

Вопросы учета, аудита и
налогообложения предприятий
розничной торговли (на примере ООО
«Компьютеры», г. Пятигорск)

Выполнила студентка 4 курса гр. ЭК-12 з
Бардакова Елена Сергеевна

Директор

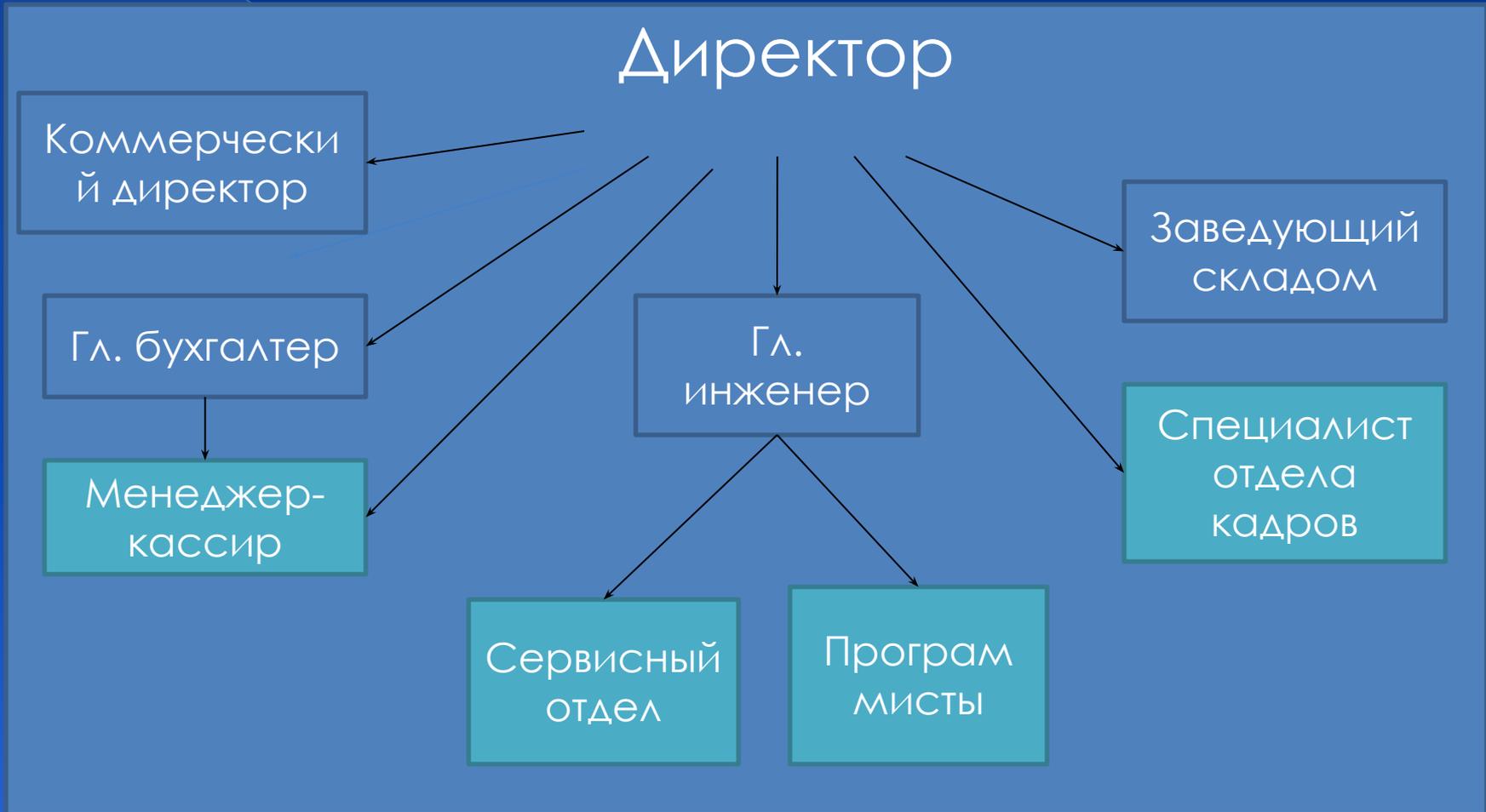


Рисунок 1- Организационная структура ООО «Компьютеры»

Таблица 2- Руководящий состав ООО «Компьютеры»

1	Селиванов А.А.	Генеральный директор	45	высшее	английский
2	Архипова В.В.	Главный бухгалтер	38	высшее	английский

Таблица – 2 Анализ кадровой структуры ООО «Компьютеры» за 2014-2015 гг.

Категории ППП (чел.)	2014 г.	2015 г.	Темп изменения, % 2014/2015 гг.	Удельный вес в общем объеме (%) 2015год
Среднесписочная численность всего в том числе:	12	12	0	100
Рабочих	1	2	100,00	17%
Служащие	-	-	-	-
Специалистов	9	8	114,29	66%
Руководителей	2	2	0	17%

Таблица – 3 Система показателей, характеризующих трудовой потенциал предприятия ООО «Компьютеры» 2013- 2015 гг.

Показатели	2013 год		2014 год		2015 год	
	чел.	%	чел.	%	чел	%
1	2	3	4	5	6	7
1.Среднесписочная численность	10	100	12	100	12	100
2.Возрастной состав до 20 лет	0		0		0	
-20-30	4	40%	4	33%	5	42%
-30-40	4	40%	5	42%	4	33%
-40-50	1	10%	2	17%	2	17%
-50-60	1	10%	1	8%	1	8%
3.Расперделение по стажу работы						8%
-до 1 года					1	
-1-2	1	10%			1	8%
-2-5			3	25%	1	8%
-5 и более	9	90%	9	75%	9	76%
4. Образовательный уровень ППП	0	0	0	0	1	8%
- среднее						
-среднее- специальное	4	40%	3	25%	2	16%
-Высшее	6	60%	9	75%	9	76%

Таблица 4 – Расчет основных показателей финансовой деятельности ООО» Компьютеры» за 2015 год

Показатели	Норматив	Формула для расчета	Расчет по 2015 году
I. Показатели ликвидности (рассчитываются по бухгалтерскому балансу)			
Коэффициенты: Абсолютной ликвидности	Не менее 0,2 -0,3	Кабс.л.= $\text{к.1240} + \text{к.1250} / \text{к.1500}$	0,03
Критической оценки (срочной ликвидности)	Не менее 1	Кср.л.= $\text{к.1230} + \text{к.1240} + \text{к.1250} / \text{к.1500} - \text{к.1530}$	1,13
Текущей ликвидности (Общий коэффициент покрытия)	1 - 2	Ктек.л.= $\text{к.1200} / \text{к.1500} - \text{к.1530}$	0,25
Ликвидности при мобилизации средств	0,5-0,7	Кл.м.= $\text{к.1210} + \text{к.1220} / \text{к.1500} - \text{к.1530}$	1,53
II. Показатели финансовой устойчивости (рассчитываются по бухгалтерскому балансу)			

Аудируемое лицо ООО «Компьютеры»
Период аудита с 24.10.2016 по 18.11.2016 г
Руководитель аудиторской группы Бардакова Елена
Состав аудиторской группы Бардакова Елена
Планируемый уровень существенности 1950 тыс.руб.

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1.	Формирование рабочей аудиторской группы и инструктаж ее членов об обязанностях, ознакомление с положениями общего плана аудита	24.10.2016	Бардакова Елена Сергеевна
2.	Проверка соблюдения правил торговли	25-26.10.2016	Бардакова Елена Сергеевна
3.	Проверка ведения учета операций по продаже товаров на соответствие учетной политике и действующему законодательству	27-28.10.2016	Бардакова Елена Сергеевна
4.	Проверка учета операций с тарой	Операции не проводятся	Бардакова Елена Сергеевна
5.	Контроль достоверности показателей отчетности	31-1.11.2016	Бардакова Елена Сергеевна
6.	Обобщение и оформление результатов проверки	2-3.11.2016	Бардакова Елена Сергеевна

Коэффициенты: Обеспеченности собственными оборотными средствами	Не менее 0,1	$K_{\text{с.о.с.}} = \frac{(к.1300 + к.1530) - к.1100}{к.1200}$	0,31
Финансовой независимости	0,5 и более	$K_{\text{авт.}} = \frac{к.1300 + к.1530}{к.1600 (к.1700)}$	0,86
Маневренности собственных оборотных средств	0,2-0,5	$K_{\text{м.с.о.с.}} = \frac{(к.1300 - к.1340 + к.1530) - к.1100}{к.1300 + к.1530}$	2,25
Соотношения заемных и собственных средств (коэффициент левериджа)	Меньше 0,7	$K_{\text{с.з.с.с.}} = \frac{(к.1500 - к.1530) + к.1400}{к.1300 + к.1530}$	36,9

Показатели деловой активности

Коэффициенты оборачиваемости: оборотных активов	Без норматива	Коб.об.акт. = к. 2110 / к. 1200	20,68
собственного капитала	Без норматива	Коб.с.к. = к. 2110 / к. 1300	9,76
Продолжительность оборота, дни: оборотных активов	Без норматива	Доб.акт. = 360 / (к. 2110 / к. 1200)	17,4
собственного капитала	Без норматива	Доб.с.к. = 360 / (к. 2110 / к. 1300)	1,66

Показатели интенсивности использования ресурсов (показатели рентабельности)

Общая рентабельность, %	Без норматива	$R_{\text{общ.}} = \frac{\text{к. 2400}}{\text{к.2110}} \times 100$	1,97
Рентабельность основной деятельности, %	Без норматива	$R_{\text{о.д.}} = \frac{\text{к. 2200}}{(\text{к.2120} + \text{2210} + \text{2220})} \times 100$	1,93
Рентабельность (убыточность) продаж, %	Без норматива	$R_{\text{п.}} = \frac{\text{к.2200}}{\text{к.2110}} \times 100$	237,76
Рентабельность внеоборотных активов, %	Без норматива	$R_{\text{в.к.}} = \frac{\text{к.2400}}{\text{к.1100}} \times 100$	61,24
Рентабельность оборотных активов, %	Без норматива	$R_{\text{о.к.}} = \frac{\text{к.2400}}{\text{к.1200}} \times 100$	34,3
Рентабельность собственного капитала, %	Без норматива	$R_{\text{с.к.}} = \frac{\text{к.2400}}{(\text{к.1300} + \text{к.1530})} \times 100$	34,3
Рентабельность перманентного капитала, %	Без норматива	$R_{\text{п.к.}} = \frac{\text{к.2400}}{(\text{к.1300} + \text{к.1530} + \text{к. 1400})} \times 100$	10,56

Программа аудита розничной продажи предприятия

Аудируемое лицо ООО «Компьютеры»

Период аудита с 24.10.2016 по 18.11.2016 г

Руководитель аудиторской группы Бардакова Елена

Состав аудиторской группы Бардакова Елена

Планируемый уровень существенности 1950 тыс.руб.

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1	Контроль наличия и правильности оформления ценников на реализуемые товары	7.11.2016	Бардакова Елена Сергеевна
2	Проверка соблюдения законодательства при расчетах с покупателями с применением контрольно-кассовых машин	8.11.2016	Бардакова Елена Сергеевна
3	Анализ учетной политики в части способа оценки и учета товаров	9.11.2016	Бардакова Елена Сергеевна
4	Аудит оформления первичных документов	10.11.2016	Бардакова Елена Сергеевна
5	Проверка правильности отражения в учете операций по реализации товаров в розницу, поступления выручки от продажи	11.11.2016	Бардакова Елена Сергеевна
6	Контроль правильности расчета налогов, исчисляемых с выручки от продажи товаров (НДС, акцизы)	14.11.2016	Бардакова Елена Сергеевна
7	Проверка правильности отражения в учете расчетов с покупателями с помощью пластиковых карт, дисконтных карт	15.11.2016	Бардакова Елена Сергеевна
8	Проверка правильности учета операций с тарой	Не проводятся	Бардакова Елена Сергеевна
9	Контроль операций по продаже товаров в кредит	Не предоставляется	Бардакова Елена Сергеевна
10	Аудит тождественности показателей финансовой отчетности и бухгалтерского учета	16.11.2016	Бардакова Елена Сергеевна
11	Обработка материалов, составление аудиторского заключения	17-18.11.2016	Бардакова Елена Сергеевна

Таблица 5 - Схема аудита хозяйственных операций по продаже товаров в розницу
(при применении журнально-ордерной формы бухгалтерского учета)

№ п/п	Наименование операции	Корреспонденция		Документальное отражение операции	Цели аудита
		Дебет	Кредит		
1.	Признание дохода от продажи	50	90.1	Книга кассира - операциониста, показания контрольно-кассовой ленты, кассовая книга, товарный отчет, журнал-ордер. Главная книга.	Проверить правильность определения выручки от розничной продажи
2.	Признание в качестве расхода покупную стоимость реализованных товаров	90.2	41.2	Счета-фактуры, накладные, товарный отчет, журнал-ордер, Главная книга	Проверить правильность и своевременность списания, реализованных в розницу товаров, с учетом применяемого способа оценки товаров
3.	Признание в качестве расхода отчетного периода расходов на продажу	90.2	44	Расчетные ведомости на заработную плату, амортизационные ведомости, счета-фактуры, накладные, справки, ведомость по учету издержек обращения, журнал-ордер, Главная книга	Проверить обоснованность списания расходов на продажу и правильность отражения в отчете

Спасибо за внимание