Содержание работы

Вступление

1.Суть и значение контроля затрат, доходов и финансовых результатов предприятий розничной торговли

2.Характеристика финансово-хозяйственной деятельности и организация внутреннего контроля в ООО "Торгово-оптовый центр"

3. Методические приемы и последовательность контроля затрат, доходов и финансовых результатов предприятий розничной торговли

4. Типичные и возможные нарушении, которые могут быть выявлены в процессе контроля

5.Обобщение результатов контроля и использование их в системе управления предприятия

Выводы и предложения

Список использованных источников

Введение

В наше время многие экономисты склонны видеть главную причину нынешнего экономического кризиса в Украине в непоследовательности проведения экономических реформ, частых изменениях экономического курса и составу правительству. Безусловно, такая точка зрения не лишена объективности, однако по моему мнению, современная экономическая ситуация предопределена в равной степени как макроэкономическими и политическими проблемами, так и многими микроэкономическими факторами. Современный спад производства в Украине в значительной мере является следствием низкой прибыльности и убыточности значительного большинства отечественных предприятий.

Основным экономическим фактором, который в значительной степени определяет прибыльность предприятия, является финансовый результат предприятия. При этом финансовый результат выступает тем комплексным показателем, который обобщает все результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия и определяет ее эффективность.

Поскольку величина финансового результата определяет возможность последующего развития предприятия (расширение деятельности, обновления его основных фондов, внедрение новых прогрессивных технологий и так далее) и создает запас финансовой устойчивости, который позволяет предприятию оперативно реагировать на смены в рыночной конъюнктуре, то вопросы снижения затрат приобретают особенную актуальность в современный период рыночных реформ и экономических преобразований.

Ведущая роль в решенных вопросов определения и оптимизации величины финансовых результатов принадлежат бухгалтерскому учету и экономическому контролю, ведь возможность получения наибольшего экономического эффекта при наименьших расходах, трудовых, материальных и финансовых ресурсов в значительной мере зависит от того, насколько оперативно и точно предприятие осуществляет учет и контроль собственных расходов и доходов. Грамотная организация бухгалтерского учета и контроля на предприятии позволит не только объективно и своевременно отображать расходы и доходы, вести оперативный контроль за выполнением плана и соблюдением смет расходов, но и обнаруживать резервы снижения себестоимости продукции, определять пути оптимизации доходов и расходов, что даст возможность существенно улучшить финансовые результаты предприятия и повысить его конкурентоспособность.

Следовательно, все вышеизложенное свидетельствует о высокой актуальности проблемы экономического контроля затрат, доходов и финансовых результатов на предприятии, которая и стала предметом написания этой дипломной работы.

Целью написания курсовой работы является изучение методологических и практических основ контроля затрат, доходов и финансовых результатов предприятий розничной торговли.

Для достижения поставленной цели необходимо решить такие задачи:

-изучить суть и значение контроля затрат, доходов и финансовых результатов предприятия розничной торговли;

-освоить методологические приемы и последовательность контроля;

-изучить типичные и возможные нарушения, которые могут быть выявлены в процессе контроля;

-дать характеристику финансово-хозяйственной деятельности и системы внутреннего контроля предприятия розничной торговли на примере ООО "Торгово-оптовый центр";

-обобщить результаты контроля и изучить порядок их использования в системе управления предприятия.

В качестве литературных источников были использованы нормативно-правовые акты, действующие на территории Украины, учебники, книги, статьи и монографии различных авторов, как отечественных, так и зарубежных,

1. Суть и значение контроля затрат, доходов и финансовых результатов на предприятиях розничной торговли

Переход Украины к рыночной экономике нуждается в изменении основополагающих принципов ведения хозяйства и развития новых форм и методов управления на предприятии. Развитие частной торговли привело к ликвидации монопольного становления государственных предприятий питания, а отсюда и возникла конкурентная борьба за насыщение рынка доброкачественной собственной продукцией и покупными товарами, за уменьшение их себестоимости и повышение прибыли.

С развитием рыночных отношений изменились функции бухгалтерской службы на предприятиях питания, большинство из которых превратились в малые предприятия с ограниченной численностью работников При этих обстоятельствах бухгалтерская служба стала практически единственным подразделом, который способен обеспечить управленческий персонал всех уровней фактической информацией о хозяйственных процессах.

Главной целью создания и последующей деятельность любого хозяйствующего субъекта, не зависимо от вида его деятельности или формы собственности, есть получение конечного финансового результата, то есть прибыли. Следовательно, финансовый результат - это прибыль или убыток, который получает хозяйствующий субъект в результате своей деятельности. Таким образом, финансовый результат является одним из важнейших экономических показателей, который обобщает все результаты хозяйственной деятельности и предоставляет комплексную оценку эффективности этой деятельности.

Как видим, понятие финансового результата тесно связано с понятиями доходов и расходов.

В соответствии с Законом Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" для определения финансовых результатов отчетного периода необходимо сопоставлять доходы отчетного периода с расходами, которые были осуществлены для получения этих доходов. При этом доходы и расходы отображаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в момент их возникновения, независимо от даты поступления или уплаты денежных средств. То есть, если доходы субъекта хозяйственной деятельности превышают расходы, которые были осуществлены для получения этих доходов, то он получает позитивный финансовый результат (прибыль), в случае, когда расходы больше доходов хозяйствующий субъект получает отрицательный финансовый результат (убытки). Таким образом, основополагающими понятиями финансовых результатов как экономической и бухгалтерской категории является понятие доходов и расходов.

Положение (стандарт) бухгалтерского учета № 3 "Отчет о финансовых результатах" дает следующее определение доходов:

- это увеличение экономических выгод в виде поступления активов или уменьшения обязательств, которые приводят к росту собственного капитала (кроме роста капитала за счет взносов владельцев), при условии, что оценка дохода может быть достоверно определена.

Относительно экономической выгоды, то по закону Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" она определяется как потенциальная возможность получения предприятием денежных средств от использования активов.

Затраты - это уменьшение экономических выгод в виде выбытия активов или увеличения обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала (за исключением уменьшения капитала за счет его исключения или распределения владельцами).

Следует отметить, что в экономической теории существуют разные подходы к определению доходов и расходов. В соответствии с теорией альтернативного подхода доходы предприятия разделяются реальные (фактические) и альтернативные. Реальные (фактические) доходы за этой теорией определяются как валовая выручка предприятия от реализации товаров, работ, услуг (то есть в случае осуществления обычной деятельности). Альтернативные же доходы определяются величиной возможного дохода, который предприятие получит в случае изменения своей деятельности (например, средства предприятия не будут потрачены на приобретение сырья, а вносятся на депозитный банковский счет или инвестируются в акции других предприятий). Сравнивая оба вида доходов предприятие определяет наиболее оптимальное направление своей деятельности, которое обеспечивает наибольший доход при ровных расходах средств предприятия. Во время сравнения отмеченных доходов их величину, как правило, умножают на вероятность получение этого дохода, что позволяет учесть предпринимательский риск за видами деятельности, которые сравниваются.

Относительно расходов предприятия, то в экономической теории существует их распределение на внешние (явные) и внутренние (скрытые). К внешним расходам принадлежат платежи внешним (относительно предприятия) поставщикам. Следовательно, разница между совокупной выручкой и внешними расходами равняется величине бухгалтерской прибыли, но при этом не учитываются скрытые расходы, к которым принадлежат расходы на ресурсы, надлежащие самому предприятию. Таким образом, если изъять из величины бухгалтерской прибыли внутренние расходы, то определенная величина будет составлять экономическую прибыль предприятия.

Контроль в условиях демократизации управления все более приобретает не государственный характер, а внутренняя направленность, связанную с поиском и мобилизацией резервов повышения эффективности деятельности. Превращения, которые происходят в экономике, обусловили необходимость уточнения предмета, объектов и метода внутрихозяйственного контроля.

Внутрихозяйственный контроль, который обеспечивает систему управления, можно определить как процесс, который используется для действенного и эффективного выполнения организационной стратегии. Таким образом, для осуществления процесса контроля необходимое наличие цели, фактических данных, процесса выявления отклонений фактических данных от запланированных и принятие решений относительно ликвидации отклонений.

Без контроля вообще отсутствующий процесс эффективного управления, которое имеет очень важное значение в современный период. Более того, контроль - одно из основных условий жизнедеятельности системы управления.

Контроль как функция управления обнаруживает отклонение фактических результатов от установленных стандартов. Кроме того, с помощью контроля проверяется выполнение принятых решений, и оцениваются достигнутые результаты в процессе их выполнения. Если рассматривать цель контроля с точки зрения соответствия запросам управленцев, в современный период целью контроля является квалифицированная помощь менеджерам у организации самоконтроля и эффективного принятия решений, а не установления жесткого контроля с целью наказания.

Значение контроля существенно растет в современный период в связи с тем, что предприятия все время находятся в ситуации риска неопределенности. Внешние факторы: политические, юридические, экономические, социологические все время изменяются, причем в последние годы скорость этих изменений значительно выросла и потому предприятию необходимо владеть эффективным механизмом контроля, который бы позволил предприятию обеспечить принцип максимальной экономической эффективности и достижение наибольшего конечного экономического результата.

В современных условиях значительно усложнились задачи контроля, однако некоторые авторы задачи контроля приписывают бухгалтерскому учету. Считается общеприемлемым, что к задачам бухгалтерского учета принадлежит контроль выполнения планов по основным показателям деятельности, эффективности использования ресурсов, сохранения собственности. Такой подход базируется на идеях слияния учета и контроля, который приводит, прежде всего, к игнорированию важных заданий контролю. Кроме того, такой подход имеет негативные практические последствия. Это проявляется в возложении всей полноты ответственности за осуществление контроля на бухгалтерию, тем самым способствуя послаблению контроля в подразделах - в местах непосредственного использования ресурсов, недооценки осуществления контроля со стороны функциональных подразделов, принятию близоруких решений без будущего. Ближе к истине есть подход, который разграничивает контрольные задания от учетных. При этом следует отметить, что бухгалтерия ведет лишь частичный контроль производственной и финансово хозяйственной деятельности, а выполнение функции контроля в ее широком управленческом значении требует необходимых действий со стороны рабочих экономических, технических служб и руководителей предприятия, что в процессе самого контроля используются разнообразные приемы и способы, которые далеко выходят за пределы бухгалтерского учет.

Таким образом, можно обобщить: контроль затрат, доходов и финансовых результатов предприятия розничной торговли подразумевает контроль за своевременностью и полнотой отражения в учете всех хозяйственных операций, их правильную классификацию по видам доходов и затрат, дальнейшее обобщение и определение финансового результата деятельности.

2.Характеристика финансово-хозяйственной деятельности и организация внутреннего контроля

Общество с ограниченной ответственностью "Торгово-оптовый центр" создано как самостоятельное юридическое лицо. Регистрация предприятия проведена 04 марта 2004г., исполкомом Железнодорожного районного совета г.Симферополь, регистрационная запись №04055570Ю0031114.

Согласно Протоколу№1 от 01.03.2004г. общего собрания участников ООО "Торгово-оптовый центр" учредителями предприятия являются: Гресь А.Н., Александров В.И., Кращенко А.Ф., Попкова А.В. Данным документом определен общий размер уставного капитала общества, который составляет 20500,00грн.

В соответствии с Протоколом №1 от 01.03.2004г. генеральным директором ООО "Торгово-оптовый центр" является Рыбак Владимир Остратотвич. ООО "Торгово-оптовый центр" зарегистрировано в едином государственном реестр предприятий и организаций Украины, ему присвоен код ЕГРПОУ 32843374. Организационно-правовая форма хозяйствования – общество с ограниченной ответственностью. Местонахождение предприятия: 95047, г.Симферополь, железнодорожный район, ул.Узловая, 7. Форма собственности – частная.

Целью деятельности ООО "Торгово-оптовый центр" является осуществление производственно-хозяйственной деятельности, направленной на получение прибыли, удовлетворение социально-экономических интересов учредителей и членов трудового коллектива общества.

В соответствии со справкой статистики №09/2-6-19/442 от 04.03.2004г. основными видами деятельности предприятия являются:

-розничная торговля в неспециализированных магазинах с преобладанием продовольственного ассортимента;

-неспециализированная оптовая торговля продуктами питания, напитками и табачными изделиями;

-прочие виды оптовой торговли;

-деятельности автомобильного грузового транспорта;

-производство металлоконструкций.

Однако за последние 2 года предприятие осуществляет такие виды деятельности: оптово-розничную торговлю продуктами питания, субаренда помещения.

ООО "Торгово-оптовый склад" зарегистрирован в органах налоговой инспекции г.Симферополя в соответствии со справкой №3382/28-1 от 09.03.2004г. Предприятие является плательщиком налога на добавленную стоимость. Ему присвоен индивидуальный налоговый номер -328433701270, номер свидетельства плательщика НДС № 00791478.

ООО "Торгово-оптовый центр" собственных торговых площадей не имеет, поэтому осуществляет аренду помещения в соответствии с Договором аренды целостного имущественного комплекса №2 от 04.03.2004г. Согласно данному договору арендодателем помещений является Государственное предприятие Министерства обороны Украины "Крымское управление военной торговли".

Общество ведет бухгалтерский учет, составляет и подает финансовую отчетность в соответствии с действующим законодательством Украины. Статистическая отчетность, которая использует денежный измеритель, базируется на данных бухгалтерского учета и подается в установленном объеме органам государственной статистики.

Бухгалтерский учет осуществляется в обществе главным бухгалтером в соответствии с требованиями действующего законодательства Украины.

Вопросы о назначении и утверждении должностных лиц, которые отвечают за ведение учета и отчетности на предприятии решаются директором общества.

Проверки и ревизии финансовой и хозяйственной деятельности предприятия осуществляются государственными налоговыми администрациями, другими государственными органами в рамках их компетенции, ревизионными органами общества и аудиторских организаций.

Органам управления общества являются: сборы учредителей, директор.

В соответствии с показателями финансовой отчетности проведем краткий финансово-экономический анализ деятельности предприятия.

Таблица 1- Показатели финансово-экономической деятельности ООО "Торгово-оптовый центр" г.Симферополь

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2007 | 2008 | отклонения, +,- |
| Чистый доход выручка от реализации товаров, тыс.грн | 3973,8 | 5087,9 | +1114,1 |
| Прочие доходы | 24,2 | 1,4 | -22,8 |
| Расходы деятельности | 3901,2 | 4053,2 | +152,0 |
| Чистая прибыль (убыток), тыс.грн | 96,8 | 188,1 | +91,3 |
| Среднесписочная численность работников, чел | 16 | 17 | 1 |
| Производительность труда, тыс.грн/чел | 248,4 | 299,3 | +50,9 |
| Собственные оборотные средства, тыс.грн | 260,3 | 448,4 | +188,1 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,12 | 1,15 | +0,03 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,026 | 0,003 | -0,023 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 0,89 | 0,86 | -0,03 |
| Коэффициент отношения собственных и привлечённых средств | 0,12 | 0,16 | +0,04 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств | 1,94 | 1,52 | -0,42 |
| Коэффициент оборачиваемости авансированного капитала | 1,93 | 1,51 | -0,42 |
| Рентабельность авансированного капитала | 3,9 | 5,6 | +1,7 |
| Рентабельность собственного капитала | 35,8 | 41,0 | +5,2 |

Как видно из таблицы 1, в ООО "Торгово-оптовый центр" на протяжении 2007-2008г. наблюдается увеличение объемов выручки, в связи с чем увеличился и чистый доход от реализации товаров – на 1114,1тыс.грн. Расходы предприятия также возросли и в 2008г. составляют 4053,2тыс.грн

На протяжение 2007-2008гг. предприятие осуществляет свою деятельность эффективно и получает прибыль, сумма которой возросла за анализируемый период на 91,3тыс.грн.

В течение 2007-2008гг. среднегодовое количество штатных работников возросло на 1чел, и в 2008г. составляет 17человек.

Производительность труда работников увеличилась в 2008г. по сравнению с 2007г. на 11,1тыс.грн/чел.

Положительным является увеличение размера собственных оборотных средств предприятия. Данное изменение произошло за счет того, что в 2008г. предприятие получило прибыли, а, следовательно, был прирост собственных источников финансирования.

Коэффициенты ликвидности характеризуют ООО "Торгово-оптовый центр" как предприятие, обладающее достаточным количеством оборотных средств для покрытия текущих обязательств. Так, коэффициент текущей ликвидности в 2008г. составляет 1,15, что говорит о том, что на каждую гривну текущих обязательств предприятия приходится 1,15грн оборотных активов.

Финансовая независимость предприятия на протяжении 2007-2008гг. укрепилась, о чем свидетельствует уменьшение коэффициента финансовой зависимости на 0,03, увеличение соотношения собственных и заемных средств на 0,04. Доля заемного капитала в структуре средств предприятия в 2008г. составляет 86%, когда в 2007г. эта доля была 89%.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств и коэффициент оборачиваемости авансированного капитала уменьшились. Эти коэффициенты имеют почти одинаковое значение, что связано с тем, что в структуре баланса удельный вес необоротных активов предприятия несущественен.

В 2008г. уровень рентабельности деятельности составил 5,6%, уровень рентабельности собственного капитала 41,0%.

3. Методические приемы и последовательность контроля затрат, доходов и финансовых результатов предприятий розничной торговли

Одним из наиболее сложных и ответственных вопросов контроля является проверка доходов, расходов и финансовых результатов субъекта хозяйственной деятельности.

Основной целью контроля финансовых результатов является сбор, обработка и проверка достоверности учетной информации относительно учета доходов, расходов и определения финансовых результатов деятельности, а также подсчет позитивного или негативного влияния на конечный финансовый результат всех факторов, которые определяются во время контроля..

Основными источниками информации, которые необходимы для отмеченного анализа выступают: баланс; отчет о финансовых результатах и их использовании; декларация о прибыли предприятия и налоговые декларации по НДС; бухгалтерские регистры по учету расходов, реализации, финансовых результатов (журналы № 3 № 5 № 5А № 6 №7, ведомости № 7.1 № 7.2 № 7.3 и другие, если субъект хозяйственной деятельности использует журнальную форму учета, или регистры аналогичного назначения при использовании предприятием других форм бухгалтерского учета).

В результате контроля выясняется, какие расходы обращения включаются в себестоимость реализуемых товаров, а какие учитываются в составе расходов периода и непосредственно списываются на финансовый результат.

Особенной внимание уделяется учету расходов по счету 90 "Себестоимость реализации". В соответствии с П(С) БУ 16 "Расходы" в себестоимость включаются: прямые материальные расходы, прямые расходы на оплату труда, другие прямые расходы, производственные накладные расходы. Такие расходы, как административные, расходы на сбыт и другие операционные, согласно стандарта не включаются в состав себестоимости продукции, товаров, работ и услуг. Сопоставление чистых доходов от реализации и себестоимости реализованных товаров позволяет определить валовой финансовый результат (прибыль, убыток).

В ходе контроля доходов проверяются обороты по счету 70 "Доходы от реализации", который предназначен для отображения дохода от реализации продукции, работ, товаров и услуг, начисленного или полученного предприятием в отчетном периоде. Для определения показателя чистого дохода, который принадлежит предприятию, по дебету этого счета отражаются налоги, которые подлежат уплате из дохода (НДС, акцизный сбор), и часть дохода, который принадлежит другим предприятиям (по договорам комиссии, совместной деятельности и тому подобное).

Поскольку в конце отчетного периода счета доходов и расходов должны закрываться путем списания разницы их дебетового и кредитового оборотов на счет 79 "Финансовые результаты", то контролируется правильность и своевременность закрытия этих счетов, а также определяет, равняются ли друг другу дебетовый и кредитовый обороты по счетам доходов и расходов после их закрытия на счет 79.

Во время проверки финансовых результатов особое внимание уделяют счету 79 "Финансовый результат", поскольку он предназначен для обобщенного отображения информации о финансовом результате предприятия от обычной и другой деятельности. По кредиту счета 79 "Финансовый результат" отражаются суммы в порядке закрытия счетов учета доходов, по дебету - суммы в порядке закрытия счетов учета расходов, а также сумма начисленного налога на прибыль. Сальдо счета при его закрытии списывается на счет 44 "Нераспределенных дохода (непокрытые убытки)". Таким образом, на счете 79 происходит непосредственное определение финансового результата. Следовательно, необходимо проверить правильность расчета величины финансового результата и определить, равняются ли друг другу дебетовый и кредитовый оборот по счету 79 после его закрытия.

Нужно обратить внимание отдельно на формирование бухгалтерской и налоговой прибыли, потому что их определение происходит по разным нормативно правовыми актами. В соответствии с П(С)БУ 15 "Доход" полученный доход признается при увеличении актива или уменьшении обязательства, которое обусловливает увеличение собственного капитала. Поэтому, такие поступления, как суммы НДС, суммы поступлений по договорам комиссии, предоплаты продукции, аванса, задатка под залог, что приводят к увеличению активов, однако не приводят к росту собственного капитала, в бухгалтерском учете не признаются доходами.

Прибыль, которая облагается налогом, в соответствии с Законом Украины "О налогообложении прибыли предприятий", должна определяться суммой откорректированного валового дохода (выручки в денежной или натуральной формах) отчетного периода, уменьшенной на сумму валовых расходов предприятия, которые непосредственно связанных с получением дохода, и уменьшенной на сумму амортизационных отчислений.

После проверки порядка учета расходов, формирования себестоимости товаров, реализации и формирования финансовых результатов, необходимо осуществлять общую оценку финансовых результатов: выполнение плана прибыли не только по общей сумме, но и относительно отдельных составляющих.

В системе финансового учета важное место занимает учет доходов и финансовых результатов, которые определены на счетах класса 7 "Доходы и результаты деятельности". На счетах этого класса накапливаются доходы в течение отчетного периода (году) в разрезе их видов: доходы от реализации, другие операционные доходы, доходы от участия в капитале, другие доходы, чрезвычайные доходы. В конце отчетного периода (году) сопоставлениям доходов с потерями определяются финансовые результаты (счет 79 "Финансовые результаты"), куда переносятся все доходы и расходы за год. В первую очередь необходимо во время ревизии выучить объекты деятельности, которые формируют доходы от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности и чрезвычайные доходы.

Контролю подлежат: доходы от реализации, другие операционные доходы, доходы от участия в капитале, другие доходы, чрезвычайные доходы и финансовые результаты. Во время ревизии сначала проверяют правильность определения прибыли (убытку) по данным "Отчета о финансовых результатах". В связи с этим обосновывают достоверность статьи "Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)", где отображается общий доход (выручка) от ее реализации (без учета предоставленных скидок, возврата проданных товаров и налогов по их продаже).

Потом проверяют достоверность определения чистого дохода (выручки) от реализации продукции (товаров, работ, услуг), которая определяется путем вычета из дохода (выручки) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) соответствующих налогов, сборов, скидок и тому подобное.

Важное значение также имеет проверка определения валового дохода (убытку), который рассчитывается как разница между чистым доходом от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и ее себестоимостью.

Наряду с проверкой прибыли (убытку) от операционной деятельности проверяют достоверность определения дохода от участия в капитале (полученного от инвестиций), других финансовых доходов, которые получены от дивидендов, процентов и доходов, которые получены от финансовых инвестиций, а также других доходов от реализации финансовых инвестиций необоротных активов и имущественных комплексов, от неоперационных курсовых разниц и другие доходы, которые возникают в процессе обычной деятельности, но не связанные с операционной деятельностью предприятия. Следовательно, прибыль (убыток) от обычной деятельности к налогообложению определяется как сумма прибыли (убытка) от основной деятельности финансовых и других доходов, финансовых и других расходов (убытков).

Данные "Отчета о финансовых результатах" сопоставляют с данными соответствующих счетов. В частности, сальдо, что определенно в конце года за такими счетами: 70 "Доходы от реализации", 71 "Другие операционные доходы", 90 "Себестоимость реализации", 92 "Административные расходы, 93 "Расходы на сбыт", 94 "Другие расходы операционной деятельности", переносят на счет 79 "Финансовые результаты" (субсчет 791 "Результаты основной деятельности").

Процедуры проверки показателей дохода от реализации товара рассматривают в связи с их себестоимостью. В частности, необходимо исследовать правильность расчета фактической себестоимости реализованных товаров, а также проверить правильность списания расходов (особенно непродуктивных) на дебет счета 902 "Себестоимость реализованных товаров". Обнаружение незаконные списания на этот счет разных расходов, недостатков, дебиторской задолженности должны во время ревизии корректировать с целью правильного отображения дохода от реализации.

Операции, которые связаны с вычетом из дохода от реализации товаров, проверяют по данным счета 704 "Вычеты из дохода". В частности, по дебету этого счета проверяют правильность определения и отображения сумм, связанных с предоставлением скидок покупателям после даты реализации продукции, или стоимость возвращенной покупателями продукции, что подлежат вычету из дохода, а по кредиту - операции, связанные со списанием дебетовых оборотов на счет 79 "Финансовые результаты".

4. Типичные и возможные нарушения, которые могут быть выявлены в процессе контроля

Для осуществления эффективного контроля необходимо знать наиболее распространенные ошибки и нарушения, встречающихся в учете расходов, доходов и финансовых результатов на предприятиях розничной торговли. В данном разделе приведем наиболее характерные ошибки, которые могут быть выявлены в результате контрольных действий, и проанализируем их.

Типичными ошибками, которые могут быть выявлены в процессе контроля затрат, доходов и финансовых результатов являются следующие:

1. Нарушение порядка составления формы № 2 в части занижения или завышения показателей, участвующих при формировании отчета.

2. Неверное отнесение доходов в состав прочих доходов.

3. Неверное отнесение расходов в состав прочих расходов.

4. Неправомерное использование прибыли отчетного года.

5. Ошибочная корреспонденция счетов при отражении прочих доходов и расходов.

6. Ошибочная корреспонденция счетов при отражении некоторых расходов за счет собственных источников через счет 84.

При проверке формирования финансового результата деятельности предприятия необходимо обратить внимание на возможность возникновения двух видов ошибок: умышленных (преднамеренных) и неумышленных (непреднамеренных).

В качестве примера можно привести следующие виды непреднамеренных ошибок:

- неправильное отнесение операционных и внереализационных расходов к тому или иному периоду;

- расходы, которые еще фактически не были понесены, были отражены в бухгалтерских регистрах экономического субъекта;

- ошибочное отнесение понесенных расходов на увеличение стоимости активов либо ошибочное списание расходов, подлежащих включению в стоимость активов, на счета учета.

Примерами преднамеренного искажения данных бухгалтерской отчетности в отношении указанных расходов являются:

- намеренное занижение расходов путем пропуска сумм;

- намеренное завышение расходов путем искажения сумм или неправильного отнесения расходов к тому или иному периоду;

- неправильная классификация расходов для обеспечения выполнения или завышения запланированных показателей результатов деятельности;

- намеренное завышение расходов для сокрытия фактов ненадлежащего использования денежных средств;

- оплата фиктивных расходов.

В процессе контроля возможно выявление ошибок, связанных с неправильной с корреспонденцией счетов по отражению операций в бухгалтерском учете. В таком случае необходимо исправить ошибки в соответствии с действующей Инструкцией о применении Плана счетов активов, обязательств и капитала.

Одним из основных рычагов достижения крепкой финансовой дисциплины на предприятии, эффективного предупреждения нарушений и недостатков в ведении бухгалтерского учета, а в конечном результате - эффективного управления предприятием - есть внедрение обязательного прямого внутреннего финансового контроля на предприятиях всех форм собственности.

Основной целью осуществления прямого внутреннего финансового контроля должен стать:

- обеспечение законности формирования и эффективного использования финансовых и материальных ресурсов;

- изучение причин и обстоятельств, которые привели к нарушениям в бухгалтерском учете;

- предотвращение принятия управленческих решений, которые могут иметь в будущем негативные последствия для объекта финансового контроля и государства;

- надзор за соответствием объекта финансового контроля принятым управленческим решениям;

- анализ выполнения управленческих решений, исследования их влияния на объект финансового контроля;

- принятие по результатам финансового контроля управленческих решений, направленных на их усовершенствование.

5.Обобщение результатов контроля и использование их в системе управления предприятия

Обобщение результатов контроля и аудита включает комплекс методических приемов группировки и систематизации его результатов, необходимых для принятия решений к устранению обнаруженных недостатков в деятельности предприятия, которое контролируют. В частности, составляют ведомости выборочной инвентаризации ценностей, акты ревизии кассы, аудиторского контроля деятельности предприятия и предпринимательской деятельности, ограничения мест хранения ценностей. Однородные недостатки обобщают в таблицах, схемах, графике, ведомостях, машинограммах и других документах с помощью таких методических приемов:

- группировка недостатков;

- документация результатов промежуточного контроля;

- аналитическая группировка;

- следственно-юридическое обоснование недостатков

-систематизированная группировка недостатков в актах аудиторского контроля деятельности предприятия и предпринимательской деятельности.

В результате проведенного контроля затрат, доходов и финансовых результатов на материалах ООО "Торгово-оптовый центр" были получены следующие результаты.

Доходы от реализации товаров в ООО "Торгово-оптовый центр" отображаются на субсчете 702 "Доход от реализации товаров", в котором по кредиту отображается получение дохода, а по дебету сумма непрямых налогов.

Основным источником дохода ООО "Торгово-оптовый центр" является наличность, которая поступает в магазин от покупателей при передаче (продаже) им товаров. Размер дохода прямо зависит от уровня розничных цен. Продажная (розничная) цена товаров в ООО "Торгово-оптовый центр" включает в себя первоначальную стоимость товара, соответствующую сумму транспортно-заготовительных расходов и наценку, которую предприятие устанавливает самостоятельно, исходя из действия рыночного механизма ценообразования.

Аналитический учет доходов от реализации товаров предприятие ведет по видам товаров. В связи с тем, что передача товара покупателю и уплата за него совпадают во времени, в магазинах ООО "Торгово-оптовый центр" отсутствует аналитический учет покупателей. Если покупатель возвращает товар в случаях, предусмотренных действующим законодательством, то доход предприятия уменьшается на стоимость возвращенного товара. При этом предприятие в обязательном порядке ведет отдельный учет бракованных товаров, а также учет покупателей, которые обратились к нему по этому вопросу.

На величину дохода также влияют скидки. В учете скидки отображаются корреспонденцией Д-т 285 "Торговая наценка" - К-т 282 "Товары в торговле". ООО "Торгово-оптовый центр" для предоставления покупателям скидок в момент реализации товара выдает им дисконтные карточки.

Себестоимость реализованных предприятием товаров отображается по дебету субсчета 902 "Себестоимость реализованных товаров", по кредиту счета отображается списание на счет 79 "Финансовые результаты", которое оформляется справкой.

Расходы предприятия состоят из административных, расходов на сбыт, других расходов операционной деятельности, наибольший удельный вес среди которых занимают расходы на сбыт, что предопределенно спецификой деятельности торгового предприятия ООО "Торгово-оптовый центр". Данные расходы учитываются на счете 93 "Расходы на сбыт", и включают расходов, связанных с сбытом (реализацией, продажей) товаров.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗВ) учитываются на субсчете 289, а их сумма, обобщенная на этом счете, ежемесячно распределяется между суммой остатка запасов на конец отчетного периода и суммой запасов, которые выбыли (реализованные) за отчетный период.

На величину расходов также влияет уценка товаров. Уценка на товары на предприятии осуществляется путем проведения уценки, которая проводится по данным инвентаризации, в соответствии с нормами Положения о порядке уценки и реализации продукции, которая залежалась.

Инвентаризационная комиссия предприятия составляет перечни товаров (описи-акты), в которых указываются полное название, количество, розничная цена товара, название предприятия-производителя и предложения относительно размера уценки. Результаты уценки отображаются в том месяце, в котором был составлен описание-акт уценки. В ООО "Торгово-оптовый центр" суммы уценки в пределах торговой наценки отображаются по дебету счета 285 "Торговая наценка" и кредиту счета 285 "Товары в торговле". Уценка сверх пределов торговой наценки отображается по дебету счета 946 "Потери от обесценивания запасов" и кредиту счета 282 "Товара в торговле".

В результате пересортицы возникает доход, если стоимость излишков больше стоимости ТМЦ, или расходов, если стоимость излишков ниже стоимости ТМЦ, которых не хватает.

Таким образом, учет доходов и расходов торгового предприятия ООО "Торгово-оптовый центр" ведется в соответствии с принципами бухгалтерского учета, учетной политики предприятия и Инструкцией о применении плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций. Предприятие учитывает при определении величины доходов и расходов операции по возврату товаров покупателями, уценки, скидки, пересортицу товаров, кражи и тому подобное.

Для обобщения информации о доходах (выручку) от реализации товаров назначенный счет 70 "Доходы от реализации" субсчет 702 "Доход от реализации товаров". По кредиту субсчета 702 отображается увеличение дохода от реализации вместе с суммой непрямых налогов, сборов, обязательных платежей, которые включены в цену продажи, по дебету - надлежащая сумма непрямых налогов, сборов, обязательных платежей, ежемесячное отнесение суммы чистого дохода на счет 79 "Финансовые результаты" субсчет 791 "Результат основной деятельности".

Кроме того, на субсчете 704 "Вычеты из дохода" отображается сумма предоставленных после даты реализации скидок покупателям, стоимость возвращенных покупателем товаров и другие вычеты. По дебету субсчета 704 отображается выше перечисленный вычет, а по кредиту - списание дебетовых оборотов на счет 79 "Финансовые результаты".

Для обобщения информации о себестоимости реализованных товаров предусмотрен счет 90 "Себестоимость реализации" субсчет 902 "Себестоимость реализованных товаров". По дебету этого субсчета отображается фактическая себестоимость реализованных товаров (без торговых наценок), а по кредиту - списание в порядке закрытия ежемесячно или в конце отчетного года дебетовых оборотов на счет 79 субсчет 791.

Расходы, связанные с операционной деятельностью, которые не включаются в себестоимость товаров, разделяются на административные расходы, расходы на сбыт и другие операционные расходы. Обобщение информации о расходах предприятия обеспечивается применением счетов 92 "Административные расходы", 93 "Расходы на сбыт", 94 "Другие расходы операционной деятельности". Расходы, которые учитываются на счетах 92 "Административные расходы", 93 "Расходы на сбыт", 94 "Другие расходы операционной деятельности" списываются непосредственно на счет 79 "Финансовые результаты". Порядок формирования финансового результата на отображение учета доходов и расходов на торговом предприятии отображен в приложениях.

Исследования бухгалтерских приемов и методов, которые применяются в ООО "Торгово-оптовый центр", позволили сделать вывод, что, в целом, учет отвечает требованиям национальных стандартов бухгалтерского учета. Вместе с тем, нами обнаружен ряд недостатков, которые требуют изменить подходы к учету отдельных вопросов, которые решаются бухгалтерией предприятия. В связи с этим мы предлагаем следующие мероприятия по усовершенствованию организации бухгалтерского учета.

Расчет распределения транспортно заготовительных расходов для предприятия, которые учитываются, на субсчете 289 является слишком сложным. Кроме того, учет транспортно-заготовительных расходов непосредственно на счете 28 "Товары" связанный со значительным осложнением синтетического и аналитического учета товаров.

Поскольку, по экономическому содержанию и методологии учета транспортно-заготовительные расходы непосредственно относятся к расходам торговли, а не к товарам, поэтому их следует включать в фактическую себестоимость реализованных товаров опосредствовано на основании специального расчета по итогом за месяц. В торговле все расходы на приобретения товаров, их доставку и доведение до пригодного для реализации состояния должны учитываться в течение отчетного месяца на отдельных статьях аналитического учета к счету 93 "Расходы на сбыт" или на отдельном субсчете к этому счету.

Следовательно, счет 93 "Расхода на сбыт" должен выполнять функции накопительно-распределительного счета в части расходов, которые входят в первобытную стоимость товаров. Списание транспортно заготовительных расходов в конце месяца из кредита счета 93 "Расхода на сбыт" по специальному расчету на дебет счета 902 "Себестоимость реализованной продукции" для определения их фактической себестоимости является наиболее целесообразным.

По специальному расчету расходы, которые входят в первичную стоимость товаров, нужно распределить на две части: расходы, которые относятся на реализованные товары; расходы, которые относятся на остаток товара на конец месяца.

Важным для бухгалтерского учета является текущий контроль за расходами на приобретения товаров, их доставку и доведение до пригодного для реализации состояния, потому предлагается повысить аналитическую их учета.

Следует помнить, что данные о полученных доходах, понесенных затратах и о сформированном по итогам отчетного периода финансовом результате предприятие отражает в финансовой отчетности, поэтому контроль на этапе учета доходов и затрат является очень важным.

Выводы и предложения

Финансовый результат является одним из важнейших экономических показателей, который обобщает все результаты хозяйственной деятельности и предоставляет комплексную оценку эффективности этой деятельности. Понятие финансового результата тесно связано с понятиями доходов и расходов.

Контроль как функция управления обнаруживает отклонение фактических результатов от установленных стандартов. Контроль затрат, доходов и финансовых результатов предприятия розничной торговли подразумевает контроль за своевременностью и полнотой отражения в учете всех хозяйственных операций, их правильную классификацию по видам доходов и затрат, дальнейшее обобщение и определение финансового результата деятельности.

Основной целью контроля финансовых результатов является сбор, обработка и проверка достоверности учетной информации относительно учета доходов, расходов и определения финансовых результатов деятельности, а также подсчет позитивного или негативного влияния на конечный финансовый результат всех факторов, которые определяются во время контроля..

Основными источниками информации, которые необходимы для отмеченного анализа выступают: баланс; отчет о финансовых результатах и их использовании; декларация о прибыли предприятия и налоговые декларации по НДС; бухгалтерские регистры по учету расходов, реализации, финансовых результатов

В результате контроля выясняется, какие расходы обращения включаются в себестоимость реализуемых товаров, а какие учитываются в составе расходов периода и непосредственно списываются на финансовый результат.

Обобщение результатов контроля и аудита включает комплекс методических приемов группировки и систематизации его результатов, необходимых для принятия решений к устранению обнаруженных недостатков в деятельности предприятия, которое контролируют. В частности, составляют ведомости выборочной инвентаризации ценностей, акты ревизии кассы, аудиторского контроля деятельности предприятия и предпринимательской деятельности, ограничения мест хранения ценностей.

Анализируемое предприятие ООО "Торгово-оптовый центр" является предприятием розничной торговли. Целью деятельности ООО "Торгово-оптовый центр" является осуществление производственно-хозяйственной деятельности, направленной на получение прибыли, удовлетворение социально-экономических интересов учредителей и членов трудового коллектива общества.

Общество ведет бухгалтерский учет, составляет и подает финансовую отчетность в соответствии с действующим законодательством Украины. Статистическая отчетность, которая использует денежный измеритель, базируется на данных бухгалтерского учета и подается в установленном объеме органам государственной статистики.

Бухгалтерский учет осуществляется в обществе главным бухгалтером в соответствии с требованиями действующего законодательства Украины.

Вопросы о назначении и утверждении должностных лиц, которые отвечают за ведение учета и отчетности на предприятии решаются директором общества.

Проверки и ревизии финансовой и хозяйственной деятельности предприятия осуществляются государственными налоговыми администрациями, другими государственными органами в рамках их компетенции, ревизионными органами общества и аудиторских организаций.

Органам управления общества являются: сборы учредителей, директор.

В результате проведенного контроля затрат, доходов и финансовых результатов в ООО "Торгово-оптовый центр" установлено, что учет доходов и расходов торгового предприятия ведется в соответствии с принципами бухгалтерского учета, учетной политики предприятия и Инструкцией о применении плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций. Предприятие учитывает при определении величины доходов и расходов операции по возврату товаров покупателями, уценки, скидки, пересортицу товаров, кражи и тому подобное.

Исследования бухгалтерских приемов и методов, которые применяются в ООО "Торгово-оптовый центр", позволили сделать вывод, что, в целом, учет отвечает требованиям национальных стандартов бухгалтерского учета. Вместе с тем, нами обнаружен ряд недостатков, которые требуют изменить подходы к учету отдельных вопросов, которые решаются бухгалтерией предприятия.

Список использованных источников

1. Закон України "Про аудиторську діяльність" від 22 квітня 1993р № 3125 (із змінами та доповненнями)

2. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996 (із змінами та доповненнями)

3.Закон України "Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні" № 2939 – ХІІ від 26.01.93р. із змінами та доповненнями

4. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджено наказом МФУ від 30 листопада 1999 року № 291 // Нова бухгалтерія. – 17.04.2006. – С. 125-128.

5. П(С)БО 3 "Звіт про фінансові результати", затверджено наказом МФУ від 31.03.99 № 87, із змінами і доповненнями // Бухгалтерський облік іаудит. – 2002. – №12. – С. 23.

6. П(С)БО 15 "Дохід", затверджено наказом МФУ від 14.12.1999 №860/4153, із змінами і доповненнями // Нова бухгалтерія. – 17.04.2006. – С. 134-135.

7. П(С)БО 16 "Витрати", затверджено наказом МФУ від 19.01.2000 №27/4248, із змінами і доповненнями // Нова бухгалтерія. – 17.04.2006. – С. 136-140.

8. Аудит и ревизия. Под ред. А.Л. Бавдей, И.Н. Белый, Н.П. Дробышевский. Минск, "Мисанта", 1994. - 221 с.

9.Білуха М.Т. Теорія фінансово-господарського контролю і аудиту Підручник. – Вища школа Київ 1996. - 320с.

10.Бутинець Ф.Ф., Бардаш С.В., Малюга Н.М., Петренко Н.І. Контроль і ревізія. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 512 с.

11. Бутинець Ф.Ф., Виговська Н.Г., Малюга Н.М., Петренко Н.І. Контроль і ревізія: Підручник. / За ред. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП "Рута", 2002. – 544с.

12. Бухгалтерський фінансовий облік. Підручник / За ред. проф. Ф.Ф.Бутинця. – 3-є вид., перероб. і доп. – Житомир: ЖІТІ, 2001. – 672 с.

13. Бычкова С.М., Фомина Т.Ю. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли // Аудиторские ведомости. - 2007. - № 5.

14. Вітвицька Н. С., Кузьмінська О. Е. Контроль і ревізія: Навчально-методичний поабник для самостійного вивчення дисципліни. —К.: КНЕУ, 2000. — 166 с.

15. Жила В.Г. Ревізія і аудит: Навч. посіб. — К.: МАУП, 1998. — 96 с.

16. Завгородний В.П., Савченко В.Я. Бухгалтерский учет, контроль и аудит в условиях рынка.-2-е изд. К.:Фирма "ДИ-КСИ", 2002.-832с.

17. Контроль і ревізія. Практикум: Навчальний посібник для студентів спеціальності 7.050106 "Облік і аудит"/ С.В. Бордаш, В.А. Дерій, Н.І. Петренко; за ред. Проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир, ЖіТі, 2000. – 384с

18. Кужельный Н.В. Бухгалтерский учет и его контрольные функции. Практическое руководство. - М.: Финансы и статистика, 1998. - 143с.

19. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник: Навчальне видання. – К.: ЦУЛ, 2005 – 624 c.

20. Миргородская Т. В. Аудит: учебное пособие / Т. В. Миргородская. — М.: КНОРУС, 2007. - 248 с.

21. Павлюк В.В. Контроль і ревізія. Навчальний посібник рекомендовано МОН України, К: ізд-во ЦУЛ, 2006.-с.196

22. Переверзєва О. Виробничі та товарні витрати // Головбух. – 2006. – № 14. – с. 9-12.

23. Петрик О.Л. Аудит: методологія і організація: Монографія. — К.: КНЕУ, 2003. — 260 с.

24. Пшенична, А.Ж. Аудит: навчальний посібник / А.Ж. Пшенична; Мін-во освіти і науки України, Полтавський ун-т споживчої кооперації України. - К.: ЦУЛ, 2008. - 320 с.

25. Усач Б.Ф. Контроль і ревізія: Підручник. – К.: Знання – Прес, 2002. – 253с.