



Учёт и аудит расходов на продажу в коммерческой организации

Выполнила: ФИО

Научный руководитель: ФИО



ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ

Цель – состоит в изучении порядка организации бухгалтерского учета расходов на продажу на предприятии

Задачи:

- изучить понятие расходов на продажу и их классификацию;
- рассмотреть цель, значение и задачи учета и аудита расходов на продажу;
- рассмотреть нормативно-правовое регулирование учета и аудита расходов на продажу;
- рассмотреть организацию бухгалтерского учета расходов на продажу на предприятии ООО «АСВП»;
- рассмотреть синтетический и аналитический учет расходов на продажу на предприятии ООО «АСВП»;
- предложить направления совершенствования учета расходов на продажу на предприятии ООО «АСВП»;
- составить план и программу аудиторской проверки расходов на продажу на предприятии ООО «АСВП»;
- рассмотреть методологию аудиторской проверки расходов на продажу на предприятии ООО «АСВП»;
- сделать выводы по результатам аудиторской проверки расходов на продажу ООО «АСВП».



Основные экономические показатели деятельности предприятия за 2013-2015 (г.г., руб.)

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение, руб.		Темп роста, %	
				2014/2013	2015/2014	2014/2013	2015/2014
Выручка от реализации,	63520	79420	188537	15900	109117	125,03	237,39
Себестоимость реализованной продукции	60280	66051	167526	5771	101475	109,57	253,63
Прибыль от реализации	10450	13369	21011	2919	7642	127,93	157,16



Документальное оформление издержек обращения

№ П/п	Наименование документа	Описание
1.	Товарная накладная	первичный документ, составляется в двух экземплярах, один остаётся у поставщика, второй у покупателя.
2.	Счёт-фактура	первичный документ, составляется, если товар, облагается налогом на добавленную стоимость. В ином случае, счёт-фактура не предоставляется
3.	Требование-накладная	необходима для того, чтобы осуществлять учет перемещения ТМЦ между отдельными подразделениями либо между сотрудниками, либо между складами
4.	Бухгалтерская справка	первичный документ, подтверждающий данные из бухгалтерского и налогового учёта
5.	Платёжное поручение	форма безналичных расчетов, представляющая собой распоряжение вкладчика счета своему банку о переводе определенной суммы на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке.
6.	Авансовый отчёт	документ, который применяется для учета денежных средств, выданных сотрудникам организации под отчет

Структура счета 44 «Расходы на продажу»

	Дебет	Кредит
Списание суммы коммерческих расходов по доставке продукции до станции отправления	90-2	44
Акцепт счетов поставщиков (исполнителей) по выполненным работам и оказанным услугам, связанным с осуществлением операций по продаже	44	60
Обороты за месяц	Дт	Кт
Счета: –41 «Товары»; –44 «Расходы на продажу»; –90 «Продажи» –97 «Расходы будущих периодов».		

Журнал хозяйственных операций по учету издержек обращения на отчисления во внебюджетные фонды

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Основание для бухгалтерской записи
			Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6
1	Начислены расходы на страховые взносы в ПФР	5 060	44	69.1	Бухгалтерская справка-расчет
2	Начислены расходы на страховые взносы в ФСС	667	44	69.2	Бухгалтерская справка-расчет
3	Начислены расходы на страховые взносы в ФФОМС	1 173	44	69.3	Бухгалтерская справка-расчет
4	Издержки обращения списаны на себестоимость реализованных товаров	6 900	90	44	Бухгалтерская справка

Журнал хозяйственных операций по учету издержек обращения на самостоятельные закупки

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Основание для бухгалтерской записи
			Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6
1	Оприходована партия столов руководителя	100 000	41.1	60	Бухгалтерская справка-расчет
2	Оприходована партия компьютерных столиков	40 000	41.2	60	Бухгалтерская справка-расчет
3	Учтены расходы на доставку	10 000	44/ТР	60	Бухгалтерская справка-расчет
№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Основание для бухгалтерской записи
			Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6
4	Списаны расходы на бензин	2 000	44/ТР	10	Бухгалтерская справка-расчет
5	Учтены расходы на ремонт автомобиля на СТО	4 000	44/ТР	76	Бухгалтерская справка-расчет
6	Начислена заработная плата водителю	15 000	44/ТР	70	Бухгалтерская справка-расчет
№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Основание для бухгалтерской записи
			Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6
7	Начислены страховые взносы на зарплату	5 000	44/ТР	69	Бухгалтерская справка-

Тест оценки системы бухгалтерского учета издержек обращения в ООО «АСВП»

№ п/п	Вопросы	Да	Нет
1	Соблюдается ли график документооборота по учету издержек обращения на предприятиях торговли?	+	
2	Правильно ли классифицируются издержки обращения на предприятия?	+	
3	Установлены ли методы списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов?	+	
4	Соблюдаются ли установленные методы списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов?	+	
5	Организован ли на предприятии учет потерь от брака?	+	
6	Соблюдает ли предприятие порядок подготовки и сдачи отчетности?	+	
7	Ведется ли учет договоров с покупателями готовой продукции?	+	
8	Имеют ли необходимую квалификацию и опыт работы в бухгалтерии, осуществляющие учет издержек?	+	
9	Своевременно ли указываются в ОСВ или главной книге данные об остатках на счетах готовой продукции и товаров для перепродажи, товаров, отгруженных на начало и конец отчетного периода?	+	
10	Производится ли регулярная сверка аналитического и синтетического учета издержек обращения?	+	
11	Отсутствуют ли хозяйственные операции, не зарегистрированные в бухгалтерском учете?	+	
12	Отражается ли в учете брак?	+	
13	Своевременно ли отражается в учёте товар на уценки?	+	
14	Ведётся ли синтетический и аналитический учёт по счёту 44 «Расходы на продажу»?	+	
15	Имеется ли на предприятии единая учетная политика по издержкам обращения?		+
16	Правильно ли ведётся бухгалтерский учёт по счёту 91 «Прочие доходы и расходы»?	+	
№ п/п	Вопросы	Да	Нет
18	Все операции в учете отражаются на основании первичных документов, завизированных руководителем?	+	
19	Составляются ли и контролируются сметы общепроизводственных и общехозяйственных расходов?	+	

Тест оценки системы внутреннего контроля на ООО

«АСРП»

№ п/п	Вопросы	Да	Нет
1	Разработан ли график документооборота по учету издержек обращения на предприятии торговли?	+	
2	Автоматизирован ли процесс учёта издержек обращения?	+	
3	Существует ли служба внутреннего аудита на предприятии?		+
4	Существуют ли складские помещения для хранения готовой продукции?	+	
5	Существует ли контроль за перевозкой готовой продукции?	+	
6	Имеются ли отдельные должности кладовщика и грузчика?	+	
7	Проводится ли инвентаризация брака?	+	
8	Применяются ли унифицированные формы первичной учетной документации?	+	
9	Осуществляется ли обеспечение по сохранности имущества и документации организации (сейфы, склады, архивы, служба охраны, сигнализация)?	+	
10	Определяется ли круг лиц, имеющих права доступа к документации?	+	
11	Определено ли право доступа и сохранность документации?		+
12	Отсутствуют хозяйственные операции, не зарегистрированные в бухгалтерском учете?	+	
13	Проверяются ли требования на материалы и табели учета рабочего времени после их подготовки специалистами подразделений?	+	
№ п/п	Вопросы	Да	Нет
15	Систематически проводится внезапные инвентаризации и другие проверки?	+	
16	Производится ли арифметический контроль входящей и исходящей документации, со стороны работников бухгалтерии?	+	
17	Оформлены ли в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете первичные учетные документы по учету издержек?	+	
18	Проводится ли контроль над своевременностью отражения операций на счетах бухгалтерского учета и их правильному составлению?		+
19	Соблюдаются ли правила ведения журналов регистрации документов?	+	
20	Применяются ли унифицированные формы первичной документации?	+	
	ИТОГО:	17	3



Порядок расчета уровня существенности

№ п/п	Базовый показатель	Значение базового показателя, тыс с руб.	Доля в процентах, (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб. (3 гр. * 4 гр.)/100
1	2	3	4	5
1	Балансовая прибыль	399 500	5	19 975
2	Выручка от продажи	14 452 310	2	289 046,2
3	Валюта баланса	5 318 507	2	106 370,14
4	Общие затраты организации	9 629 352	2	192 587,04
5	Собственный капитал	1 330 006	10	133 000,6

Программа аудиторской проверки учета издержек обращения в ООО «АСВП»

Проверяемая организация	ООО «Группа Лакос»
Период аудита	01.01.2015 - 31.12.2015 г
Дата проверки	29.04.2016г.
Аудиторы	Алексеева А.В
Уровень существенности	180 250,99 тыс. рублей

№ п/п	Процедуры аудита	Примечание
1.	Предварительное планирование аудита	
1.1	Изучение теста СБУ и СВК	На основе опроса
1.2	Определение уровня существенности	На основе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах
1.3	Расчета аудиторского риска	На основе тестов СБУ и СВК
1.	Аудит учета издержек обращения на торговых предприятиях	
№ п/п	Процедуры аудита	Примечание
2.2	Проверка своевременности и полноты списания товаров.	Регистры учета по счетам 41, 44, 45
№ п/п	Процедуры аудита	Примечание
2.4	Проверка данных регистров учета издержек обращения и сверка их со счетами Главной книги.	Журналы-ордера, машинограммы, Главная книга, Регистры по счетам 41,44,91
2.5	Подсчёт и сверка данных учёта издержек обращения.	Карточки по заказам, ведомости распределения расходов, записи по счетам 44, 91, 41
2.6	Проверка правильности формирования строки «Прочие расходы» в «Отчете о финансовых результатах»	Отчёт о финансовых результатах
1.	Отчетность аудитора	
3	Отчетность аудитора по результатам аудиторской проверки	Рабочая документация аудитора



Результаты аудита в ООО «АСВП» и рекомендации по совершенствованию системы учета в организации

В связи с выявленными нарушениями, разработаны следующие рекомендации:

- Внести в Положение по учетной политике ООО «АСВП» недостающий пункт об инвентаризации брака;
- Контролировать правильность оформления первичных документов. В противном случае могут возникнуть разногласия с налоговыми органами в случае камеральной, выездной или встречной проверки;
- Внести в первичные документы недостающие реквизиты.



Выводы

1. Проверка учетной политики показала, что в ней отсутствуют некоторые важные аспекты ведения бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией брака.
2. При формальной проверке первичной документации было установлено, что на определенной части первичных документов, могут отсутствовать некоторые обязательные реквизиты.
3. Проверка тождественности первичных документов, регистров бухгалтерского учета и форм отчетности показала, что все показатели в данных документах отражены в верных идентичных суммах.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!