**Содержание**

Введние

1 Учет товарных операций

1.1 Синтетический учет товаров

1.2 Учет поступления товаров

1.2.1 Прием товаров по количеству, качеству и комплектности

1.2.2 Оформление и учет товаров, имеющих расхождения с сопроводительными документами

1.2.3 Учет неотфактурованных поставок

1.2.4 Оформление и учет приемки и завеса тары

1.3 Отпуск товаров

1.4 Инвентаризация товаров

1.5 Учет товарных потерь

1.6 Переоценка товаров

1.7 Учет расходов на продажу

1.8 Учет расчетов с поставщиками и покупателями

1.9 Применение ККМ

2. Аудиторская проверка ведения учета в ТО «Агромаш»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ТО «Агромаш»

2.2 Планирование аудиторской проверки и оценка системы внутреннего контроля

2.3 Проверка правильности ведения учета в ТО «Агромаш»

2.4 Ошибки и нарушения в ведении учета и рекомендации по их устранению

Заключение

Список использованной литературы

Приложение

**Введение**

Торговля – огромная отрасль народного хозяйства. В эту сферу вовлечено практически все население страны либо в качестве продавцов, либо в качестве покупателей. Под торговлей мы понимаем хозяйственную деятельность по обороту, купле и продаже товаров. Причем в качестве и продавцов, и покупателей могут выступать юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица без регистрации в качестве предпринимателей.

Ежедневно в деятельности торговой организации происходит множество хозяйственных процессов, связанных с оборотом товаров: приобретение, транспортировка до места продажи, приемка, выбраковка, погрузка и разгрузка, хранение, продажа, доставка покупателям, уценка, списание и др. Процесс приобретения и продажи товаров непосредственно связан с движением денежных потоков в организации, образованием и погашением задолжностей продавцов и покупателей. Всё это относится к хозяйственным операциям.

Кроме того, для обеспечения нормальной деятельности торговая организация должна иметь торговое оборудование, холодильники, склады, помещения для торговли, транспортные средства и пр. Чтобы обзавестись таким имуществом, необходимы средства – источники формирования имущества. К ним относятся вклады собственников, займы, кредиты, прибыль организации, целевое финансирование, безвозмездные поступления.

И наконец, основным фактором торгового процесса является труд.

Задачами бухгалтерского учета в торговой организации являются:

1) учет всего имущества организации в количественно-суммовом выражении;

2) учет источников формирования имущества организации (обязательств организации);

3) описание всех хозяйственных процессов, происходящих в торговой организации;

4) учет количества и качества затраченного в торговой и управленческой деятельности труда;

5) формирование полной и достоверной информации о результатах деятельности торговой организации.

Предметом бухгалтерского учета в торговой организации является хозяйственная деятельность торговой организации. Составными частями предмета бухгалтерского учета являются объекты бухгалтерского учета. К ним относятся:

1) имущество (активы организации);

2) обязательства организации;

3) хозяйственные операции, вызывающие изменение имущества и источников их формирования.

Задачей является определение правильности ведения учета в торговой организации «Агромаш», а также выявление нарушений и разработка рекомендаций по их устранению. Проверке подлежат документы за 3 квартал 2002 года.

**1. Учет товарных операций**

**1.1 Синтетический учет товаров**

Для учета товаров предназначен один балансовый счет 41 «Товары» и два забалансовых счета 002 «Товаро-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 004 «Товары, принятые на комиссию». В данном случае разделение в учете осуществляется по признаку права собственности на товар. На балансовом счете 41 учитываются товары, право собственности на которые перешло к торговой организации. На забалансовых счетах учитываются товары на хранении(002) и принятые на комиссию (004). Таким образом, в бухгалтерском учете товар, принадлежащий самой торговой организации, и товар, принадлежащий другим собственникам.

Далее необходимо разделить товар по признаку его предназначения для оптовой или розничной продажи. Для этого к счету 41 открываются субсчета:

1– товары на складах;

2– товары в розничной торговле;

3 – тара под товаром и порожняя;

4– товары в пути;

5– неотфактурованные поставки.

Следующий уровень учета – по местам хранения и материально–ответственным лицам. Такой учет необходим для управленческих целей и проведения инвентаризации. Учет по МОЛ–ам ведется на аналитическом уровне.

Складской учет предполагает учет товаров по группам, наименованиям, сортам, кипам, партиям. Каждой товарной единице присваивается номенклатурный номер в соответствии номенклатурным справочником, который разрабатывается организацией самостоятельно.

В оптовой торговле товары учитываются по покупным ценам, в которые включается цена поставщика и дополнительные расходы поставщика, связанные с доставкой товара, которые подлежат возмещению согласно условиям договора.

В розничной торговле товары учитываются по продажным ценам. В продажную цену включается цена поставщика и торговая надбавка в соответствии с реестром цен, утвержденным руководителем.

По импортным товарам в покупную цену включаются транспортные расходы по доставке товара до таможенного склада.

В оптовой торговле проданные товары списываются по себестоимости каждой единицы. В розничной – себестоимость проданных за отчетный месяц товаров определяется по окончании месяца расчетным путем через определение процента реализованного наложения на остаток товаров на конец отчетного периода.[12, 39-42]

При учете товаров по продажным ценам разница между покупной и продажной стоимостью в предприятиях розничной торговли отражается обособленно на счете 42 «Торговая наценка».

Порядок формирования свободных цен на продукцию предусмотрен «Методическими рекомендациями по формированию и применению свободных цен и тарифов на продукцию, товары и услуги», утвержденными инструктивным письмом Минэкономики РФ от 6.12.1995 г. № СП–484/7–982.[11, стр. 79]

**1.2 Учет поступления товаров**

Торговая организация получает товар от поставщиков по договорам купли-продажи, договорам комиссии, по отдельным заявкам и т.п. Материально-ответственный работник и члены приемной комиссии знакомятся с условиями договора, которые касаются наименования товара, количества, качества, комплектности, сроков приемки.

Порядок приемки товаров и ее документальное оформление зависят от места приемки, характера приемки, от степени соответствия договора поставки сопроводительным документам.

Приемку товаров можно вести на территории поставщика, на территории перевозчика и на территории самой торговой организации.

Если приемка товаров осуществляется на складе поставщика, то материально-ответственное лицо покупателя получает товар по доверенности. Доверенность подтверждает право на получение товара от имени покупателя. Доверенность оформляется по унифицированным формам N M-2 и N-M2a.[11, стр. 68]

**1.2.1 Прием товаров по количеству, качеству и комплектности**

1) По количеству – соответствие количества товара, указанного в договоре, и фактически поставленного. Проверка производится на основании транспортных документов (товарно-транспортной накладной, железнодорожной накладной, коносамента) и товаросопроводительных документов (товарной накладной, счета-фактуры). Товарные накладные оформляются по унифицированной форме ТОРГ- 12.

При большом перечне товаров может использоваться счет-фактура типовой формы N 141. Для организаций розничной торговли она служит приходным товарным документом и основанием для оплаты поступившего товара.

Если количество товара указано в договоре в весовых единицах, то его количество устанавливается взвешиванием. Проверяется вес брутто и нетто выгруженного товара в пункте назначения. Эти данные сравнивают с указанным в сопроводительном документе.

Если количество товара указано в объемных единицах, то проверка количества производится подсчетом выгруженного количества мест.

2) По качеству.

1-й способ. На основе документа, подтверждающего соответствие качества товара. В зависимости от вида товара, условий договора качество товара может определяться по сертификатам, техническим условиям, стандартам и т.д.

2-й способ. Путем проверки качества фактически поставленного товара в месте приемки.

При этом способе проводят качественный анализ, сличение ранее отобранных образцов, осмотр товара, различного рода испытания.

3) По комплектности. Понятие комплектности применяется в основном к технически сложным изделиям, например к бытовой технике.

Когда по результатам приемки товара установлено соответствие их количества, качества и комплектности условиям поставки, тогда на сопроводительных документах накладывается штамп торговой организации. Этим подтверждается соответствие принятых товаров данным, указанным в документах. МОЛ, принявшее под отчет поступивший товар, ставит свою подпись на товарной накладной и заверяет ее круглой печатью.[12,стр. 18-27]

**1.2.2 Оформление и учет поступления товаров, имеющих расхождения с сопроводительными документами**

В случае несоответствия фактического наличия товаров данным документов или отклонения по качеству приемка приостанавливается. Составляется акт о приемке товаров по унифицированной форме, а в сопроводительных документах делается отметка об актировании.

Акты о приемке товаров регистрируются и хранятся в бухгалтерии торговой организации.

Если при приемке товара выявлены излишки по сравнению с количеством, указанном в сопроводительных документах, то получатель может по своему усмотрению либо принять большее количество товаров и оплатить его, либо принять к оплате предусмотренное количество товаров и отказаться от излишков.

Акты о приемке товаров и сопроводительные документы на товар поступают в бухгалтерию и служат основанием для бухгалтерских записей по дебету счета 41. Эти документы являются первичными оправдательными документами и принимаются к учету в бухгалтерии, если они составлены в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства.

Акт по форме ТОРГ-1 составляется в случаях если:

1) расхождений с документами поставщика нет, но составление комиссионного акта предусмотрено графиком документооборота организации при каждом поступлении товара;

2) обнаружены расхождения с документами поставщика, но товар поступил без предварительной оплаты или с частичной предоплатой, которая не превышает стоимости фактически поступившего товара.

Приемный акт и сопроводительные документы передаются в бухгалтерию. Бухгалтер на основании акта делает запись по дебету 41 и кредиту счета 60 на стоимость фактически поступившего товара.

3) товар был предварительно оплачен, а при приемке товара обнаружены расхождения с документами поставщика. Бухгалтер делает проводки:

Дебет 60 субсчет «Авансы выданные» Кредит 51 «Расчетный счет»

– на сумму предоплаты, перечисленной поставщику;

Дебет 41 «Товары» Кредит 60 субсчет «Поставщики товара»

– на сумму фактически поступившего товара;

Дебет 19 субсчет «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»

– на сумму НДС по фактически поступившему товару;

Дебет 60 субсчет «Поставщики товара» Кредит 60 субсчет «Авансы выданные»

– зачет предоплаты на сумму фактически поступившего товара с учетом НДС;

Дебет 76 субсчет «Расчеты по претензиям» Кредит 60 субсчет «Авансы выданные»

– на сумму недостающего товара.

Формы ТОРГ-2 «Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товаро-материальных ценностей» и ТОРГ-3 «Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров».

Эти акты применяются для оформления поступления товара, имеющего количественные и (или) качественные расхождения по сравнению с данными, указанными в сопроводительных документах поставщика.

Данные акты являются юридическим основанием для предъявления претензии поставщику или грузоотправителю.

После составления акта его необходимо утвердить у руководителя и передать в бухгалтерию организации под расписку. На основании акта бухгалтер делает проводки.

При количественном расхождении:

Дт 41 Кт 60 –на стоимость фактически поступившего товара;

Дт 19 Кт 60 – на сумму НДС по фактически поступившему товару;

Дт 76 Кт 60 – на сумму превышения предоплаты.

Если недостача произошла не по вине поставщика то:

Дт 94 кт 60 – на сумму недостачи.

При расхождении по качеству:

Дт 41 Кт 60

Дт 19 кт 60

Дт 94 Кт 41 – на сумму уценки товара;

Дт 94 Кт 19 – на сумму НДС, приходящуюся на сумму уценки.

Дт 76 Кт 94 – сумма претензий.[12,стр. 27-36]

**1.2.3 Учет неотфактурованных поставок**

Для принятия к учету товаров по неотфактурованным поставкам т.е. без расчетных документов поставщиков используется акт формы ТОРГ-4 .

Акт составляется в двух экземплярах комиссионно по фактическому наличию поступившего товара в присутствии материально-ответственного лица.

На основании акта бухгалтер делает проводку по дебету счета41 и кредиту 60. К счету 41 следует открыть специальный субсчет «Неотфактурованные поставки».[12,стр. 18]

**1.2.4 Оформление и учет приемки и завеса тары**

Когда товар поступает в торговую организацию в таре или упаковке, которая не указана в счете поставщика отдельной строкой, а цена на нее включена в цену товара составляется акт формы ТОРГ-5. на основании акта бухгалтер делает проводку:

Дт 41/3 Кт 60

Форма ТОРГ-6 применяется для оформления приемки и завеса тары. Он составляется комиссионно.

Если при приемке товара обнаружено, что фактическая масса тары превышает массу, указанную в документах поставщика, то акт надо составить в двух экземплярах в присутствии представителя поставщика.

На основании акта бухгалтер делает проводки»

Дт 94 Кт 41– обнаружена недостача товаров в результате расхождений в весе тары;

Дт 44 Кт 94 – списана недостача.[12,стр. 61]

**1.3 Отпуск товаров**

В розничной торговле отпуск товаров населению оформляется выдачей чека ККМ и отражением выручки за день в книге кассира-операциониста.

Продажа товаров мелким оптом производится на основании письма-требования или заказа-отборочного формы ТОРГ-8. Товар отпускается по товарной накладной формы ТОРГ-12,а для оплаты товара выписывают чек.

В оптовой торговле товар отпускается по товарной накладной ТОРГ-12.

Внутреннее перемещение товара учитывается отдельной строкой в товарном отчете.

Для учета движения товаро-материальных ценностей внутри организации, между структурными подразделениями или материально-ответственными лицами применяется форма ТОРГ-13.[12,стр. 69]

**1.4 Инвентаризация товаров**

Наличие товаров на складах и в рознице периодически проверяется посредством их инвентаризации. Она проводится с целью выявления соответствия фактического наличия товаров данным бухгалтерского учета, а также проверки правильности самих учетных данных.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

– излишек приходуется, а соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации;

– недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки, сверх норм – за счет виновных лиц.

Одновременно с фактической проверкой товаров проверяется состояние и ведение складского хозяйства, в том числе правильность организации хранения и размещения товаров.

В процессе инвентаризации составляется инвентаризационная опись фактического наличия ценностей. При этом выявленные расхождения оформляются составлением сличительных ведомостей и соответствующими учетными записями.[12, стр. 73]

**1.5 Учет товарных потерь**

Инструкцией по применению Плана счетов предусмотрено, что сумму недостач, хищений и потерь от порчи ценностей, выявленных в процессе их заготовления, хранения и реализации отражают по учетным ценам по дебету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом 41. Исключение составляют недостачи и потери, выявленные при приемке товаров по вине поставщиков или транспортных предприятий. Эти суммы списывают по дебету 76; потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий относят в дебет счета 99.

Если товары учитывают по продажным ценам, то одновременно списывают со счета 42 «Торговая наценка» торговую надбавку, относящуюся к недостающим или испорченным товарам.

Согласно пункту 3 статьи 12 Закона РФ «О бухгалтерском учете» при отсутствии норм естественной убыли недостача имущества и его порча относятся на счет виновных лиц, если виновные лица не установлены– на финансовый результат, недостачи в пределах норм естественной убыли списывают на издержки обращения.[11, стр.142]

**1.6 Переоценка товаров**

Переоценка (уценка, дооценка) товаров, в результате которой изменяется их продажная цена, проводится на оптовых складах и в розничной торговле.

Переоценка товаров в торговых предприятиях вызывается изменением спроса и предложения на них, а также частичной потерей товарами их первоначальных потребительских свойств, моральным старением и другими причинами.

Оформляется переоценка инвентаризационной описью-актом.

Переоценка товаров получает отражение в бухгалтерском учете, если учет товара ведется по продажным ценам.

Для отражения операций, связанных с результатами переоценки товаров на складах и в розничной торговле, а также данных об отклонениях их стоимости в текущих рыночных ценах от стоимости, определившейся в бухгалтерском учете, используется счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».[11, стр.145]

**1.7 Учет расходов на продажу**

Расходы на продажу бывают двух видов: непосредственно вызываемые куплей-продажей и связанные с продолжением процесса производства в сфере обращения. Бухгалтерский учет этих затрат ведется на счете 44 «Расходы на продажу».

В организациях, осуществляющих торговую деятельность, на счете 44 могут быть отражены следующие расходы (издержки обращения): на перевозку товаров; на оплату труда; на аренду; на содержание зданий сооружений; на рекламу.

По дебету счета 44 накапливаются суммы произведенных расходов, связанных с продажей товаров, работ, услуг. Эти суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи». При частичном списании подлежат распределению – в организациях, осуществляющих посреднеческую деятельность, – расходы на транспортировку.

Все остальные расходы, связанные с продажей товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданных товаров, работ, услуг.

Аналитический учет по счету 44 ведется по видам и статьям расходов.[11, стр.146]

**1.8 Учет расчетов с поставщиками и покупателями**

Учет расчетов с поставщиками ведется на счете 60. Независимо от оценки товар – материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика.

Счет 60 кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товаро – материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей.

Счет 60 дебетуется на суммы исполнения обязательств в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет по счету 60 ведется по каждому предъявленному счету, а расчеты в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику.

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками применяется счет 62.

Счет 62 дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

Счет 62 кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей.

Аналитический учет по счету 62 ведется по каждому предъявленному покупателям счету, а при расчетах плановыми платежами – по каждому покупателю и заказчику.[13, стр. 101]

**1.9 Применение контрольно – кассовых машин**

Согласно Закону РФ «О применение контрольно – кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением» все организации должны осуществлять расчеты с населением наличными денежными средствами только с применением ККМ.

Перед началом работы на ККМ кассир получает у администратора ключи от кассовой кабины, ключи от привода кассовой машины и денежного ящика, разменную монету и купюры в количестве, необходимом для расчетов с покупателями. Кассир расписывается в книге учета принятых и выданных денег.

Администратор обязан в присутствии кассира снять показания секционных и контрольных счетчиков и сверить их с показаниями, записанными в журнале кассира – операциониста за предыдущий день, оформить начало контрольной ленты , указав на ней тип и заводской номер машины, дату и время начала работы, показания секционных и контрольных счетчиков, заверить данные на контрольной ленте подписями и закрыть замок денежных счетчиков.

По окончании рабочего дня кассир должен подготовить денежную выручку и другие платежные документы, составить кассовый отчет и сдать выручку вместе с кассовым отчетом старшему кассиру. После этого администратор снимает показания счетчиков, получает распечатку или вынимает из ККМ использованную в течение дня контрольную ленту, подписывает конец контрольной ленты, показания на конец отчетного дня вписывают в журнал кассира – операциониста.[13, стр. 112]

**2 аудиторская проверка ведения учета в ТО «Агромаш»**

**2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Агромаш»**

Данная организация является частной, независимой, экономически самостоятельной организацией. Организация является юридическим лицом, имеет расчетный и другие счета, включая валютные в банках, круглую печать, угловой штамп, бланки со своим фирменным наименованием и другие реквизиты.

Торговая организация в своей деятельности руководствуется действующим законодательством и настоящим Уставом.

Организация представляет собой форму свободного предпринимательства, осуществляемого на принципах экономической выгоды.

Организация может заниматься любыми видами деятельности, не запрещенными действующим законодательством, при сохранении в качестве ведущего вида деятельности реализацию продукцию через собственные магазины.

Организация может поставлять продукцию в кредит с уплатой получателями процентов, как за пользование заемными средствами. Организация в праве приобретать продукцию в кредит.

Денежные средства формируются за счет выручки от реализации продукции.

Организация имеет право пользоваться льготным кредитом, предоставленным государственным, коммерческим банками на основании договора.

Возглавляет организацию руководитель, в штате один главный бухгалтер и бухгалтер, шесть продавцов, один администратор, два водителя.[6]

**2.2 Планирование аудиторской проверки и оценка системы внутреннего контроля**

Планирование, являясь начальным этапом проведения аудита, включает в себя разработку аудиторской организацией общего плана аудита с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита, а также разработку аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования аудиторской организацией объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской отчетности организации.[23, 146]

Таблица 1 **Программа аудита**

Проверяемый субъект Т.О. «Агромаш»

Аудитор Петина Ю.Е..

Проверяемый период 2 квартал 2006 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Процедуры  1. Проверка товарных операций. | Источник аудиторских доказательств | | | Исполнитель | | Дата | | Рабочие документы |
| 1) проверка правильности отражения в учете товаров в соответствии с учетной политикой  2) проверка правильности оценки, отражения в полном объеме и реальность существования товаров  3)проверка правильности определения затрат на реализацию и выручки  4) проверка правильности определения финансового результата  2.Проверка ведения кассовых операций.  3. Проверка операций на расчетном счете.  4. Проверка учета основных средств.  5. Проверка запасов.  6. Проверка расчетов с дебеторами и кредиторами.  7. Проверка расчетов по оплате труда.  8. Проверка налогооблажения  9. Проверка системных документов  10. Проверка учетной политики  11. Проверка формирования показателей бухгалтерской отчетности | | Нормативные документы: НК РФ, Закон «О бухгалтерском учете», все ПБУ, ГК РФ  Документы проверяемого субъекта: первичные документы по поступлению товаров, регистры бухгалтерского учета по учету выручки, расходов, НДС, бухгалтерская отчетность, декларации, документы по учету основных средств, запасов, з/п, расчетов с дебиторами и кредиторами, учетные регистры, учредительные документы, свидетельства, прочие системные документы. | Петина Ю.Е.  .  . | | 1.05.06  1.05.06  1.05.06  1.05.06  2.05.06  3.05.06  4.05.06  5.05.06  6.05.06  7.05.06  8.05.06  9.05.06  10.05.06 | |  | |

Следующий этап планирования – оценка надежности системы внутреннего контроля.

Таблица 2 **Оценка надежности внутреннего контроля**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Фактор | высокая | средняя | низкая |
| 1 | Форма бухгалтерского учета |  | + |  |
| 2 | Автоматизация учета |  |  | + |
| 3 | Организация бухгалтерской службы, распределение обязанностей |  | + |  |
| 4 | Квалификация и опыт работы главного бухгалтера | + |  |  |
| 5 | Организация документооборота |  | + |  |
| 6 | Порядок документирования хозяйственных операций | + |  |  |
| 7 | Порядок проведения инвентаризации |  |  | + |
| 8 | Ведение регистров бухгалтерского учета |  | + |  |
| 9 | Порядок отражения операций в регистрах учета |  | + |  |
| 10 | Порядок составления бухгалтерской отчетности | + |  |  |
|  | итого | 3 | 5 | 2 |
|  | Итоговая |  | средняя |  |

Надежность системы внутреннего контроля находится на среднем уровне.

Далее в ходе планирования следует оценить аудиторский риск. Аудиторский риск может быть оценен как низкий, средний или высокий, исходя из оценок его составляющих: внутреннего риска, контрольного риска, риска необнаружения.

Таблица 3 **Оценка внутреннего риска**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | фактор | Низкий риск | Средний риск | Высокий риск |
| 1 | 1.Внешние факторы  Характеристика и состояние отрасли к которой относится предприятие | + |  |  |
| 2 | Стабильность хозяйственного права |  | + |  |
| 3 | 2.Факторы характеризующие бизнес клиента  Вид деятельности |  | + |  |
| 4 | Масштаб бизнеса | + |  |  |
| 5 | Финансовое положение предприятия |  | + |  |
| 6 | Стиль и основные принципы управления |  | + |  |
| 7 | Кадровая политика |  | + |  |
| 8 | Организация системы внутреннего контроля |  | + |  |
|  | итого | 2 | 6 | 0 |
|  | Итоговая оценка внутреннего риска |  | Средняя |  |

Таблица 4 **Оценка риска необнаружения**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | фактор | Низкий риск | Средний риск | Высокий риск |
| 1 | Информированность аудитора о клиенте | +  Клиент хорошо знаком |  |  |
| 2 | Наличие налоговых проверок за предыдущие периоды |  | +  Год, предшевствующий отчетному не проверялся |  |
| 3 | Планируемый объем документации |  | +  Средний |  |
| 4 | Применение аналитических процедур в качестве процедур по существу |  | +  Умеренное |  |
| 5 | Преобладающее применение аудиторских процедур, исходная информация для которых получена из |  |  | +  Внутренних источников |
|  | итого | 1 | 3 | 1 |
|  | Итоговая оценка |  | Средний риск |  |

Таблица 5

**Оценка риска контроля**

**Оценка надежности контрольной среды.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | фактор | Высокая оценка | Средняя оценка | Низкая оценка |
| 1 | 1. Стиль и основные принципы управления  Отношение руководства к предпринимательскому риску | +  Осторожность руководства |  |  |
| 2 | Отношение руководства к бухгалтерскому учету и отчетности | +  Понимание их роли |  |  |
| 3 | Приоритетность для руководства системы внутреннего контроля |  | +  средняя |  |
| 4 | Готовность руководства к исправлению ошибок и нарушений |  | +  Неопределенность позиции |  |
|  | Итоговая оценка | высокая |  |  |
| 5 | 2.Организационная структура  Соответствие организационной структуры масштабу бизнеса | +  полное |  |  |
| 6 | Организационные уровни, санкционирующие операции | +  Определяются документально |  |  |
|  | Итоговая оценка | высокая |  |  |
| 7 | 3.Кадровая политика  Наличие в организационной структуре кадровой службы |  | +  Кадровые вопросы отнесены к компетенции других служб |  |
| 8 | Подбор кадров |  | +  В зависимости от конкретных потребностей |  |
| 9 | Наличие системы повышения квалификации |  | +  Имеются элементы подобной системы |  |
| 10 | Квалификация и опыт персонала |  | + |  |
| 11 | Загруженность персонала бухгалтерии | +  Разумная |  |  |
| 12 | Текучесть кадров | +  Низкая |  |  |
|  | Итоговая оценка |  | средняя |  |
| 13 | 4.Использование бухгалтерской отчетности для целей руководства  Ведение управленческого учета |  | +  Установлены отдельные элементы |  |
|  | Итоговая оценка |  | Средняя |  |
| 14 | Соблюдение требований установленных действующими законодательными и нормативными актами  Свидетельства несоблюдения требований |  | +  Отдельные проявления |  |
|  | Итоговая оценка |  | Средняя |  |
|  | Итого оценок | 2 | 3 | – |
|  | Итоговая оценка надежности контрольной среды |  | средняя |  |

Таблица 6 **Оценка надежности средств контроля.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Участок хозяйственной деятельности | Высокая надежность | Средняя надежность | Низкая надежность |
| 1 | Приобретение и хранение основных средств и МПЗ |  | + |  |
| 2 | Оплата приобретенных активов |  | + |  |
| 3 | Кассовые операции |  | + |  |
| 4 | Оплата труда |  | + |  |
| 5 | Расчеты с подотчетными лицами |  | + |  |
|  | Итого оценок | ––––––––– | 5 | ––––––––– |
|  | Итоговая оценка надежности средств контроля |  | средняя |  |

Из всего выше изложенного следует, что контрольный риск – средний.

Значит уровень аудиторского риска – средний.

Затем необходимо определить уровень существенности. Уровень существенности – Это максимально допустимый размер ошибки, искажения, которой может быть показан в информации, содержащейся отчетности, и который не введет квалифицированного пользователя в заблуждение.

Таблица 7 **Установление уровня существенности.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Низкий риск (высокий уровень существенности) | Средний риск (средний уровень существенности) | Высокий риск ( низкий уровень существенности |
| Контрольный риск  Внутренний риск  Риск необнаружения |  | +  +  + |  |
| Итоговая оценка |  | + |  |

Уровень существенности – средний.[23,стр. 284]

**2.3 Проверка правильности ведения учета в Т.О. «Агромаш»**

В ходе проверки товарных операций необходимо:

удостовериться в правильности учета поступления товаров, проверить наличие документов на поступление товаров (Приложение 1-8), выборочно проверить даты и соответствие количества товаров в приложенных документах к счетам-фактуры (Приложение 2);

проследить выборочно точность и правильность отражения задолженности покупателей в регистрах бухгалтерского учета.

проверить выборочно путем пересчета своевременность и полноту списание стоимости товаров, торговой наценки и коммерческих расходов; выборочно проверить реальность формирования цены на продукцию;

проверить правильность учета торговых наценок на счете 42;

проверить правильность составления бухгалтерских проводок по поступлению выручки от реализации, торговой наценки, коммерческих расходов;

проверить правильность начисления НДС, определение финансовых результатов от реализации;

проверить правильность и своевременность отражения выручки;

ознакомиться с результатами инвентаризации и их отражение в учете. Подтвердить остатки товаров, показанных в балансе с данными инвентаризации;

определить остатки товаров по счету 41 показанных в балансе на конец отчетного периода;

проверить ведение кассы и учет по движению средств на расчетном счете.[ 24,стр. 295-297]

При аудиторской проверки товарных операций Т.О. «Агромаш» установлено:

Учет поступления товаров осуществляется правильно. Поступление товаров оформляется товарно – транспортными накладными, счетами-фактуры, накладными, по доверенности.

Списание стоимости товаров, торговой наценки и расходов своевременно и в полном объеме;

Учет торговой наценки по счету 42 правильный.

Проводки по поступлению выручки, учету торговой наценки и отражению расходов составлены правильно.

НДС начисляется и отражается в учете правильно .

Выручка отражается своевременно и правильно.

Правильность определения финансового результата.(Приложение 29)

В каждом магазине Т.О. применяется контрольно-кассовая машина. Отчет кассира-операциониста составляется в соответствии с требованиями.

Операции по расчетному счету осуществляются в соответствии с Положением ЦБ РФ № 2-п от 12.04.01.(Приложение 24, 25)

При проверке основных средств установлено:

Правильность оценки основных средств и представление их в отчетности ;

Правильность отражение аренды основных средств;

Принадлежность основных средств клиенту;

Правильность начисления износа.

При проверке запасов установлено:

Полное отражение в учете всех материально-производственных ценностей;

Последовательность применения учетной политики в части выбора единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов;

Наличие договоров о полной материальной ответственности.

При проверке учета дебиторской задолженности:

Соответствие отражения в учете дебиторской задолженности и реализации принятой учетной политике;

Реальность существования и правильное и полное отражение в учете дебиторской задолженности.

В ходе проверки кредиторской задолженности установлено ее реальное существование, правильное отражение и представление в отчетности в полном объеме.

При проверке расчетов по заработной плате установлено:

Соблюдение требований законодательных и нормативных актов о труде при расчетах с работниками;

Правильность начислений по оплате труда;

Своевременность осуществления выплат по оплате труда и депонирования не выплаченных в срок сумм;

Правильность отражения в бухгалтерской отчетности задолженности по оплате труда.

Налогооблажение:

Правильное определение налогооблагаемой базы налогов;

Правильный расчет налогов;

Своевременная уплата налогов;

Отсутствие проблем во взаимоотношениях с налоговой инспекцией.

При проверке учетной политики данной организации установлено соответствие требованиям и принципам ПБУ 1/98.

Системные документы (устав, свидетельства, лицензия и тд) соответствуют требованиям Федеральных законов.

Данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным учетных регистров, соблюдается взаимоувязка форм бухгалтерской отчетности.

**2.4 Ошибки и нарушения в ведении учета и рекомендации по их устранению**

В ходе аудиторской проверки правильности ведения учета в Т,О, «Агромаш» были выявлены следующие нарушения:

1) В балансе по статье «Готовая продукция и товары для перепродажи» в части остатка по счету 41 «Товары» значение показателя отсутствует, но по данным учетных регистров остаток товаров имеется

2) Отсутствие результатов инвентаризации. Инвентаризация проводится нерегулярно, а от случая к случаю по распоряжению руководителя. Кроме того, результаты инвентаризации не оформляются соответствующими документами и не отражаются в учете.

3) недостаточная совокупность документов по учету основных средств. Оформление документов по учету основных средств находится на низком уровне.

4) Учет наличных денежных средств в кассе ведется с нарушением (Приложение 15)

Исходя из этого можно сделать вывод, что отчетность организации содержит не достоверные данные о величине количества товаров.

Рекомендации по устранению выявленных нарушений:

1) Реальное отражение имущественного положения организации в соответствии с учетной политикой. Соблюдение соответствия данных учетных регистров данным бухгалтерской отчетности.

2) Регулярное, систематическое проведение инвентаризаций, оформление результатов инвентаризации в соответствии с требованиями нормативных документов, правильное отражение результатов в учете, т.е. излишки должны приходоваться, а недостачи либо относится на виновных лиц или списываться за счет издержек обращения.

3) Введение дополнительных документов по учету основных средств. Повышение качества заполнения документов по учету основных средств.

**Заключение**

Из всего выше изложенного можно сделать следующие выводы:

Синтетический учет товаров осуществляется на 41, 002 и 004 счетах.

На 41 счете учитываются товары, право собственности на которые перешло к торговой организации. На забалансовых счетах 002 и 004 учитываются товары на хранении и принятые на комиссию.

В оптовой торговле товары учитываются по покупным ценам (цена поставщика + его дополнительные расходы), в розничной торговле товары учитываются по продажным ценам (цена поставщика + торговая надбавка).

При поступлении товаров необходимо провести проверку соответствия товара его характеристикам: по количеству, качеству, комплектности. Проверка производится на основании сопроводительных документов: товарно-транспортной накладной, железнодорожной накладной, коносамента, товарной накладной, счета-фактуры.

При расхождениях с сопроводительными документами составляется акты формы ТОРГ-1, ТОРГ-2, ТОРГ-3. На основании этих актов в учете делаются соответствующие записи.

Отпуск товаров оформляется заказо-отборочным листом ТОРГ-8, также товарной накладной ТОРГ-12, внутреннее перемещение оформляется формой ТОРГ-13.

Оформление приемки тары, включаемой в цену товара осуществляется путем составление акта ТОРГ-5, завес тары оформляется актом ТОРГ-6. При поступлении товаров без документов поставщика составляется акт ТОРГ-4.

Наличие товаров на складах и в рознице периодически проверяется путем проведения инвентаризации. Результатами инвентаризации могут быть излишек или недостача. Излишки приходуются, недостача в пределах норм естественной убыли относится на издержки, сверх норм – на виновных лиц.

Учет товарных потерь, выявленных в процессе заготовления, хранения и реализации отражают по дебету 94 и кредиту 41, по вине поставщика – по дебету 76, в результате стихийных бедствий – по дебету 99.

При изменении спроса и предложения на товар или при потере потребительских свойств, или морального старения товар подлежит переоценке. Переоценка оформляется инвентаризационной описью и учитывается с помощью счета 14.

Расходы на продажу учитываются на счете 44. По дебету 44 счета все расходы собираются, а затем списываются в дебет счета 90.

Расчеты с поставщиками учитываются на счете 60. По кредиту отражается возникновение обязательств, а по дебету их исполнение.

Для учета расчетов с покупателями предназначен счет 62.

Счет 62 дебетуется в корреспонденции со счетами 90, 91 на суммы, на которые предъявлены расчетные документы, кредитуется со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей.

Все торговые организации должны осуществлять наличные расчеты с помощью контрольно-кассовой машины.

На начальном этапе аудиторской проверки Т.О. «Агромаш» составлена программа аудиторской проверки, предметом которой является отражение в учете товаров в соответствии с учетной политикой организации, правильность оценки, отражение в полном объеме и реальность существования товаров, правильность определения затрат на реализацию и выручки от реализации, правильность определения финансового результата, проверка системных документов, учетной политики, основных средств, дебиторской задолженности и кредиторской, расчкты по оплате труда, налогооблажение. Затем оценена система внутреннего контроля, она находится на среднем уровне. Также необходимо оценить уровень существенности и аудиторский риск, который состоит из нескольких составляющих: риска необнаружения, контрольного риска, внутреннего риска. Аудиторский риск в данном случае – средний и уровень существенности – средний.

При проверки данной торговой организации установлено, что:

Затраты на реализацию продукции и выручка от реализации определяются и отражаются в соответствии с учетной политикой;

Поступление товаров оформляется правильно;

НДС начисляется и отражается в учете в соответствии с требованиями;

Отражение товаров осуществляется в соответствии с учетной политикой.

Кассовые операции и операции на расчетном счете осуществляются в соответствие с нормативными актами.

Учет основных средств соответствеу требованиям ПБУ 5/99.

Запасы отражаются в учете в полном объеме.

Дебиторская и кредиторская задолженность реально существуют, отражены в учете правильно и в полном объеме, а также представлены в отчетности.

Расчеты по заработной плате соответствуют требованиям Федеральных законов и нормативных актов.

Налогооблажение соответствует налоговому кодексу РФ.

Учетная политика соответствует требованиям ПБУ 1/98.

Системные документы отвечают требованиям Федеральных законов.

формы бухгалтерской отчетности взаимоувязаны а их данные соответствуют данным учетных регистров.

Но в ходе проверки были обнаружены и нарушения:

Нереальное отражение величины товаров в балансе;

Проведение инвентаризации не соответствует требованиям Методических указаний по проведению инвентаризации имущества и обязательств.

Данные нарушения подлежат исправлению с учетом рекомендаций.

**Список использованной литературы**

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», от 7.08.2001 г. № 119-ФЗ.

2. Федеральный закон «О бухгалтерком учете».

3. Налоговый кодекс РФ.

4.Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

5.Правила (стандарты) аудиторской деятельности: все 38 стандартов / составитель и автор комментариев Н.А. Ремизов. 2 изд., перераб. И доп. М.: ИД ФБК-Пресс, 2001.

6. Устав Т.О. «Цой».

7. Аудит: Учебник для Вузов / Под ред. Проф. В.И. Подольского.- М.: Экономистъ, 2004.

8. Адамс Р. Основы аудита.- М.: Аудит-Юнити, 1995.398с.

9. Аудит Монтгомери / Ф.Л, Дефлиз, Г.Р.Дженик, В.М. О Рейли, М.Б. Хирли: пер. с анг./ Под ред. Я.В. Соколова.- М.: Аудит, Юнити, 1997.-542с.

10. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие.- 3-е изд., перераб. и доп.- М.: ИД «Дело и сервис», 2003.

11. Бухгалтерский учет в торговле. Ивашкин. – М.: ДИС, 1997.

12. Бухгалтерский учет в розничной торговле. Николаева Г.А., Блицау Л.П., Сергеева Т.С. – М.: Ид Приор, 2002.- 272с.

13. Бухгалтерский учет в торговле. Абашина. – М.: Финансы, 1997.

14. Андреев В.Д. Практический аудит. – М.: Экономистъ, 1998.

15.Андреев В.Д., Киселевич Т.И. Практикум по аудиту.- М.: ИД ФБК-Пресс, 2002. 544с.

16. Аудит: Учебное пособие/ Данилевский Ю.А. – М.: ИД ФБК-Пресс, 2002. 600 с.

17. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. – М.: ДИС, 1997. 528 с.

18. Бычкова С.М., Газарин А.В. Планирование в аудите. – М.: Финансы и статистика, 2001. 264с.

19. Гмурман В.Е. Теория вероятностей и математическая статистика.: Учебное пособие для вузов. – М.: Высшая школа, 199. 479 с.

20. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.А. Аудит: Учебное пособие. М.: ИПК ФБК-Пресс, 2002.

21. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. – М.: Инфра-м, 1996. 552 с.

22. Ковалева О.В. Аудит: Учебное пособие. – М.: Приор, 199. 272 с.

23. Кочинев Ю.Ю. Аудит / Под ред. Проф. Н.Л, Вещуновой. – 2 изд. Спб: Питер, 2003.

24. Шеремет А.Д. Аудит: Учебное пособие. – М.: Инфра-М., 2000. 350 с.

25.Алексанодров О.А. Аудит основных средств в торговой организации // Аудиторские ведомости. - № 1. – с. 30-35.

26. Остапкович Г. Оценка ненаблюдаемой экономической деятельности в розничной торговле.// Экономист – 2002 №10.-с. 47-55.

27. Панкова С.В. Аудит формирования налоговых вычетов по НДС в торговой организации. // Аудиторские ведомости. 2002. - №3. с. 62-69.