

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kontrolnaya-rabota/159159>

Тип работы: Контрольная работа

Предмет: Аудит

Оглавление

1. Характеристика исследуемого объекта	3
1.1 Краткая характеристика ООО ТД «Золотая осень»	3
1.2 Методология бухгалтерского учета товаров и расходов на их продажу	9
2. Аудит товаров и расходов, связанных с их продажей	12
2.1 План аудита учета товаров и расходов, связанных с их продажей	12
2.2 Результаты аудиторской проверки бухгалтерского учета основных средств исследуемого экономического субъекта	16
2.3 Общий вывод и аудиторское заключение	23
Заключение	27
Список литературы	29
Приложения	31

1. Характеристика исследуемого объекта

1.1 Краткая характеристика ООО ТД «Золотая осень»

Общество с ограниченной ответственностью торговый дом «Золотая осень» (далее ООО ТД «Золотая осень») зарегистрировано 28 июня 2011 г. Основным видом деятельности является розничная торговля пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями, зарегистрировано 9 дополнительных видов деятельности. Организации присвоены ИНН 7723804158, ОГРН 1117746508461, ОКПО 92554545. Оперативной деятельностью Общества руководит единоличный исполнительный орган - директор. В ООО ТД «Золотая осень» заключен договор с бухгалтером по организации и ведению бухгалтерского и налогового учета, остальной штат представлен сотрудниками торговли во главе с главным продавцом и товароведом (рисунок 1).

Предприятие работает по франчайзингу. Оптовый ритейлер «Сладкая жизнь плюс» разработал новую франшизу «Авокадо» и продает ее в девяти регионах России. Благодаря обширному опыту работы с магазинами в компании Сладкая Жизнь было установлено, что партнеры хотят видеть больше всего при работе с оптовым предприятием: рост товарооборота и индивидуальный подход. Именно с целью решения этих задач на экономическом субъекте была разработана новая, гибкая, отвечающая всем требованиям наших клиентов — партнёрская программа «Авокадо». Авокадо – это удобство работы, партнерские отношения и индивидуальный подход.

Как видно из таблицы 1 и рисунков 1-3, произошел рост продажи продуктов питания в размере 17% по всем наименованиям, особенно существенный рост продаж произошел по алкогольной/безалкогольной продукции и мясных полуфабрикатов, вследствие расширения их ассортимента.

1.2. Методология бухгалтерского учета товаров и расходов на их продажу

В организации бухгалтерского учета бухгалтерия ООО «Торговый Союз» руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Налоговым кодексом РФ.

Все операции по движению (поступление, перемещение, расходование) товарных запасов должны быть подтверждены первичными учетными документами.

Унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций утверждены

постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132.

В таблице 4 представлены документы, составляемые в процессе учета товаров [27,с.349].

2. Аудит товаров и расходов, связанных с их продажей

2.1. План аудита учета товаров и расходов, связанных с их продажей

Разработка общего плана и программы аудита основывается на предварительных данных об экономическом субъекте, а также на результатах проведенных аналитических процедур. Процедуры проверки характеризуются в приведенной ниже общей программе аудита товаров и расходов на продажу.

2.2. Результаты аудиторской проверки бухгалтерского учета основных средств исследуемого экономического субъекта

В ходе аудита все действия аудиторов направлены на достижение главной цели аудиторской проверки – формирование объективного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Это мнение и составляет содержание аудиторского заключения.

Основным документом, регламентирующим проверку является Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837). Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организаций.

1. Проверка операций по поступлению товаров.

Порядок проведения аудита операций по поступлению товаров проводилась следующим образом:

1.1. Проверка договоров на приобретение товаров

При аудите было проверено их наличие, правильность оформления, а также рассмотреть особенности бухгалтерского учета и налоговые последствия заключаемых сделок.

1.2. Проверка порядка документального оформления операций по поступлению товаров

Объектами аудита являются оправдательные документы, которые служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Установлено:

- соответствие применяемых в организации форм первичной документации унифицированным формам;
- наличие в документах, не являющихся унифицированными (типовыми) или специализированными, обязательных реквизитов;
- наличие утвержденного руководителем организации перечня лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов;
- правильность заполнения обязательных реквизитов в документах;
- правильность внесения исправлений в документы;
- наличие подчисток и помарок в документах;
- правильность таксировки документов;
- правильность отражения документов в учетных регистрах.

1.3. Проверка операций по приобретению товаров за плату

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (ФСБУ 5/2019 ст.9).

Установлено соответствие ст.11 ФСБУ 5/2019, что в фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 настоящего Стандарта;

- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В рамках исполнения ст.18 ФСБУ 5/2019 18. В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

В соответствии с ст.20 ФСБУ 5/2019 при осуществлении розничной торговли приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок. Величина наценок подлежит регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров.

Товары при их поступлении учитываются по фактической себестоимости (непосредственно на счете 41).

2.3. Общий вывод и аудиторское заключение

Проведенная аудиторская проверка учета товаров и расходов на продажу показала, что все первичные документы оформляются в соответствии с предъявляемыми к ним требованиями, бухгалтерия тщательно следит за своевременностью и полнотой предоставления ей всех первичных документов отражающих хозяйственные операции, нормы ФСБУ 5/2019 полностью соблюдены.

В процессе исследования были обнаружены следующие ошибки учета товаров.

1) В ноябре было выявлено не полное оприходование товара в связи с расхождением фактического количества и количества по документам. От АО «Кудесник» по с-ф № 1817 от 15.11.2020 поступил товар на сумму 564120 руб.. По факту сумма товара составила 554890 руб.. В бухгалтерии было принято решение оприходовать товар по фактической сумме, а не по документам. Т.о. 15.11.2020 были сделаны проводки: Дт 41 «Товары» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 554890 руб. – оприходован товар для оптовой реализации,

В тот же день поставщику была отправлена письменная просьба пересчитать сумму полученного товара. Поставщик ссылаясь на Договор, пояснил, что данная сумма порчи – а именно бой, в пределах норм естественной убыли. На тот сумма недостачи в бухгалтерском учете не была отражена. Ошибка была выявлена 15.12.2020. необходимо сделать исправительные проводки:

Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 9230 руб. – списана порча в пределах предусмотренных в Договоре.

Что касается аудита расходов на продажу выявлено, что согласно учетной политике ООО ТД «Золотая осень» расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 44 списываются в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

Правильность отражения в бухгалтерском учете расходов на продажу подтверждена, соблюдается принцип постоянства в учете затрат (т.е. неизменность выбранного метода учета затрат и способы распределения косвенных расходов и расходов на продажу).

Кроме того, проведена арифметическая проверка достоверности отражения расходов на продажу в регистрах аналитического учета и бухгалтерской отчетности, в том числе по видам расходов.

Вследствие чего можно сделать вывод, что все хозяйственные операции в полном объеме отражаются в бухгалтерском учете.

На основании первичных документов была проведена сверка данных, отраженные в Отчете о финансовых

результатах по статье «Коммерческие расходы», с данными ОСВ. При этом установлено, что они идентичны.

Заключение

Проведенное исследование позволило установить, что ООО ТД «Золотая осень», это малое предприятие, основным видом деятельности которого является розничная торговля продуктами питания на территории г. Москвы.

Система управления оптимальная, используется линейно-функциональная система управления, которая в полной мере позволяет вести эффективную деятельность по продаже продуктов питания.

По результатам проведенного экономического анализа установлено, что организация в 2019 году получило финансовый результат в виде прибыли. Вместе с тем в динамике расходы оказывают большое влияние на уровень финансовых результатов. Деятельность экономического субъекта в меру доходна, рентабельна; оно платежеспособно, но не устойчиво.

Список литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года. //СПС Консультант Плюс.2021.
2. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 30.12.2020) "Об аудиторской деятельности"//СПС Консультант Плюс.2021.
3. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837) //СПС Консультант Плюс.2021.
4. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н (ред. от 30.12.2020) "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации"//СПС Консультант Плюс.2021.
5. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 411 с.
6. Аудит : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 409 с.
7. Вахрушина М. А. Бухгалтерское дело: Учебник / М. А. Вахрушина – М. : Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 376 с.
8. Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Н. Герасимова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 318 с.
9. Еленевская Е.О. Учет, анализ, аудит. Учебное пособие. — М.: Инфра-М, 2019. — 352 с.
10. Заббарова О.Л. Аудит. Учебник. — М.: Инфра-М, 2019. — 224 с.
11. Казакова Н.Е. Аудит. Теория и практика. Учебник. — М.: Юрайт, 2019. — 400 с.

12. Кеворкова Ж.Э. Международные стандарты аудита. Учебник. — М.: Юрайт, 2019. — 464 с.
13. Контроль и ревизия. Учебное пособие / Под ред. Е.А. Федоровой. - М.: Юнити, 2018. - 59 с.
14. Кузнецова, О.Н. Контроль и ревизия / О.Н. Кузнецова. - М.: Русайнс, 2019. - 186 с.
15. Каплина М.С., Жукова Т.В., Целесообразность внедрения внутреннего аудита на экономическом субъекте // Экономика и предпринимательства. - 2019. - №1. - с.763-765.
16. Крышкин О.Н. Настольная книга по внутреннему аудиту. Риски и бизнес-процессы. Учебник. — М.: Альпина Паблишер, 2020. — 478 с.
17. Макарова Л.Ю., Штефан М.И., Ковина А.М. Основы аудита. Самоучитель. Учебник. — М.: Издательский дом Высшей школы экономики, 2020. — 408 с.
18. Парушина Н.Б., Кыштымова Е.С. Аудит. Основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок. Учебное пособие. — М.: Инфра-М, Форум, 2018. — 560 с.
19. Подольский В.В., Савин А.И. Аудит. Учебник. — М.: Юрайт, 2018. — 592 с.
20. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 299 с.
21. Сажин Ю.И., Плетнева Н.С. Аудит качества. Учебное пособие. — М.: Инфра-М, 2019. — 112 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kontrolnaya-rabota/159159>