

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики управления
(наименование института полностью)
Департамент магистратуры (бизнес-программ)
(наименование департамента)
38.04.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)
«Учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему «Совершенствование учета и внутреннего аудита торговой организации»

Студент

И.С. Тришина

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель

Л.Ф. Бердникова

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель программы канд. экон. наук, доцент О.В. Шнайдер

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

«___» _____ 2018 г.

Допустить к защите

Руководитель департамента канд. экон. наук, доцент А.А. Шерстобитова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

«___» _____ 2018 г.

Тольятти 2018

Содержание

Введение.....	3
1. Теоретико-методические основы построения учета и внутреннего аудита в торговой организации.....	6
1.1. Роль учета и внутреннего аудита в деятельности торговой организации.....	6
1.2. Нормативное регулирование учета и аудита в Российской Федерации.....	11
1.3. Теоретические и методические основы внутреннего аудита в деятельности торговой организации.....	18
2. Организация и совершенствование учета в ООО «САТВИКА».....	23
2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «САТВИКА».....	23
2.2. Построение бухгалтерского учета в ООО «САТВИКА».....	27
2.3. Учет товарных операций и разработка предложений по совершенствованию учета в ООО «САТВИКА».....	40
3. Рекомендации по совершенствованию внутреннего аудита в ООО «САТВИКА».....	50
3.1. Оценка системы внутреннего аудита в ООО «САТВИКА».....	50
3.2. Мероприятия по совершенствованию работы внутреннего аудита в ООО «САТВИКА».....	60
Заключение.....	65
Список использованных источников.....	72
Приложения.....	78

Введение

Актуальность темы исследования. Торговля является одной из основных отраслей России. Посредством торговли осуществляется движение товаров между сферой производства и потребления. В настоящее время большинство организаций реализуют торговую деятельность.

Необходимо отметить, что данная отрасль имеет свои особенности в учете и внутреннем аудите. Для эффективного руководства торговой организацией необходимо располагать достоверной, полной, своевременной и достаточной информацией. Это достигается ведением хозяйственного учета. В зависимости от характера данных, способов их получения и методов группировки, хозяйственный учет делится на три вида: оперативный, бухгалтерский и статистический. В основе хозяйственной деятельности торговой организации лежат такие процессы как: приобретение, хранение и продажа товаров. В этой связи ключевыми особенностями учета в торговле выступают: контроль за сохранностью товаров, своевременное представление руководству компании данных о товарообороте, состоянии товарных запасов и эффективности их использовании. Практика показывает, что встречаются случаи, когда аудиторским компаниям проведение инициативного аудита заказывают торговые организации с надлежащим уровнем построения учета и внутреннего контроля. Обычно на таких предприятиях учет является полностью автоматизированным, а документооборот строго регламентированным, и казалось бы, что серьезных нарушений или ошибок не может быть. Однако, аудиторы диагностируют ошибки, которые способны повлечь за собой существенные санкции со стороны контролирующих органов.

Степень разработанности проблемы. Существенный вклад в исследование теоретических и методических вопросов по учету и внутреннему аудиту торговой организации внесли ведущие ученые такие как: М.И. Баканов, Л.И. Д.А. Ендовицкий, О.В. Ефимова, В.В. Ковалев, В.Э.

Керимов, Н.П. Кондраков, Любушин, И.Е. Мизиковский, Н.С. Пласкова, Р.З. Тумасян, А.Д. Шеремет и др.

Несмотря на разработанность темы исследования, современные условия требуют совершенствования учета и внутреннего аудита в деятельности торговых организаций.

Цель и задачи исследования. Целью работы является обоснование теоретических положений и разработка рекомендаций по совершенствованию учета и системы внутреннего контроля в деятельности торговой организации.

Для достижения вышеуказанной цели в работе выделены следующие задачи:

- раскрыть роль учета и внутреннего аудита в деятельности торговой организации;
- изучить нормативное регулирование учета и аудита в Российской Федерации;
- рассмотреть теоретические и методические основы внутреннего аудита в деятельности торговой организации;
- раскрыть учет и оценить систему внутреннего аудита в ООО «САТВИКА»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета и внутреннего аудита в ООО «САТВИКА».

Предметом исследования является комплекс теоретических и методических проблем, связанных с учетом и внутренним аудитом в торговой организации. Объектом исследования является ООО «САТВИКА».

Теоретическая основа исследования опирается на работы ведущих ученых, в области бухгалтерского учета, управленческого учета, управленческого анализа, аудита, нормативно-законодательные документы, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, периодические издания.

Методологическая основа работы опирается на использование общенаучных методов исследования, таких как: анализ, диалектика, системный и комплексный подходы, сравнение, позволяющих экономически обосновать основные выводы и рекомендации.

Научная новизна исследования заключается в систематизации, обосновании и решении организационных и методических положений, связанных с совершенствованием учета и организации системы внутреннего аудита в деятельности торговой организации.

К основным научным результатам диссертационного исследования относятся:

- рекомендовано совершенствование бухгалтерского учета путем внедрения конфигурации «1С: Розница» и «1С: Управление торговлей 8» (1С:УТ).

- разработаны предложения по совершенствованию системы внутреннего аудита путем изменения подчиненности отдела и применения риск-ориентированного подхода, а также рекомендованы формы документов для внутренних аудиторов.

Теоретическая значимость исследования состоит в совершенствовании учета и внутреннего аудита в деятельности торговой организации.

Практическая значимость исследования заключается в использовании ключевых результатов в практической деятельности торговых организаций.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертации получили отражение в инструктивных материалах исследуемой организации.

Публикации. Основные положения диссертационного исследования отражены в 1 работе. Общий объем публикаций – 0,5 п.л.

Объем и структура работы. Диссертация включает введение, три главы, заключение, список использованной литературы, иллюстрирована таблицами, рисунками, имеет приложения.

1. Теоретико-методические основы построения учета и внутреннего аудита в торговой организации

1.1. Роль учета и внутреннего аудита в деятельности торговой организации

В условиях рыночной экономики торговля является важной сферой деятельности, способствующая увеличению объема производства, расширению ассортимента, улучшению качества товаров, более полному удовлетворению потребностей населения в товарах.

Под торговлей следует понимать хозяйственную деятельность по обороту, купле и продаже товаров. Причем в качестве продавцов и покупателей могут выступать как юридические лица, так и индивидуальные предприниматели. В случае розничной торговли покупателями могут быть и физические лица без регистрации в качестве предпринимателей.

Т.А. Ерина характеризует торговлю как посредническую деятельность по продвижению товаров от производителей к потребителям. Автор также отмечает, что этой отрасли присущи свои особенности. В числе основных ею выделяются следующие [34]:

- основным результатом деятельности выступает товарооборот, а не выручка от продажи;
- в торговле не производится добавленная стоимость, готовый продукт, поскольку торговые организации работают с завершенными, готовыми к употреблению товарами;
- основные и оборотные средства функционируют в сфере обращения, а не в сфере производства, и имеют структуру, отличную от промышленных предприятий;
- в составе основных фондов наиболее важную роль играют торговые площади и торговое оборудование. Товарные ресурсы являются важнейшей составляющей оборотных активов.

Кэмпбелл Р.Маконнел и Стенли Л.Брю считают, что сущность торговли и ее миссия реализуется через функции. Используя труды данных авторов, роль и значение торговли можно систематизировать следующим образом [42]:

1) показатель объема оборота торговли является важнейшим в развитии экономики страны в целом, в силу того что, после продажи товаров затраты производителей возмещаются и образуется основа для дальнейшего воспроизводства;

2) в процессе торговли товары и их производители могут получить или же не получить общественное признание и стимул для дальнейшей работы;

3) торговый оборот характеризует уровень жизни населения и его благосостояние;

4) торговля занимает важное звено в осуществлении процесса распределения труда;

5) торговля помогает сблизить уровни жизни населения разных стран, регионов и социальных групп;

6) торговля способствует рациональному денежному обращению;

7) торговля является плательщиком налогов и соответственно, активным участником в формировании государственных доходов;

8) торговля активно влияет на народное потребление, путем определения набора потребительских благ и их качества;

9) торговля активно способствует интеграции страны в мировое хозяйство.

в понятие оптовой торговли включается деятельность по продаже товаров розничным торговцам, промышленным, коммерческим, учрежденческим либо профессиональным пользователям или же другим оптовым торговцам. Розничная торговля включает деятельность по продаже товаров для личного потребления или домашнего использования.

Таким образом, видно, что понятия розничной и оптовой торговли связаны не с количеством единовременно продаваемого товара, а с целью его приобретения и последующего использования.

Отличительными признаками оптовой торговли от розничной также выступают:

- объемы сделок (объемы оптовых сделок крупнее розничных);
- зона обслуживания (зона оптового предприятия больше розничного);
- расположению оптового предприятия и рекламе уделяется меньшее внимание.

Непосредственным объектом торговых операций является товар. товаром является любая вещь, не ограниченная в обороте, свободно отчуждаемая и переходящая от одного лица к следующему по договору купли-продажи.

Товары производственного назначения могут являться объектом оптовой торговли, товары народного потребления – объектами розничной торговли.

В свою очередь, товары подразделяются на классы, группы, виды и разновидности.

Группой товаров именуется совокупность товаров определенного класса, обладающих сходным составом потребительских свойств и показателей. Группами товаров являются, например, обувь, хлебобулочные изделия.

Совокупность товаров определенной группы, объединенных общим названием и назначением, называется видом товаров. Примером вида товаров могут быть столы, холодильники, сыры и т. д.

Разновидность товаров – это совокупность товаров определенного вида, выделенных по ряду частных признаков. Конкретная разновидность товаров – это товары одной модели, артикула, марки, сорта» [44].

Торговые организации, как и все коммерческие предприятия, намерены получать максимальную прибыль. В свою очередь, это требует экономически

грамотного управления их деятельностью. При этом, значимая роль отводится построению и ведению учета, а также действенной системе внутреннего аудита.

В торговой организации, как и в любой и иной компании ведение хозяйственного учета может предполагать три направления: оперативный, бухгалтерский и статистический учет.

Оперативный учет организуют на местах совершения хозяйственных операций (например, склад). Соответствующая информация может поступать непосредственно во время свершения хозяйственной операции, как устно, так и по телефону. Такие данные используются для повседневного, текущего управления деятельностью организации (исполнения договоров, прием и отгрузка товаров и т.д.). Такие данные необходимы для построения системы управленческого учета и отчетности на предприятии.

Статистический учет использует информацию о движении и структуре основных средств, численности, доходах организации и иные данные, необходимые для анализа и последующего прогнозирования. При этом статистика использует выборочный метод наблюдения и регистрации, применяя результаты бухгалтерского учета.

В отличие от оперативного и статистического, бухгалтерский учет представляет сплошное, непрерывное, взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности организации на базе документов. Бухгалтерский учет направлен на регистрацию всех хозяйственных средств и операций без исключения. Кроме этого в бухгалтерском учете изменение состояния хозяйственных средств и процессов отражается непрерывно в хронологической последовательности. При этом, все хозяйственные операции своевременно оформляются документами.

В торговой организации учет решает следующие задачи:

- правильность документального оформления товарных операций, своевременное и правильное отражение их в учете;

- достоверный учет товарных запасов, выявление неликвидных, залежалых товаров;
- формирование финансовых показателей (прибыль, источники поступления средств и направления их расходования);
- организация своевременных расчетов с поставщиками и покупателями, с бюджетом и т.д.;
- учет расходования фонда заработной платы, определение соотношения между ростом эффективности труда и заработной платой;
- выявление направлений для возможного снижения издержек и повышения рентабельности деятельности;
- достоверное отражение данных по наличию, движению материальных ценностей и денежных средств.

Внутренний аудит в деятельности торговых организаций необходим для контроля деятельности торговой организации, соответствия ее деятельности и проведенных операций законодательству Российской Федерации.

Внутренний аудит способствует решению задач, таких как:

- контроль за своевременностью и правильностью документального оформления товарных операций;
- контроль за движением товарных запасов;
- проверка правильности формирования финансовых показателей и результатов деятельности торговой организации;
- контроль за правильностью и своевременностью расчетов с поставщиками и покупателями, с бюджетом и т.д.;
- контроль за достоверностью отражения данных по наличию, движению материальных ценностей и денежных средств;
- проверка соблюдения норм законодательства по учету активов и обязательств в торговой организации;
- проверка достоверности формирования бухгалтерской отчетности.

Таким образом, учет в торговой организации играет важную роль в обеспечении достоверной регистрации фактов хозяйственной жизни, а внутренний аудит необходим для контроля за наличием, движением активов и обязательств организации, правильностью отражения учетных данных, оформления хозяйственных операций и достоверности раскрытия данных о деятельности компании в бухгалтерской отчетности.

1.2. Нормативное регулирование учета и аудита в Российской Федерации

Бухгалтерский учет в Российской Федерации независимо от сферы деятельности организации строго регламентирован законодательством. Тем не менее, предприятиям предоставляется свобода действий при выборе тех или иных форм учета. Однако компании не могут произвольно выбранные методы учета менять в течении года, в зависимости от того, что на данный момент является для них более привлекательным или выгодным.

Основные документы, регулирующие бухгалтерский учет и аудит в торговой организации можно разделить на четыре уровня.

К документам первого уровня относят Конституцию РФ, кодексы РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Указы Президента, Постановления правительства и др.

К документам второго уровня включают Положения по бухгалтерскому учету, аудиторские стандарты, приказы Минфина и др.

Документы третьего уровня включают методические рекомендации, инструкции, разъяснения и т.д.

К документам четвертого уровня относятся внутренние документы, разработанные в торговой организации, внутренние стандарты аудита, разработанные аудиторской организацией, учетная политика организации и т.д.

Бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основным нормативным документом, регулирующим ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г.

Рассмотрим нормативное регулирование учета в торговой организации.

Объектами бухгалтерского учета торговой организации являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;

7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

Совокупность способов ведения торговой организацией бухгалтерского учета составляет ее учетную политику. Она самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

При формировании учетной политики выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала

отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных[24].

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью [24].

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами. Не допускается ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухгалтерского учета [8; 25].

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета [41].

Активы и обязательства подлежат инвентаризации.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются торговой организацией, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается

законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

За каждый отчетный период торговая организация обязана формировать бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами [8].

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения. Она составляется в валюте Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к

ним.

Рассмотрим нормативное регулирование аудита в Российской Федерации.

Основным нормативным документом, регулирующим аудиторскую деятельность является Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008 г. [6]

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности.

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [6].

Виды аудиторских услуг, в том числе перечень сопутствующих аудиту услуг, устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности.

Аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления.

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности [6]:

- 1) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;

2) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;

3) управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации;

4) юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;

5) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;

6) оценочную деятельность;

7) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;

8) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;

9) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

Аудит разделяют на обязательный и инициативный [20].

Обязательный аудит проводится в случаях [6]:

1) если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;

2) если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;

3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным

инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);

4) если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 60 миллионов рублей;

5) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

б) в иных случаях, установленных федеральными законами.

Обязательный аудит проводится ежегодно.

Инициативный аудит проводится по инициативе руководителя торговой организации или ее собственника [52].

Аудиторское заключение - официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, которые являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций

аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. На территории Российской Федерации применяются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации [6].

Необходимо отметить, что различают внешний аудит, который проводится независимыми аудиторскими организациями или индивидуальными аудиторами и внутренний аудит, который осуществляется внутри организации штатными внутренними аудиторами.

Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов осуществляют саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов.

Необходимо отметить, что для улучшения учетной работы и контроля финансовой дисциплины многие организации, в том числе и торговые имеют в своем штате внутренних аудиторов. Именно внутренние аудиторы могут своевременно выявлять недочеты в учетной работе и давать рекомендации по их устранению. Это усиливает прозрачность и достоверность учета и отчетности в организации.

1.3. Теоретические и методические основы внутреннего аудита в деятельности торговой организации

Внутренний аудит в торговой организации характеризуется деятельностью, направленной на предоставление объективных и независимых консультаций и гарантий для улучшения ее деятельности.

Целью внутреннего аудита является оценка рисков, нахождение способов их уменьшения, а также увеличение рентабельности бизнес-процессов.

Консультации аудиторов включают в себя оценку, анализ и отчет относительно эффективности процессов. Адресованы они напрямую руководству предприятия.

Главные задачи внутреннего аудита в торговой организации включают:

- проверку систем внутреннего контроля с целью установления уровня эффективности работы подразделений;
- разработку целостной системы управления рисками, оценку ее работы, разработку мер для их минимизации;
- контроль за соблюдением принципов управления.

На внедрение внутреннего аудита в российских компаниях повлиял Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011. Согласно статье 19, с начала 2013 года абсолютно все экономические субъекты должны проводить внутренний контроль хозяйственной деятельности [8].

Основанием для осуществления внутренней аудиторской проверки является приказ о проведении внутреннего аудита. Он представляет собой внутренний документ, составляемый руководителем организации.

Прежде чем проводить аудит необходимо его планирование.

Планирование аудита предполагает разработку общей стратегии аудита по заданию и составление плана аудита [14]:

- способствует существенному вниманию ключевым аспектам аудита;
- позволяет аудитору оперативно определять и ликвидировать вероятные проблемы;
- способствует надлежащей организации аудиторского задания и руководству процессом его реализации;
- содействует выбору членов аудиторской группы, которые обладают необходимыми навыками и квалификацией;
- позволяет осуществлять контроль за членами аудиторской группы и результатами их работы.

Работы по планированию состоят в следующем.

Аудитору необходимо разработать общую стратегию аудита, которая

отражает объем, сроки проведения и общую направленность аудита. Она является основой для разработки плана аудита.

Аудитором в аудиторскую документацию включается:

- общая стратегия аудита;
- план аудита;
- все существенные изменения, которые вносятся в ходе аудита в общую стратегию и план аудита, а также указываются причины таких изменений.

Планирование представляет непрерывный и циклический процесс и в большинстве случаев начинается сразу после завершения предыдущего задания и продолжается до исполнения текущего аудиторского задания.

Аудиторские процедуры, выбранные аудитором должны способствовать:

- акцентированию внимания аудиторов на необходимость поддерживать профессиональный скептицизм;
- задействованию наиболее опытного персонала, либо привлечению экспертов;
- осуществлению наиболее детального контроля за работой менее опытных аудиторов;
- включению дополнительных факторов непредсказуемости в процессе выбора последующих аудиторских процедур;
- внесению общих изменений в характер, сроки или объем аудиторских процедур.

Работа аудитора по выдвиганию аудиторского мнения заключается в сборе и оценке аудиторских доказательств.

Разумная уверенность достигается в случае получения аудитором достаточного количества надлежащих аудиторских доказательств для снижения аудиторского риска.

Многие аудиторские доказательства могут быть собраны посредством тестирования данных бухгалтерского учета. Посредством осуществления

таких процедур аудиторы могут определить, что данные бухгалтерского учета внутренне непротиворечивы и согласуются с финансовой отчетностью [15].

Данные из независимых от предприятия источников, которые аудитор использует как аудиторские доказательства включает подтверждения третьих лиц, отчеты аналитиков и сопоставимые данные о конкурентах (данные по ключевым показателям).

Согласно с МСА 315 и МСА 330 аудиторские доказательства для составления выводов, на которых основывается аудиторское мнение, собирают посредством:

- проведения оценки рисков;
- тестирования средств контроля;
- процедур проверки по существу, в том числе тесты и аналитические процедуры проверки по существу.

Получение аудиторских доказательств включают следующие процедуры.

1. Инспектирование - характеризующееся изучением записей, внутренних и внешних документов на бумажном носителе или в электронной форме бумажной, а также физическим осмотром актива.

2. Наблюдение - предполагает отслеживание исполнения процесса или процедуры иными лицами (например, наблюдение аудитора за осуществлением инвентаризации МПЗ заведующим склада).

3. Внешнее подтверждение - характеризуется аудиторскими доказательствами, полученными аудитором в виде прямого письменного ответа ему от третьего лица на бумажном носителе или в электронной форме.

4. Пересчет - предполагает проверку математической точности расчетов в документах или записях. Он может проводиться вручную или с использованием технических средств.

5. Повторное проведение состоит в независимом проведении аудитором процедур или применении контрольных действий, изначально

проводимых в рамках системы внутреннего контроля организации.

6. Аналитические процедуры характеризуются как оценка финансовой информации посредством анализа возможных взаимосвязей между финансовыми и нефинансовыми данными.

7. Запрос является обращением за предоставлением финансовой или нефинансовой информации в адрес осведомленных лиц как внутри организации, так и за ее пределами.

В процессе проведения аудиторской проверки используется тестирование. Его эффективность обеспечивает надлежащие аудиторские доказательства. При выборе объектов тестирования аудитором может использоваться:

- сплошная проверка;
- выбор конкретных объектов;
- аудиторская выборка.

Таким образом, с каждым днем спрос на специалистов, способных к проведению внутреннего контроля в организации растет. Однако, повышаются и требования к ним. Такие специалисты должны обладать финансовыми знаниями, разбираться во внутреннем контроле и управлении, владеть международными стандартами аудита, а также знать специфику деятельности проверяемой организации.

2. Организация и совершенствование учета в ООО «САТВИКА»

2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «САТВИКА»

ООО «САТВИКА» является торговой организацией. ООО «САТВИКА» обладает огромным комплектом собственных ресурсов и предлагает качественное обслуживание, качественный товар.

Обладая богатой историей, сегодня ООО «САТВИКА» развивается как современная динамичная компания, используя передовые технологии и инновационные решения на всех этапах операционной и управленческой деятельности.

Стратегия ООО «САТВИКА» направлена на поддержание прибыльного роста, постоянное повышение операционной эффективности, внедрение новейших технологий и развитие инноваций.

Основным видом деятельности ООО «САТВИКА» является розничная торговля автокомпонентами.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением данного предприятия.

В ООО «САТВИКА» ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта. Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящей частью. Руководитель кредитной организации обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера.

Совокупность способов ведения торговой организацией бухгалтерского учета составляет ее учетную политику.

При формировании учетной политики выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

В ООО «САТВИКА» изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В ООО «САТВИКА» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

За каждый отчетный период ООО «САТВИКА» обязана формировать бухгалтерскую отчетность.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года.

Организационная структура управления предприятия представлена на

рис. 1.

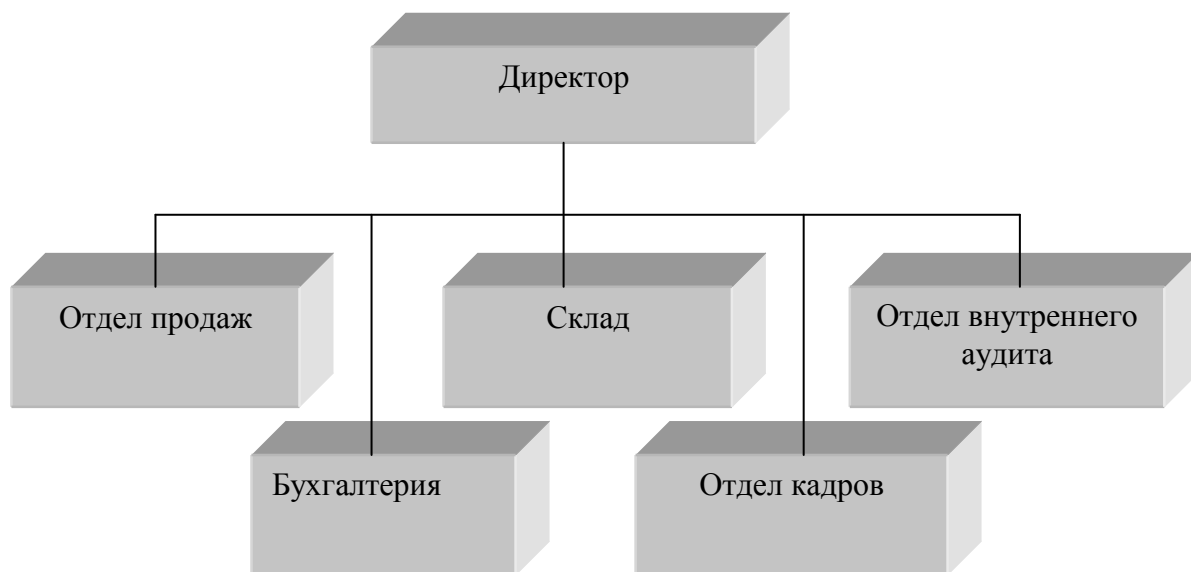


Рис.1. Организационная структура управления ООО «САТВИКА»

Директор организует всю работу предприятия и несет полную ответственность за состояние и деятельность организации перед государством и трудовым коллективом.

Отдел продаж занимается обеспечением организации материальными средствами, организует связи с поставщиками и организует реализацию товаров, обеспечивает связи с покупателями, занимается маркетинговой деятельностью, организует продвижение товаров на рынок.

Заведующий складом несет ответственность за отгрузку со склада товаров. Материально-ответственными являются и работники склада.

Бухгалтерия организации осуществляет оперативный учёт и контроль за своевременностью формирования и поступления первичных документов учёта.

Отдел внутреннего аудита проверяет финансово-хозяйственную деятельность организации, контролирует соблюдение норм законодательства всеми подразделениями организации.

Отдел кадров отвечает за кадровую политику предприятия.

Основные технико-экономические показатели деятельности предприятия за

2016-2017 гг. представлены в таблице 1. Источником для их анализа явилась бухгалтерская отчетность за 2017 г. ООО «САТВИКА» (Приложения 1, 2).

Таблица 1

Основные технико-экономические показатели ООО «САТВИКА» за
2016-2017 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	Изменение(+,-)	Темп роста, %
1	2	3	4	5
1. Выручка, тыс.руб.	5824	7914	2090	135,89
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	5451	7284	1833	133,63
3. Прибыль от продаж, тыс.руб.	253	478	225	188,93
4. Чистая прибыль, тыс.руб.	147	217	70	147,62
5. Стоимость основных средств, тыс.руб.	2211	4658	2447	210,67
6. Стоимость активов, тыс.руб.	5504	8256	2752	150,00
7. Среднесписочная численность, чел.	15	18	3	120,00
8. Фонд заработной платы	155	198	43	127,74
9. Фондоотдача, руб. (1/5)	2,63	1,70	-0,93	64,64
10. Фондоемкость, руб. (5/1)	0,38	0,59	0,21	155,26
11. Оборачиваемость активов, раз (1/6)	1,06	0,96	-0,1	90,57
12. Рентабельность продаж, % (4/1*100%)	2,52	2,74	0,22	108,73

Таким образом, из таблицы 1 видно, что выручка в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 2090 тыс.руб. или 35,99 %. Себестоимость продаж также увеличилась на 1833 тыс.руб. или 33,63 %.

Положительным фактором является рост прибыли от продаж на 225 тыс. руб. и чистой прибыли на 70 тыс.руб.

Стоимость активов также увеличилась на 2752 тыс.руб. или 50%, что свидетельствует о расширении деятельности предприятия.

Эффективность деятельности характеризует показатель рентабельности продаж, который в 2017 г. выше, чем в 2016 г. на 0,22 %.

2.2. Построение бухгалтерского учета в ООО «САТВИКА»

Система бухгалтерского учета в ООО «САТВИКА» построена согласно требованиям законодательства Российской Федерации.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утверждаемого Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

Для ведения бухгалтерского учета в организации формируется учетная политика, предполагающая имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации, последовательность применения учетной политики, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности.

В ООО «САТВИКА» учетная политика отвечает требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Все хозяйственные операции подтверждаются первичными документами.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием даты внесения исправлений.

Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов составляются сводные учетные документы. Первичные и сводные учетные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях информации.

В ООО «САТВИКА» регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках.

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

В ООО «САТВИКА» оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества).

В состав фактически произведенных затрат включаются, в частности, затраты на приобретение самого объекта имущества, уплачиваемые проценты по предоставленному при приобретении коммерческому кредиту, наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным организациям,

таможенные пошлины и иные платежи, затраты на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- при смене материально ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации организации;

- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета.

Рассмотрим все основные счета, которые используются в ООО «САТВИКА».

Так, счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения

информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы». Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

Амортизация на основные средства в ООО «САТВИКА» начисляется линейным способом. Так, счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств. Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетом учета расходов на продажу. Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств [18].

В торговой организации одним из главных участков учета является учет товаров.

Поступление товаров от поставщиков осуществляется на основе договоров, заключенных между поставщиком и покупателем. Каждая хозяйственная операция, в том числе и по поступлению товаров документально оформляется.

К основным документам, на основе которых поступают товары являются счета-фактуры, товарные накладные, товарно-транспортные накладные.

Порядок оприходования товаров должен отвечать определенным требованиям, независимо от способа оплаты и доставки. Приемка товаров в ООО «САТВИКА» производится методом прямого счета и внешнего осмотра для выявления соответствия данным сопроводительных документов. Для оформления приемки товаров по качеству, количеству и комплектности используется акт о приемке товаров. При обнаружении недостачи товара (или иных отклонений от условий договора) приемки товаров приостанавливается и составляется акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товаров.

Поступившие товары от поставщиков, подтвержденные подписью материально-ответственных лиц в документах приходуются в бухгалтерском учете.

В ООО «САТВИКА» счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи.

Оприходование прибывших на склад товаров и тары отражается по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по стоимости их приобретения. При учете организацией, занятой розничной торговлей, товаров по продажным ценам одновременно с этой записью делается запись по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счета 42 «Торговая наценка» на разницу между стоимостью приобретения и стоимостью по продажным ценам (скидки, накладки) [18].

Транспортные (по завозу) и другие расходы по заготовке и доставке товаров относятся с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи».

Если выручка от продажи отпущенных (отгруженных) товаров определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки эти товары учитываются на счете 45 «Товары

отгруженные». При фактическом их отпуске (отгрузке) производится запись по кредиту счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 45 «Товары отгруженные».

Товары, переданные для переработки другим организациям, не списываются со счета 41 «Товары», а учитываются обособленно.

Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях и по местам хранения товаров.

В ООО «САТВИКА» счет 42 «Торговая наценка» предназначен для обобщения информации о торговых наценках (скидках, накидках) на товары в организациях, осуществляющих розничную торговлю, если их учет ведется по продажным ценам.

На счете 42 «Торговая наценка» учитываются также скидки, предоставляемые поставщиками организациям, осуществляющим розничную торговлю, на возможные потери товаров, а также на возмещение дополнительных транспортных расходов.

Кредитуется счет 42 «Торговая наценка» при принятии к бухгалтерскому учету товаров на суммы торговой наценки (скидок, накидок).

Суммы торговой наценки (скидок, накидок) по товарам проданным, отпущенным или списанным вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., сторнируются по кредиту счета 42 «Торговая наценка» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи» и иных соответствующих счетов. Относящиеся к непроданным товарам суммы скидок (накидок) уточняются на основании инвентаризационных описей путем определения полагающейся скидки (накидки) на товары в соответствии с установленными размерами [18].

Сумма скидки (накидки) на остаток непроданных товаров в организациях, осуществляющих розничную торговлю, может быть определена по проценту, исчисленному исходя из отношения суммы скидок (накидок) на остаток товаров на начало месяца и оборота по кредиту счета 42

«Торговая наценка» (без учета сторнированных сумм) к сумме проданных за месяц товаров (по продажным ценам) и остатка товаров на конец месяца (по продажным ценам).

Аналитический учет по счету 42 «Торговая наценка» должен обеспечивать раздельное отражение сумм скидок (накидок) и разниц в ценах, относящихся к товарам в организациях, осуществляющих розничную торговлю, и к товарам отгруженным.

В ООО «САТВИКА» счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи». При частичном списании подлежат распределению. В организациях, осуществляющих торговую и иную посредническую деятельность, - расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца)

Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов [18].

Необходимо отметить, что в ООО «САТВИКА» счет 45 «Товары отгруженные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции). На этом счете учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах.

Товары отгруженные учитываются на счете 45 «Товары отгруженные»

по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании).

Дебетуется счет 45 «Товары отгруженные» в корреспонденции со счетом 41 «Товары» в соответствии с оформленными документами (накладными, приемо-сдаточными актами и др.) по отгрузке товаров.

Принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» суммы списываются в дебет счета 90 «Продажи» одновременно с признанием выручки от продажи продукции (товаров) либо при поступлении извещения комиссионера о продаже переданных ему изделий.

Аналитический учет по счету 45 «Товары отгруженные» ведется по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции (товаров).

Оплата за поступившие товары и выручка по проданным товаром проходит через расчетный счет.

В ООО «САТВИКА» счет 51 «Расчетные счета» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях.

По дебету счета 51 «Расчетные счета» отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» ведется по каждому расчетному счету.

Счет 50 «Касса» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации [18].

В ООО «САТВИКА» счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке

материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику.

В ООО «САТВИКА» Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

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

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику [18].

В своей деятельности ООО «САТВИКА» использует долгосрочные и краткосрочные кредиты.

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

В ООО «САТВИКА» счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации. А счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

Расчеты с персоналом по оплате труда отражаются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Так, он предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы:

- оплаты труда, причитающиеся работникам, - в корреспонденции со счетами учета расходов на продажу;
- начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм - в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику организации.

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в ООО «САТВИКА» используется для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы.

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами.

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в ООО «САТВИКА» используется для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60-75: по имущественному и личному страхованию; по претензиям; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.

Счет 80 «Уставный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации [18].

В ООО «САТВИКА» счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счета 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

К счету 90 «Продажи» открыты субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

Субсчет 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов.

В ООО «САТВИКА» счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» предназначен для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета расходов на продажу или виновных лиц.

По недостачам и порче ценностей записи производятся по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с кредита счетов учета названных ценностей.

По кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается списание недостач и порчи ценностей.

В ООО «САТВИКА» счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток)

слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;

- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках [18].

В ООО «САТВИКА» формируется промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность.

Годовая бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

2.3. Учет товарных операций и разработка предложений по совершенствованию учета в ООО «САТВИКА»

Как было отмечено ранее в торговой организации одним из важных участков бухгалтерского учета являются товарные операции, включающие учет поступления, движения и продажи товаров. Как правило, данный участок является весьма сложным, требующим постоянного контроля. Неверно построенный учет данных операций может существенно повлиять на определение финансовых результатов и соответственно исказить бухгалтерскую отчетность.

Рассмотрим основные корреспонденции счетов связанные с учетом товаров в ООО «САТВИКА».

Поступление товаров при наличии всех необходимых оправдательных документов оформляется бухгалтерской проводкой:

Дебет счета 41 «Товары» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по продажным ценам на сумму 320 000 руб.

Дебет счета 41 «Товары» Кредит счета 42 «Товарная наценка» - учтена товарная наценка на сумму 96 000 руб.

Согласно с договором товарно-транспортную накладную поставщиком могут быть включены транспортные расходы, подлежащие оплате покупателем. На эту сумму, кроме указанной выше записи на оприходование товаров, производится запись на отражение расходов по доставке товаров:

Дебет счета 44 «Расходы на продажу» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками» на сумму 5000 руб.

Следует отметить, что ООО «САТВИКА» является организацией, осуществляющей свою деятельность в сфере розничной торговли, соответственно подлежит налогообложению налогом на вмененный доход. Это, подразумевает, что организация не является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС). Поэтому НДС по приобретенным ценностям подлежит включению в стоимость товаров, которая отражается в дебете

счета 41 «Товары».

Оплата поставщику за поставленные товары оформляется записью:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 51 «Расчетные счета».

Таким образом, в ООО «САТВИКА» для обобщения информации о наличии и движении товаров служит счет 41 «Товары». Оборот по дебету счета показывает стоимость поступивших товаров, а оборот по кредиту – стоимость выбывших товаров. Сальдо на конец по данному счету показывает товарный остаток на конец отчетного периода. Поступление товаров в учете отражается по продажным ценам с отдельным учетом товарной наценки на счете 42 «Товарная наценка».

Розничная цена товара в ООО «САТВИКА» складывается из цены поставщика и торговой наценки, причем доведение покупной цены товара до его розничной цены производится в момент поступления товара в торговую организацию. Организацией самостоятельно определяется размер наценки.

В процессе розничной продажи товара в ООО «САТВИКА» формируется запись:

Дебет счета 50 «Касса» Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» - получена выручка от продажи товаров на сумму 3500 руб.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» Кредит счета 41 «Товары» - списана стоимость проданного товара в продажных ценах на сумму 3500 руб.

При списании товаров на продажу списывается начисленная торговая наценка на проданный товар с применением метода «красное сторно», что отражается в учете следующими записями:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» Кредит счета 42 «Торговая наценка» (сторно) – списана реализованная торговая наценка 1050 руб.

ООО «САТВИКА» учитывает расходы на продажу на балансовом счете 44 «Расходы на продажу». На этом счете учитываются также и управленческие расходы торговой организации.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» в течение отчетного месяца накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей товаров. Расходы на продажу отражаются на соответствующих статьях в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от срока возникновения и срока оплаты

По окончании отчетного месяца сумма расходов, отраженная дебетовым оборотом по балансовому счету 44 «Расходы на продажу», полностью или частично списывается в дебет балансового счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж». Частично списываются расходы на транспортировку приобретенных товаров. Эти расходы делятся между проданными в отчетном периоде товарами и остатком товарных запасов на конец отчетного периода.

Остальные расходы, связанные с продажей товаров, относятся на себестоимость продаж в полном объеме.

По окончании отчетного года проводят реформацию баланса и в том числе закрывают сальдо по статьям расходов на балансовом счете 44 «Расходы на продажу».

Аналитический учет по балансовому счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов.

Информация о доходах и расходах организации от торговой деятельности обобщается на балансовом счете 90 «Продажи». Данный счет предназначен и для определения финансового результата.

В таблице 2 представлена корреспонденция счетов по продаже товаров, используемая в учете ООО «САТВИКА».

Информация о прочих доходах и расходах в ООО «Садовый центр» собирается на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Корреспонденция счетов по продаже товаров, используемая в учете
ООО «САТВИКА»

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
	1	2	3
1	Отражена выручка от продаж в розницу	50 «Касса организации»	90 «Продажи», субсчет «Выручка»
2	Списаны расходы на продажу за отчетный месяц	90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж»	44 «Расходы на продажу»
3	Списаны проданные товары (учет ведется по продажным ценам)	90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж»	41 «Товары»
4	Списана начисленная торговая наценка на проданный товар	90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж»	42 «Торговая наценка»
5	Сдана выручка инкассатору	57 «Переводы в пути»	90 «Продажи», субсчет «Выручка»
6	Получен положительный финансовый результат	90 «Продажи» субсчет «Прибыль/убыток от продаж»	99 «Прибыли и убытки»
7	Отражен отрицательный финансовый результат	99 «Прибыли и убытки»	90 «Продажи», субсчет «Прибыль/убыток от продаж»

По окончании отчетного года в ООО «САТВИКА» все субсчета, открытые к счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», закрывают внутренними записями на субсчета 90-9 «Продажи» «Прибыль/убыток от продаж» и 91-9 «Прочие доходы и расходы» «Сальдо прочих доходов и расходов» соответственно.

В таблице 3 представлена корреспонденция счетов, применяемых в ООО «САТВИКА», для закрытия субсчетов, открытых к счету 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Заккрытие субсчетов к счету 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»
в ООО «САТВИКА»

№	Дебет	Кредит	Списываемая сумма за отчетный год
	1	2	3
1	90-1 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов»	90-9 «Продажи» субсчет «Прибыль/убыток от продаж»	Выручка от продаж
2	90-9 «Продажи» субсчет «Прибыль/убыток от продаж»	90-2 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж»	Себестоимость проданного товара
3	91-1 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов»	91-9 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов»	Прочие доходы
4	91-9 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов»	91-2 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы»	Прочие расходы

Таким образом, на начало следующего года входящие остатки на счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» по всем субсчетам равны нулю.

В таблице 4 представлена корреспонденция счетов по учету расходов на продажу и финансовых результатов в ООО «САТВИКА».

Таким образом, в ООО «САТВИКА» расходы на продажу учитываются на балансовом счете 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием на счет 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж». По окончании месяца все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», закрывают внутренними записями на субсчета 90-9 «Продажи» субсчет «Прибыль/убыток от продаж» и 91-9 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов». Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности в организации используется балансовый счет 99 «Прибыли и убытки», по дебету которого отражается убыток, по кредиту – прибыль.

Корреспонденция счетов по учету расходов на продажу и финансовых результатов в ООО «САТВИКА»

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
	1	2	3
1	Начислена амортизация основных средств	44 «Расходы на продажу»	02 «Амортизация основных средств»
2	Списаны материалы, израсходованные, например, при хранении товара	44 «Расходы на продажу»	10 «Материалы»
3	Получен счет за информационные и консультационные услуги,	44 «Расходы на продажу»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
4	Начислена заработная плата сотрудникам торговли	44 «Расходы на продажу»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
5	Начислены налоги и отчисления во внебюджетные фонды	44 «Расходы на продажу»	68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
6	Списаны командировочные расходы	44 «Расходы на продажу»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»
7	Собранные расходы на продажу списываются на счет учета реализации в части проданных товаров	90 «Продажи» субсчет «Себестоимость»	44 «Расходы на продажу»
8	Полученные штрафы, пени, неустойки, прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году и др.	60 ««Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы»
9	Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации и др.	60 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета»	91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы»
10	Уплаченные штрафы, пени, неустойки, убытки прошлых лет, признанные в отчетном году и др.	91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета»

1	2	3	4
11	Отражаются убытки за отчетный период	99 «Прибыли и убытки»	90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»
12	Отражается прибыль за отчетный период	90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж», 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов»	99 «Прибыли и убытки»
13	Реформация баланса: - прибыль - убыток	99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	84»Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)), 99 «Прибыли и убытки»
14	Распределение прибыли	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	75 «Расчеты с учредителями», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

В ООО «САТВИКА» происходит ежедневное движение товаров. С целью проверки наличия и состояния товарных запасов на складе производится инвентаризация товаров.

Соответственно в бухгалтерском учете ООО «САТВИКА» результаты инвентаризации оформляются следующим образом:

Дебет 41 «Товары»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» - учтены излишки товаров.

Выявленная сумма недостачи в бухгалтерском учете отражается так:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит 41 «Товары» - отражена недостача товаров.

Недостача при отсутствии виновного лица отражается так:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Недостача по вине конкретного работника отражается следующим образом:

Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При этом удержания из заработной платы виновного работника отражаются в учете в обычном порядке:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

Таким образом, инвентаризация в ООО «САТВИКА» проводится ежемесячно по приказу руководителя организации, за исключением случаев, когда законодательством установлено обязательное проведение инвентаризации. Результаты инвентаризации в бухгалтерском учете отражаются записями, указанными в таблице выше.

В торговых организациях эффективность построения и ведения бухгалтерского учета зависит от использования выбранной компьютерной программы.

Компания «1С» предлагает различные конфигурации программы «1С: Предприятие». В частности для торговых организаций, занимающихся розничной торговлей, конфигурацию «Розница». Также в настоящее время Компания «1С» продвигает на рынок новейшую разработку «1С: Управление торговлей 8» (1С:УТ) [66]. «1С:Управление торговлей 8» (1С:УТ) — это современный инструмент для повышения эффективности бизнеса торгового предприятия. Она позволяет в комплексе автоматизировать задачи оперативного и управленческого учета, анализа и планирования торговых операций, обеспечивая тем самым эффективное управление современным торговым предприятием. В программе могут регистрироваться как уже совершенные, так и еще только планируемые хозяйственные операции. «1С:Управление торговлей 8» автоматизирует оформление практически всех первичных документов торгового и складского учета, а также документов движения денежных средств.

Для совершенствования учета в ООО «САТВИКА» мы предлагаем установить конфигуратор «1С: Розница» [67] и «1С: Управление торговлей 8» (1С:УТ).

Конфигурация «Розница» предназначена для автоматизации бизнес-процессов магазинов, которые могут входить в распределенную розничную сеть торгового предприятия. Может использоваться для автоматизации магазинов с большим количеством рабочих мест, в том числе и в качестве кассовой программы. Сетевая структура розничной сети поддерживается режимом распределенных информационных баз. В программе поддерживается два типа внутренних обменов данными:

- РИБ по магазинам позволяет установить надежный обмен данными между магазинами с разделением документооборота. В центральном узле РИБ консолидируется информация по всем магазинам сети, с его помощью можно быстро создать периферийный узел РИБ;

- РИБ по рабочим местам предоставляет пользователю оптимизированный по объему данных обмен между сервером магазина и кассовой линейкой, обеспечивает автономную работу касс.

Конфигурация «Розница» рассчитана как на независимую, автономную работу, так и на взаимодействие с другими прикладными решениями. Двусторонние обмены данных с типовыми конфигурациями «Бухгалтерия предприятия», «Управление торговлей» позволяют создать программные комплексы, покрывающие потребности розничных предприятий различного масштаба.

Конфигурация «1С:Предприятие» при совместном использовании с конфигурацией «Розница» обеспечивает регламентный учет операций. Оперативный учет товародвижения и остатков денежных средств в кассах производится в конфигурации «Розница»

Конфигурация «Управление торговлей» при совместном использовании выступает в роли управляющей системы, которая поставляет в конфигурацию «Розница» нормативно-справочную информацию, управляет

ассортиментом и ценами розничных магазинов. Из конфигурации «Розница» в управляющую систему передается товародвижение, в том числе розничные продажи в разрезе кассовых смен, и документы учета платежных средств.

В программе реализован многофирменный учет, при котором каждый склад магазина может быть отнесен к определенной организации. «1С:Розница 8» автоматизирует типичные процессы розничного предприятия. Функциональные возможности программы в различных областях деятельности предприятия могут быть настроены в соответствии с принятой на предприятии технологии работы магазинов.

В программе поддерживается подключение оборудования, обеспечивающего технологию штрихкодирования на всех этапах работы с товаром: от создания карточки номенклатуры до продажи товара на кассовом узле.

Предлагаемые в конфигурации предварительно настроенные профили пользователей соответствуют типичным должностям сотрудников магазина и позволяют им работать в программе без предварительной настройки прав доступа.

Таким образом, установление вышеуказанных программных продуктов позволит совершенствовать систему бухгалтерского учета в ООО «САТВИКА».

3. Рекомендации по совершенствованию внутреннего аудита в ООО «САТВИКА»

3.1. Оценка системы внутреннего аудита в ООО «САТВИКА»

В ООО «САТВИКА» действует эффективная система контроля, направленная на обеспечение максимальной прозрачности, экономической эффективности и соответствия всех аспектов деятельности законодательным требованиям. Компания использует внутренние и внешние механизмы контроля для всестороннего анализа и оценки состояния корпоративного управления, риск-менеджмента, обеспечения достоверности раскрываемой информации финансово-экономического характера.

Отдел внутреннего аудита ООО «САТВИКА» осуществляет контроль деятельности подразделений, также образована Ревизионная комиссия, отслеживающая соответствие финансово-хозяйственной деятельности Компании интересам собственников и требованиям законодательства.

Внутренний аудит в ООО «САТВИКА» ведется на базе отдела внутреннего аудита, который подчиняется непосредственно директору ООО «САТВИКА». Отдел внутреннего аудита создан на основании решения директора ООО «САТВИКА» от 01.07.2009 г. Отдел осуществляет свою деятельность с учетом Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе.

В задачи отдела внутреннего аудита входит проведение внутреннего аудита структурных подразделений, консультирование по вопросам совершенствования корпоративного управления и риск-менеджмента, проверка соблюдения требований в части инсайдерской информации. Отдел осуществляет оценку эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками, системы корпоративного управления.

В 2017 году отдел внутреннего аудита провел проверки структурных

подразделений в целях выявления рисков и оценки эффективности значимых для ООО «САТВИКА» направлений деятельности и бизнес-процессов. По результатам проверок были подготовлены предложения и рекомендации для соответствующих подразделений организации.

Внутренние аудиторы осуществляют контроль за финансово-хозяйственной деятельностью ООО «САТВИКА».

Внутренними аудиторами проведена проверка данных, включаемых в годовую финансовую отчетность за 2017 год, составляемую по российским стандартам бухгалтерского учета. Внутренние аудиторы провели сравнительный анализ показателей, характеризующих эффективность финансово-хозяйственной деятельности ООО «САТВИКА» за период 2014-2017 гг., а также соблюдения организацией действующего законодательства в 2017 г. По результатам проведенной работы внутренние аудиторы подготовили и утвердили соответствующее заключение. Заключение содержит анализ баланса, финансовых результатов. В заключении отражены изменения структуры баланса, основные факторы, повлиявшие на эти изменения, а также оценили ряд сфер финансово-хозяйственной деятельности ООО «САТВИКА» (практика закупки товаров и услуг, соблюдение правовых норм).

По результатам проверок внутренние аудиторы сформулировали рекомендации, которые направлены на повышение эффективности деятельности организации.

Заключение является положительным, внутренние аудиторы выражают мнение о достоверности отчетности ООО «САТВИКА» по состоянию на 31 декабря 2017 г.

В заключении также изложены рекомендации, сделанные внутренними аудиторами в отношении эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации и соблюдения действующего законодательства.

Оценка средств внутреннего аудита в ООО «САТВИКА» представлена в таблице 5.

Оценка средств внутреннего аудита в ООО «САТВИКА»

№	Факторы	Ответы «Да» или «Нет»
1	2	3
1.	Учетная политика и принципы ведения бухгалтерского учета	
1.1	Наличие приказа об учетной политике организации	Да
1.2	Последовательное применение учетной политики от одного отчетного периода к другому	Да
1.3	Учетная политика применяется всеми структурными подразделениями организации	Да
1.4	Учетная политика не содержит противоречивых положений	Да
2.	Структура и характеристика бухгалтерской службы	
2.1	В структуре имеется отдельная служба, отвечающая за ведение налогового учета	Нет
2.2	Имеется ли график документооборота и соблюдается ли он	Да
2.3	Имеются ли должностные инструкции работников организации	Да
2.4	Имеется ли положение о внутреннем аудите	Да
3	Формы и методы отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете	
3.1	Используется единый рабочий план счетов всеми структурными подразделениями организации	Да
3.2	Разработана ли в организации система налогового учета	Да
3.3	Хозяйственные операции в бухгалтерском учете отражаются только на основании первичных документов	Да
3.4	Исправления в бухгалтерском учете всегда обоснованы	Нет
3.5	В первичных документах всегда заполнены все обязательные реквизиты	Нет
3.6	Ведение бухгалтерского и налогового учета автоматизировано	Да
4	Составление бухгалтерской и налоговой отчетности	
4.1	Бухгалтерская и налоговая отчетность составляется соблюдением норм законодательства	Да
4.2	При обнаружении ошибок изменения в бухгалтерскую и налоговую отчетность вносятся с соблюдением установленного порядка	Да
5	Осуществление контроля	
5.1	В организации действует отдел внутреннего контроля	Да
5.2	Утверждена руководителем и действует инвентаризационная комиссия	Да
5.3	Имеет ли приказ о проведении инвентаризации имущества и обязательств	Да
5.4	Документы по проведению инвентаризации составляются с соблюдением требований законодательства	Да
5.5	Внутренние аудиторы имеют предварительно разработанный график проверок	Нет
5.6	Перед каждой проверкой разрабатывают ли внутренние аудиторы план и программу аудита	Да
5.7	Все ли участки учета охвачены проверкой внутренних аудиторов	Да
6	Повышение квалификации	
6.1	Проводится ли повышение квалификации работников бухгалтерии и внутренних аудиторов	Нет
Итого оценок		
«Да» (шт.)		19
«Нет» (шт.)		5

Исходя из полученных результатов оценка средств внутреннего аудита в ООО «САТВИКА» является высокой.

Необходимо отметить, что в процессе аудиторской проверки для получения аудиторских доказательств внутренние аудиторы в ООО «САТВИКА» используют следующие процедуры: инспектирование; наблюдение; запрос; подтверждение; пересчет и др. Аналитические процедуры также используются внутренними аудиторами.

Они представляют собой анализ и оценку полученной информации, исследование ключевых финансово-экономических показателей аудируемой организации для определения необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете операций, установление причин данных ошибок и искажений.

Рассмотрим аудит основных участков учета торговой организации.

Перед проведением проверки внутренние аудиторы разрабатывают план и программу аудита.

План аудиторской проверки включает основные планируемые виды работ, период проведения проверки и исполнителя.

План аудиторской проверки учета денежных средств в ООО «САТВИКА» представлен в таблице 6.

Таблица 6

План аудита учета денежных средств в ООО «САТВИКА»

№	Наименование аудиторских процедур	Период	Исполнители
1	2	3	4
Аудит кассовых операций		01.09.2017-03.09.2017	
1	Правовая оценка законности реализации кассовых действий	01.09.2017	Коршунова Л.В.
2	Экспертиза фактического оформления ведения кассовых действий	02.09.2017	Коршунова Л.В.
3	Экспертиза точности развития записей согласно счетам бухгалтерского учета присутствие исполнении прибыльных действий	03.09.2017	Коршунова Л.В.

1	2	3	4
	Аудит операций по расчетному счету	04.09.2017-13.09.2017	
1	Правовая оценка законности осуществления операций по расчетному счету	04.09.2017	Петрова А.И.
2	Экспертиза документального оформления ведения операций по расчетному счету	05.09.2017-08.09.2017	Петрова А.И.
3	Экспертиза правильности формирования записей по счетам бухгалтерского учета при осуществлении операций по расчетному счету	09.09.2017-13.09.2017	Петрова А.И.

На основе данного плана внутренние аудиторы формируют программу аудита.

Программа аудита — предполагает собою комплекс аудиторских операций, какие необходимы с целью сбора требуемого числа необходимых доказательств с целью установления правдивости экономической отчетности организации.

Программа устанавливает последующие характеристики, необходимые с целью реализации аудиторской контроля:

1. характер аудиторских операций;
2. сроки и размеры операций аудита.

Программа аудита заключается с областей, любой с каких посвящен одному конкретному типу хозяйственных действий в разрезе тематики аудиторской контроля.

Необходимо отметить, что в программе аудита аудитор указывает перечень процедур, подлежащих выполнению, исполнителей и перечень рабочих документов аудитора.

Приведем пример программы внутреннего аудита учета денежных средств в ООО «САТВИКА» в таблице 7.

После выполнения определенных аналитических операций внутренний аудитор обязан подтвердить либо оспорить подлинность сведений бухгалтерского учета действий с денежными средствами.

Программа аудита учета денежных средств в ООО «САТВИКА»

№	Перечень процедур	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1	2	3	4
1.	Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в разрезе кассовых операций:		
1.1.	Внезапная инвентаризация кассы с поквартирным пересчетом денежной наличности	Коршунова Л.В.	Приказ на проведение инвентаризации Акт инвентаризации кассы
1.2.	Аудит наличия и законности договоров с кассиром о материальной ответственности	Коршунова Л.В.	Договор о полной материальной ответственности
1.3.	Аудит наличия и законности приказов, распоряжений о праве подписи бухгалтерских документов уполномоченными лицами и списка подотчетных лиц	Коршунова Л.В.	Приказы, Распоряжения, Образцы подписей уполномоченных лиц
2.	Проверка ведения кассовых операций:		
2.1.	Проверка соблюдения лимита остатка денежных средств в кассе предприятия	Коршунова Л.В.	Расчет лимита остатка денег в кассе предприятия
2.2.	Аудит поступления наличных денежных средств в кассу предприятия	Коршунова Л.В.	Приходные кассовые ордера, Чековая книжка, Журнал регистрации выданных доверенностей
2.3.	Аудит расхода наличных денежных средств из кассы предприятия	Коршунова Л.В.	Расходные кассовые ордера, Платежные ведомости, Авансовые отчеты
2.4.	Аудит правильности и достоверности ведения кассовой книги предприятия	Коршунова Л.В.	Кассовая книга
3.	Аудит движения наличных денежных средств:		
3.1.	Проверка данных аналитического и синтетического учета по счету 50 «Касса» в корреспонденции с соответствующими счетами бухгалтерского учета	Коршунова Л.В.	Журнал-ордер №1, Ведомость №1, Главная книга

1	2	3	4
3.2.	Сверка данных бухгалтерских регистров и отчетности в разрезе движения наличных денежных средств	Коршунова Л.В.	Бухгалтерский баланс, Главная книга
4.	Аудит денежных средств на расчетном счете		
4.1.	Правовая оценка законности осуществления операций по расчетному счету	Петрова А.И.	Выписки по расчетному счету, платежные поручения, платежные требования
4.2.	Аудит документального оформления ведения операций по расчетному счету	Петрова А.И.	Выписки по расчетному счету, платежные поручения, платежные требования, документы, являющиеся основанием для перечисления денежных средств с расчетного счета
4.3.	Аудит правильности формирования записей по счетам бухгалтерского учета при осуществлении операций по расчетному счету	Петрова А.И.	Регистры бухгалтерского учета, карточка счета 51 и т.д.

По итогам проведенного аудита денежных средств исследуемого предприятия были выявлены следующие нарушения:

- отсутствия проведения внеплановых инвентаризаций кассы в отчетном периоде;
- отсутствие проведения инвентаризации кассы в 2017 году при смене кассира;
- отсутствие сквозной нумерации и «сшивки» кассовой книги исследуемого коммерческого предприятия;
- отсутствие на некоторых приходных и расходных кассовых ордерах печати предприятия;
- отсутствие в расходных кассовых документах необходимых заполненных реквизитов, а именно в нескольких первичных документах, отсутствовали подписи главного бухгалтера и руководителя предприятия;
- наличие помарок и исправлений в некоторых приходных и расходных кассовых ордерах (в суммах и наименовании получателей, а также

в датах документа и т.д.);

- выявлены случаи выдачи наличных денежных средств из кассы предприятия в подотчет работникам, фамилии которых не включены в приказ о списке подотчетных лиц;

- выявлены случаи выдачи денежных средств в виде оплаты поставщикам и подрядчикам за поставленные товарно-материальные ценности и услуг без предоставления доверенностей;

- выявлены случаи нарушения сроков возврата остатка неиспользованных подотчетных сумм в кассу предприятия;

- выявлены случаи нарушения составления учетных записей по счету 50 «Касса», а именно при составлении учетной записи по поступлению выручки от покупателей и заказчиков была составлена ошибочная проводка дебет 50 «Касса» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

- выявлены случаи нарушения документального оформления первичных учетных документов по движению денежных средств по операциям по счету 57 «Переводы в пути», а именно отсутствовала часть документов подтверждающих факт передачи наличных денежных средств инкассаторам банка;

- выявлены нарушения в оформлении платежных поручений, а именно отсутствие номеров договоров по которым производится оплата с расчетного счета предприятия и т.д.

Исходя из полученных результатов, можно рекомендовать руководству исследуемого предприятия и работникам бухгалтерии усилить контроль за осуществлением сохранности наличных денежных средств. Это можно достичь путем проведения внеплановых инвентаризаций кассы, а также усилить контроль за правильностью документального оформления первичных учетных документов по операциям с денежными средствами и т.д. План аудиторской проверки учета товаров в ООО «САТВИКА» представлен в таблице 8.

План аудита учета товаров в ООО «САТВИКА»

№	Наименование аудиторских процедур	Период	Исполнители
1	2	3	4
1	Аудит поступления товаров	01.08.2017 – 03.08.2017	Коршунова Л.В.
2	Аудит синтетического и аналитического учета движения товаров	02.08.2017 – 10.08.2017	Коршунова Л.В.
3	Аудит учета продажи товаров, списания недостач	11.08.2017-20.08.2017	Петрова А.И.

На основе данного плана внутренние аудиторы формируют программу аудита.

Приведем пример программы внутреннего аудита учета товаров в ООО «САТВИКА» в таблице 9.

Программа аудита учета товаров в ООО «САТВИКА»

№	Перечень процедур	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1	2	3	4
1.	Аудит поступления товаров		
1.1.	Аудит операций по приобретению товаров	Коршунова Л.В.	Ведомости по поступлению товаров, договоры, акты приемки товаров
1.2.	Аудит учета операций по поступлению-передаче товаров в порядке обмена между магазинами	Коршунова Л.В.	Ведомости по поступлению товаров
1.3.	Аудит учета прочих операций по поступлению товаров	Коршунова Л.В.	Ведомости по поступлению товаров
2.	Аудит синтетического и аналитического учета движения товаров		
2.1.	Проверка организации хранения товаров	Коршунова Л.В.	Состояние склада, договоры о материальной ответственности, картотека
2.2.	Проверка пропускной системы при ввозе и отпуску товаров	Коршунова Л.В.	Книга регистрации поступления товаров, сообщения товароведов, кладовщиков

Окончание таблицы 9

1	2	3	4
2.3.	Проверка полноты оприходования товаров и правильность их оценки	Коршунова Л.В.	Таблицы сверки внутренних документов с документами поставщика, данные счетов 41 «Товары», 42 «Товарная наценка»
2.4.	Проверка соответствия данных складского учета данным бухгалтерского учета по складам. Субсчетам, номенклатурным номерам товаров	Коршунова Л.В.	Оборотные ведомости, карточки складского учета товаров, данные счетов 41 «Товары», 42 «Товарная наценка»
3.	Аудит учета продажи товаров, списания недостач, аудит расходов на продажу		
3.1.	Проверка правильности отражения операций в бухгалтерском учете по продаже товаров	Петрова А.И.	данные счетов 41 «Товары», 42 «Товарная наценка», 90 «Продажи»
3.2.	Проверка полноты и качества инвентаризации товаров на складе	Петрова А.И.	Приказ о проведении инвентаризации, приказ об учетной политике, инвентаризационные ведомости
3.3	Проверка правильности отражения результатов инвентаризации	Петрова А.И.	Приказ о проведении инвентаризации, приказ об учетной политике, инвентаризационные ведомости, данные счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», 91 «Прочие доходы и расходы», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»
3.4	Аудит расходов на продажу	Петрова А.И.	Учетная политика, документы, подтверждающие расходы на продажу, данные счета 44 «Расходы на продажу»

В процессе проведенной проверки учета товаров выявлены следующие нарушения:

- неполное и несвоевременное отражение в бухгалтерском учете полученных товаров;
- отсутствие налаженного аналитического учета товаров по местам хранения и отдельным видам;

- ошибки в проведении и отражении результатов инвентаризации товаров.

Таким образом, из проведенных проверок видно, что в бухгалтерском учете товаров имеются нарушения, которые существенно могут повлиять на формирование финансового результата и достоверность данных бухгалтерской отчетности.

3.2. Мероприятия по совершенствованию работы внутреннего аудита в ООО «САТВИКА»

«Внутренний аудит - это функция службы внутреннего аудита по независимой оценке всех аспектов деятельности компании, осуществляемая изнутри и направленная на создание у ее менеджмента уверенности в том, что существующая система контроля надежна и эффективна» - дает определение COSO. Элементами службы внутреннего аудита являются: информация и коммуникация, мониторинг, контрольная среда, оценка системы рисков, контрольные процедуры, которые взаимосвязаны между собой. Согласно этого определения, руководство организации должно быть заинтересовано в контроле за эффективностью работы отдельных структурных подразделений организации, добросовестностью выполнения работниками возложенных на них обязанностей. Это способствует обеспечению сохранности вверенного руководству организации капитала, его рациональному использованию и приумножению.

Независимость достигается с помощью соответствующего организационного статуса отдела внутреннего аудита. При этом директор службы внутреннего аудита должен подчиняться непосредственно лицу, которое может обеспечить независимость действий аудиторов (включая доступ к любой информации) и принять адекватные меры по выполнению аудиторских рекомендаций. Под объективностью же понимается способность

аудитора добросовестно и непредвзято выполнять свою работу и ясно выражать, и отстаивать свое мнение, не подстраивая его под мнение вышестоящих руководителей.

Таким образом, считаем, что вопросы совершенствования внутреннего аудита на российских предприятиях остаются до сегодняшнего времени нерешенными.

Интегрированный подход предусматривает постоянную переоценку и при необходимости помогает изменять методологию внутреннего аудита.

Внутренний аудит согласно международным требованиям и стандартам должен проникать и пронизывать весь бизнес по вертикали и по горизонтали. В деятельности внутреннего аудита категорически нельзя допускать ограничения и конфликт интересов, которые могут привести к нарушениям принципов внутреннего аудита, отрицательному результату аудита.

Бизнес получит большие преимущества, если интегрировать стратегический подход с тактическим подходом. Необходимо преобразовать деятельность отделов внутреннего аудита, в частности планирование и выполнение аудита проводить путем непрерывных проверок и регулярно давать количественную оценку риска. Целью системы управления рисками при планировании и проведении внутреннего аудита является разработка оптимальной методики, направленной на максимальный охват наиболее подверженных риску объектов аудита и эффективное использование ограниченных ресурсов внутреннего аудита.

В процессе исследования нормативно-правовых документов, регулирующих внутренний аудит в ООО «САТВИКА», были установлены следующие слабые места.

1. Понятие «внутренний аудит» не раскрывается и отождествляется с понятием «внутренний контроль».
2. Недостаточно внимания отведено внутреннему аудиту как инструменту повышения деятельности организации, механизму оценки эффективности и надежности системы внутреннего

контроля.

3. Недостаточно работников в отделе внутреннего аудита, что может повлечь риски необнаружения ошибок.

Исходя из выявленных слабых мест в организации систему внутреннего аудита, предложим ряд рекомендаций по ее совершенствованию.

Рекомендации по совершенствованию организации и проведения внутреннего аудита в ООО «САТВИКА» представлены на рис. 2.



Рис. 2. Рекомендации по совершенствованию организации и проведения внутреннего аудита в ООО «САТВИКА»

В целях совершенствования внутреннего аудита в ООО «САТВИКА» наиболее оптимально применять:

1. функциональное подчинение отдела внутреннего аудита собственнику ООО «САТВИКА»;
2. риск-ориентированный подход к аудиту;
3. расширение отдела внутреннего аудита.

Первое мероприятие позволит внутренним аудиторам напрямую

предоставлять отчет собственнику организации с целью ускорения процесса принятия стратегически важных решений и устранения выявленных ошибок. Ранее отдел внутреннего аудита подчинялся директору организации. Но необходимо отметить, что директор является наемным работником, который не всегда способен признавать ошибки в организации работы предприятия, в том числе и четко-финансового характера. Подчинение внутренних аудиторов непосредственно собственнику организации позволит наиболее оперативно решать важные экономические задачи, вводить собственников в курс текущих дел, осведомлять о возможных рисках и недочетах в деятельности организации, оперативно устранять выявленные несоответствия законодательству и допущенные ошибки.

Второе мероприятие предполагает применять риск-ориентированный подход к внутреннему аудиту. Данный подход позволяет избавиться от многих ограничений иных подходов и нацелен на выявление наиболее приоритетной тематики работы отдела внутреннего аудита. В ходе его использования деятельность организации рассматривается в позиции рисков и возможностей. Однако, данный подход предъявляет повышенные требования к составу и квалификации сотрудников отдела внутреннего аудита. Необходимо ежегодное повышение квалификации сотрудников отдела внутреннего аудита.

Третье мероприятие направлено на расширение отдела внутреннего аудита. В настоящее время в отделе внутреннего аудита работает два аудитора. Деятельность организации расширяется, объем работы существенно растет. Кроме того система внутреннего контроля за использованием ресурсов не может быть эффективной без четкого разграничения полномочий. Соответственно необходимо дополнительно ввести две штатные единицы внутренних аудиторов и четко разграничить участки работы каждого сотрудника отдела внутреннего аудита с целью повышения эффективности проверок и проведения их на регулярной основе, а не по специальному заданию, как это осуществлялось ранее.

В исследовании выявлено, что в отделе внутреннего аудита нет предварительного графика проверок. Нами предложена в приложении 3 форма графика проведения внутреннего аудита. Также предлагаем внедрить расширенный чек-лист в работу внутренних аудиторов. Заполнение чек-листа упрощает предварительную работу внутреннего аудитора. Он состоит из перечня подробных вопросов по проводимому аудиту. Необходимо отметить, что законодательного образца данный документ не имеет. Однако, следует соблюдать определенные правила при его формировании и заполнении. Именно он позволит снизить вероятность проблем в ходе внутреннего аудита. С помощью чек-листа можно решить следующие задачи:

- правильно спланировать проведение внутреннего аудита;
- реализовать промежуточный и выборочный контроль, вести эффективный тайм-менеджмент;
- устранить пропуск важных участков аудиторской проверки;
- упростить проведение аудита;
- сделать аудиторскую проверку комплексной и структурированной и целостной.

Рекомендуемая форма чек-листа представлена в приложении 4.

Также нами предложены форма для оформления результатов внутреннего аудита (приложение 5) и форма журнала регистрации отчетов о внутренних аудитах и планов корректирующих действий (приложение 6).

Таким образом, предложенные мероприятия и формы документов для внутренних аудиторов позволят совершенствовать систему внутреннего аудита в ООО «САТВИКА».

Заключение

Содержание диссертационного исследования выражается в следующих трех логически взаимосвязанных группах теоретических, методических и практических проблем.

Первая группа проблем, связана с исследованием теоретико-методических основ построения учета и внутреннего аудита в торговой организации, в частности с определением роли учета и внутреннего аудита в деятельности торговой организации, раскрытия нормативного регулирования учета и аудита в Российской Федерации и изучением теоретических и методических основ внутреннего аудита в деятельности торговой организации.

В исследовании установлено, что торговля является важной сферой деятельности, способствующая увеличению объема производства, расширению ассортимента, улучшению качества товаров, более полному удовлетворению потребностей населения в товарах. Непосредственным объектом торговых операций является товар.

Учет в торговой организации играет важную роль в обеспечении достоверной регистрации фактов хозяйственной жизни, а внутренний аудит необходим для контроля за наличием, движением активов и обязательств организации, правильностью отражения учетных данных, оформления хозяйственных операций и достоверности раскрытия данных о деятельности компании в бухгалтерской отчетности.

Основные документы, регулирующие бухгалтерский учет и аудит в торговой организации можно разделить на четыре уровня.

К документам первого уровня относят Конституцию РФ, кодексы РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Указы Президента, Постановления правительства и др.

К документам второго уровня включают Положения по бухгалтерскому учету, аудиторские стандарты, приказы Минфина и др.

Документы третьего уровня включают методические рекомендации, инструкции, разъяснения и т.д.

К документам четвертого уровня относятся внутренние документы, разработанные в торговой организации, внутренние стандарты аудита, разработанные аудиторской организацией, учетная политика организации и т.д.

В работе установлено, что внутренний аудит в торговой организации характеризуется деятельностью, направленной на предоставление объективных и независимых консультаций и гарантий для улучшения ее деятельности. Целью внутреннего аудита является оценка рисков, нахождение способов их уменьшения, а также увеличение рентабельности бизнес-процессов.

Вторая группа проблем, рассмотренных в магистерской диссертации, связана с организацией и совершенствованием учета в ООО «САТВИКА».

ООО «САТВИКА» является торговой организацией. ООО «САТВИКА» обладает огромным комплектом собственных ресурсов и предлагает качественное обслуживание, качественный товар. Основным видом деятельности ООО «САТВИКА» является розничная торговля автокомпонентами.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением данного предприятия.

В ООО «САТВИКА» ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта. В организации каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

За каждый отчетный период ООО «САТВИКА» обязана формировать бухгалтерскую отчетность.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года.

В результате проведенного анализа отмечено, что система бухгалтерского учета в ООО «САТВИКА» построена согласно требованиям законодательства Российской Федерации.

В ООО «САТВИКА» учетная политика отвечает требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В ООО «САТВИКА» счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи.

Оприходование прибывших на склад товаров и тары отражается по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по стоимости их приобретения. При учете организацией, занятой розничной торговлей, товаров по продажным ценам одновременно с этой записью делается запись по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счета 42 «Торговая наценка» на разницу между стоимостью приобретения и стоимостью по продажным ценам (скидки, накладки).

Транспортные (по завозу) и другие расходы по заготовке и доставке товаров относятся с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи».

В диссертации выявлено, что в торговых организациях эффективность построения и ведения бухгалтерского учета зависит от использования выбранной компьютерной программы.

Компания «1С» предлагает различные конфигурации программы «1С: Предприятие». Для совершенствования учета в ООО «САТВИКА» мы предлагаем установить конфигурацию «1С: Розница» и «1С: Управление торговлей 8» (1С:УТ).

Конфигурация «Розница» предназначена для автоматизации бизнес-процессов магазинов, которые могут входить в распределенную розничную сеть торгового предприятия. Может использоваться для автоматизации магазинов с большим количеством рабочих мест, в том числе и в качестве кассовой программы. Сетевая структура розничной сети поддерживается режимом распределенных информационных баз.

Конфигурация «1С:Предприятие» при совместном использовании с конфигурацией «Розница» обеспечивает регламентный учет операций. Оперативный учет товародвижения и остатков денежных средств в кассах производится в конфигурации «Розница».

Конфигурация «Управление торговлей» при совместном использовании выступает в роли управляющей системы, которая предоставляет в конфигурацию «Розница» нормативно-справочную информацию, управляет ассортиментом и ценами розничных магазинов. Из конфигурации «Розница» в управляющую систему передается товародвижение, в том числе розничные продажи в разрезе кассовых смен, и документы учета платежных средств.

Таким образом, установление вышеуказанных программных продуктов позволит совершенствовать систему бухгалтерского учета в ООО «САТВИКА».

Третья группа проблем, исследованных в магистерской диссертации, связана с рекомендациями по совершенствованию внутреннего аудита в ООО «САТВИКА».

В диссертации произведена оценка системы внутреннего аудита в ООО «САТВИКА». Установлено, что действует эффективная система контроля, направленная на обеспечение максимальной прозрачности, экономической эффективности и соответствия всех аспектов деятельности законодательным требованиям.

Отдел внутреннего аудита ООО «САТВИКА» осуществляет контроль деятельности подразделений.

Внутренний аудит в ООО «САТВИКА» ведется на базе отдела внутреннего аудита, который подчиняется непосредственно директору ООО «САТВИКА».

Исходя из полученных результатов оценка средств внутреннего аудита в ООО «САТВИКА» является высокой.

Необходимо отметить, что в процессе аудиторской проверки для получения аудиторских доказательств внутренние аудиторы в ООО «САТВИКА» используют следующие процедуры: инспектирование; наблюдение; запрос; подтверждение; пересчет, аналитические процедуры и др.

В диссертации представлены результаты аудиторских проверок отдельных участков учета торговой организации.

По итогам проведенного аудита денежных средств исследуемого предприятия были выявлены следующие нарушения:

- отсутствия проведения внеплановых инвентаризаций кассы в отчетном периоде;
- отсутствие проведения инвентаризации кассы в 2017 году при смене кассира;
- нарушения в оформлении кассовой книги;
- отсутствие заполнения необходимых реквизитов в нескольких первичных документах;
- наличие помарок и исправлений в некоторых приходных и расходных кассовых ордерах;

- выявлены случаи нарушения составления учетных записей по счету 50 «Касса».

Исходя из полученных результатов, можно рекомендовать руководству исследуемого предприятия и работникам бухгалтерии усилить контроль за осуществлением сохранности наличных денежных средств. Это можно достичь путем проведения внеплановых инвентаризаций кассы, а также усилить контроль за правильностью документального оформления первичных учетных документов по операциям с денежными средствами и т.д.

В процессе проведенной проверки учета товаров выявлены следующие нарушения:

- неполное и несвоевременное отражение в бухгалтерском учете полученных товаров;

- отсутствие налаженного аналитического учета товаров по местам хранения и отдельным видам;

- ошибки в проведении и отражении результатов инвентаризации товаров.

Таким образом, из проведенных проверок видно, что в бухгалтерском учете товаров имеются нарушения, которые существенно могут повлиять на формирование финансового результата и достоверность данных бухгалтерской отчетности.

В процессе исследования нормативно-правовых документов, регулирующих внутренний аудит в ООО «САТВИКА», были установлены следующие слабые места.

1. Понятие «внутренний аудит» не раскрывается и отождествляется с понятием «внутренний контроль».
2. Недостаточно внимания отведено внутреннему аудиту как инструменту повышения деятельности организации, механизму оценки эффективности и надежности системы внутреннего контроля.

3. Недостаточно работников в отделе внутреннего аудита, что может повлечь риски необнаружения ошибок.

Исходя из выявленных слабых мест в организации систему внутреннего аудита, предложим ряд рекомендаций по ее совершенствованию.

В диссертации даны рекомендации по совершенствованию организации и проведения внутреннего аудита в ООО «САТВИКА».

В целях совершенствования внутреннего аудита в ООО «САТВИКА» наиболее оптимально применять:

1. функциональное подчинение отдела внутреннего аудита собственнику ООО «САТВИКА»;
2. риск-ориентированный подход к аудиту;
3. расширение отдела внутреннего аудита.

Также предлагаем внедрить расширенный чек-лист в работу внутренних аудиторов. Заполнение чек-листа упрощает предварительную работу внутреннего аудитора. Он состоит из перечня подробных вопросов по проводимому аудиту.

В диссертации рекомендованы:

- форма графика проведения внутреннего аудита;
- форма Чек-листа для внутреннего аудита на предварительном этапе проверки;
- форма для оформления результатов внутреннего аудита;
- форма журнала регистрации отчетов о внутренних аудитах и планов корректирующих действий.

Таким образом, предложенные мероприятия и формы документов для внутренних аудиторов позволят совершенствовать систему внутреннего аудита в ООО «САТВИКА».

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г. (ред. от 21.07.2014 г.).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018 г.).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018 г.).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 1) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. 03.08.2018 г.)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 2) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. 03.08.2018 г.)
6. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ (в ред. от 23.04.2018 г.)
7. Федеральный закон от 08.02.98 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 23.04.2018 г.)
8. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 29.07.2018 г.)
9. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 28.04.2017 г.).
10. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н (в ред. от 29.01.2018 г.)
11. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 №44н (в ред. от 16.05.2016 г.).

12. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. от 16.05.2016 г.).

13. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06 мая 1999 г. №33н (в ред. от 06.04.2015).

14. Международный стандарт аудита 300. Планирование аудита

15. Международный стандарт аудита 500. Аудиторские доказательства

16. О формах бухгалтерской отчетности организаций : Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 06.03.2018 г.).

17. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 08.11.2010 г.)

18. Учетная политика ООО «САТВИКА».

19. Апрецова Н.Г. О налоговом учете и налоговой отчетности субъектов предпринимательской деятельности // Предпринимательское право. Приложение «Бизнес и право в России и за рубежом». 2016. N 4. С. 8 - 11.

20. Аудит: Учебник / Под ред. В.И. Подольского. 5-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 607 с.

21. Ашмарина Е.М. Правовое регулирование учета и экономическое право Российской Федерации // Государство и право. 2015. N 6.

22. Безбородова Т.И. Анализ особенностей формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности на различных стадиях жизненного цикла организаций // Экономический анализ. Теория и практика. – 2016. -№ 1.–С. 16-18

23. Берг О. Оценочные и условные обязательства // Российский бухгалтер. 2016. N 4. С. 24 - 36.

24. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета. – М., Налоги и финансовое право, 2016.
25. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие / Под ред. проф. Ю.И. Сигидова и проф. А.И. Трубилина. М: ИНФРА-М, 2017. 366 с.
26. Василенко А.А. Взаимосвязь предпосылок составления бухгалтерской отчетности и принципов аудита // Международный бухгалтерский учет. 2016. N 48. С. 35 - 42.
27. Владова О.Г. Комментарий к Федеральному закону от 6 декабря 2017 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (постатейный) // СПС «КонсультантПлюс». 2015.
28. Гафурова Г.Н. Основные положения финансового учета и отчетности // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2015. N 4. С. 6 - 10.
29. Данченко С.П. Бухгалтерская отчетность субъектов малого бизнеса: новости из Минфина // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. 2015. N 6. С. 26 - 34.
30. Демина И.Д., Качкова О.Е. Совершенствование отражения в бухгалтерской отчетности организации капитала и резервов в соответствии с МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2015. N 26. С. 2 - 8.
31. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Новые требования к составу бухгалтерской отчетности и формированию бухгалтерского баланса некоммерческих организаций: их возможные изменения // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. N 7. С. 19 - 27.
32. Дружиловская Э.С. Новые правила оценки и учета запасов // Все для бухгалтера. 2015. N 1.
33. Дружиловская Э.С. Особенности оценки основных средств в некоммерческих организациях. Современные требования РСБУ и их ожидаемые изменения // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. N 5 (317).

34. Ерина Т.А. Управленческий анализ в отраслях: электронный учебно-методический курс. перераб. и доп. – М.: Центр дистанционных образовательных технологий, 2016. – 245 с.
35. Исаева Н.Ю. Методология параллельного проведения аудита отчетности по РСБУ и МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2015. N 22. С. 21 - 35.
36. Кожевникова С.И. О правовых аспектах внедрения международных стандартов финансовой отчетности // Актуальные проблемы российского права. 2015. N 5. С. 568 - 574.
37. Кондратьева В. Что изменилось в порядке обязательного раскрытия информации акционерными обществами? // Акционерный вестник. 2016. N 1-2. С. 18 - 31.
38. Кузнецова Е.И., Гордеева А.А. Принцип прозрачности бухгалтерской финансовой отчетности для различных групп пользователей с учетом их информационных потребностей // Международный бухгалтерский учет. 2015. N 32. С. 19 - 24.
39. Куликова Л.И. Последствия изменения учетной политики // Бухучет в строительных организациях. 2016. N 10. С. 31 - 38.
40. Луговая Н.Н. Бухотчетность-2016: подсказка от Минфина // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2015. N 6. С. 12 - 22.
41. Макальская М.Л., Денисов А.Ю. Самоучитель по бухгалтерскому учету: учебное пособие. – 15-е изд., полностью переработанное. – М.: «Издательство «Дело и Сервис», 2015. – 384с.
42. Макконел К.Р., Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблема и политика: книги по экономике, пер. с англ., М.: ИНФРА-М, 2003.
43. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Бухгалтерский учет, 2016. 544 с.
44. Невешкина Е.В., Соснауксене О.И., Шредр Е.Г. Бухгалтерский учет в торговле: практическое пособие. – М.: Дашков и К^о, 2017. – 409с.

45. Нечипоренко В.Г. Об административной ответственности за грубое нарушение правил бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности // Административное право и процесс. 2016. N 10. С. 43 - 46.
46. Парасоцкая Н.Н. Оценочная деятельность компании и ее особенности, влияющие на организацию управленческого учета // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2016. N 2.
47. Петров О. Бухотчетность субъектов малого предпринимательства, применяющих УСН // Налоговый вестник. 2015. N 7. С. 93 - 99.
48. Печерская Л. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Вопросы применения на практике // Финансовая газета. 2015. N 33. С. 10.
49. Полозов А.Б. Синхронизация управленческого и финансового учета // Корпоративная отчетность. Международные стандарты. 2015. N 9.
50. Пономарев С.А. Бухгалтерская отчетность: порядок оформления и форма представления с учетом изменений законодательства // Бухгалтер и закон. 2015. N 3. С. 6 - 8.
51. Ребельский Н.М. Управление финансовыми активами: единые стандарты оценки // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2016. N 5.
52. Скачко Г.А. Аудит: учебник / Г.А. Скачко. – М.: Дашков и К, 2018. – 300 с.
53. Слабинская И.А., Бендерская О.Б. Методика корректировки бухгалтерской отчетности организации с учетом изменения цен // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. N 13. С. 8 - 17.
54. Смирнова Ю.В. Учет и отражение в отчетности импорта из стран ближнего зарубежья // Аудитор. 2015. N 8. С. 44 - 51.

55. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет - веселая наука: Сб. статей. М.: 1С-Паблишинг, 2017.
56. Тория Р.А. Правовое регулирование бухгалтерского учета как первооснова финансовой системы // Финансовое право. 2017. N 4.
57. Хитрова С.Г. Актуальные вопросы составления годовой бухгалтерской отчетности // Все для бухгалтера. 2016. N 2. С. 28 - 31.
58. Шадрина Г.В., Егорова Л.И. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. М.: Юрайт, 2018. – 429 с.
59. Шишкина Т. Бухотчетность «упрощенцев»: первые официальные разъяснения // Просто для бизнеса. 2015. N 5-6. С. 25 – 27.
60. Farnham P.G. Economics for managers (Global edition). — Essex: Pearson Education, 2014. — 553 p.
61. International Integrated Reporting Framework [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.theiirc.org/international-ir-framework>
62. Jonathan A. Hales Accounting and Financial Analysis in the Hospitality Industry[Text]// 2013.- PP.12-85.
63. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2014
64. Methodology for Assessing Procurement Systems [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.oecd.org/dac/effectiveness/45181522.pdf>.
65. <http://www.consultant.ru/>
66. <https://solutions.1c.ru/catalog/trade/features>
67. <http://v8.1c.ru/retail/>

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

		Коды		
		Форма по ОКУД		
		Дата (число, месяц, год)		
		31	12	2017
Организация	ООО «САТВИКА»	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности	торговля	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		
Местонахождение (адрес)				

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31 декабря 20 <u>16</u> г.	На 31 декабря 20 <u>15</u> г.
		На декабря 20 <u>17</u> г.		
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	4658	2211	3171
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	4658	2211	3171
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	524	476	634
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	2539	1924	1684
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	535	893	119
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	3598	3293	2437
	БАЛАНС	8256	5504	5608

Продолжение приложения 1

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 16 г.	20 15 Г.
		20 17 г.		
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров (
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1245	1028	881
	Итого по разделу III	1255	1038	891
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	3000	1200	1700
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	3000	1200	1700
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	3251	2591	2632
	Кредиторская задолженность	750	675	385
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	4001	3266	3017
	БАЛАНС	8256	5504	5608

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Приложение 2

Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 2017 .

Организация <u>ООО «САТВИКА»</u>	Дата (число, месяц, год)	Коды		
		31	12	2017
	Форма по ОКУД			
	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКФС/ОКФС			
Единица измерения: тыс.руб.		по ОКЕИ		

Пояснения	Наименование показателя	Коды	
		31	12
		2017	
		2016	
		г.	
	Выручка	7914	5824
	Себестоимость продаж	(7284)	(5451)
	Валовая прибыль (убыток)	630	373
	Коммерческие расходы	(152)	(120)
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	478	253
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(112)	(28)
	Прочие доходы		
	Прочие расходы		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	366	225
	Текущий налог на прибыль		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее	149	78
	Чистая прибыль (убыток)	217	147

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« ___ » _____ 20 ___ г.

Рекомендуемая форма графика проведения внутреннего аудита

№ недели	Проверяемое подразделение	Расположение подразделения (адрес, телефон)	Ответственный за проверяемое подразделение	Внутренние аудиторы (исполнители)	Отметка о проведении аудита

Рекомендуемая форма Чек-листа для внутреннего аудита на
предварительном этапе проверки

№	Вопросы	Комментарии
1	2	3
1.	Определен ли порядок подготовки, рассмотрения, утверждения и распространения документов?	
2.	Производится ли ознакомление персонала с вновь изданными приказами, распоряжениями, положениями?	
3.	Обеспечено ли то, чтобы недействующие документы не были использованы?	
4.	Определены ли места хранения документов?	
5.	Разработаны ли должностные инструкции для всего персонала?	
6.	Содержит ли должностная инструкции квалификационные требования к должности?	
7.	Проводится ли документально подтвержденные стажировки при поступлении на работу?	
8.	Проводится ли стажировка персонала при его переводе на новую должность?	
9.	Осуществляется ли оценка результативности проведенного обучения и подготовки?	
10.	Ведутся ли записи о соответствующем образовании, подготовке, навыках и опыте персонала?	
11.	Соблюдаются ли учетными работниками требования законодательства?	
12.	Соответствует ли ведение учета утвержденной учетной политике?	
13.	Вносятся ли изменения в учетную политику?	
14.	Обновляется ли применяемая бухгалтерская программа	
15.	Создана ли инвентаризационная комиссия и закреплена ли она приказом?	

Рекомендуемая форма для оформления результатов внутреннего аудита

Наименование	Пояснения
Участок проверки	
Проверяемое подразделение	
Проверка проведена в запланированные сроки (да/нет)	
Проверка выполнена в полном объеме (да/нет)	
Проверяемый подготовлен к проверке:	
Разногласия между аудиторской группой и проверяемым подразделением отсутствуют (да/нет)	
Количество выявленных несоответствий	
Выводы	
Рекомендации	

Приложение 6

Рекомендуемая форма журнала регистрации отчетов о внутренних аудитах и планов корректирующих действий

№	Номер отчета о проверке и дата регистрации	Дата проверки	Аудиторы	Наименование проверяемого подразделения	Количество несоответствий	Наличие плана корректирующих действий

