слайд 9

Важным вопросом является отражения в бухгалтерском балансе на конец отчетного года товаров, цены на которые снизились в течение отчетного года, которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, по цене возможной реализации, если она ниже первоначальной стоимости приобретения (п. 11 ПБУ 5/01). Источником возмещения такой разницы является финансовый результат. В соответствии с приведенными выше данными в ООО "Фудтрейд" разработана программа аудита товарных операций (представлена на слайде).

Слайд 10

Аудиторская проверка была проведена с целью проверки товарных операций. Ведение бухгалтерского учета в проверяемой организации возложено на бухгалтера Леонтьеву Ю.В. При проверке в ООО "Фудтрейд" были рассмотрены вопросы учета товаров. Аудиторская организация следовала в работе Федеральным правилам (Стандартам) аудиторской деятельности от 23.09.2002 г. Сплошным способом были проверены следующие бухгалтерские документы за 2016 год: учетная политика предприятия; договора о материальной ответственности; договор с поставщиком товаров ООО "РОК1-Екатеринбург". Выборочным способом были проверены следующие

бухгалтерские документы за 2016 год: инвентарная опись с данными инвентаризации за 2016 год; приходные накладные; расходные накладные. Был сделан письменный запрос руководству "РОК1-Екатеринбург" с целью подтверждения поставок товаров.

Слайд 11

На основании проведенного исследования выдвинуты следующие предложения и рекомендации по улучшению бух.учета:

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

Слайд 12

Таким образом, Цель работы - проведение аудита товарных операций на предприятии розничной торговли ООО "Фудтрейд" – **достигнута.**

Спасибо за внимание! Доклад окончен.