



Дипломная работа

На тему:

«ФОРМИРОВАНИЕ И АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ»

(на материалах ЗАО «Форт Диалог»)

Выполнила: студентка 462 у заочного отделения
Хамматова Юлия Михайловна
Научный руководитель: к.э.н., доцент
Зарипова Наиля Даригатовна



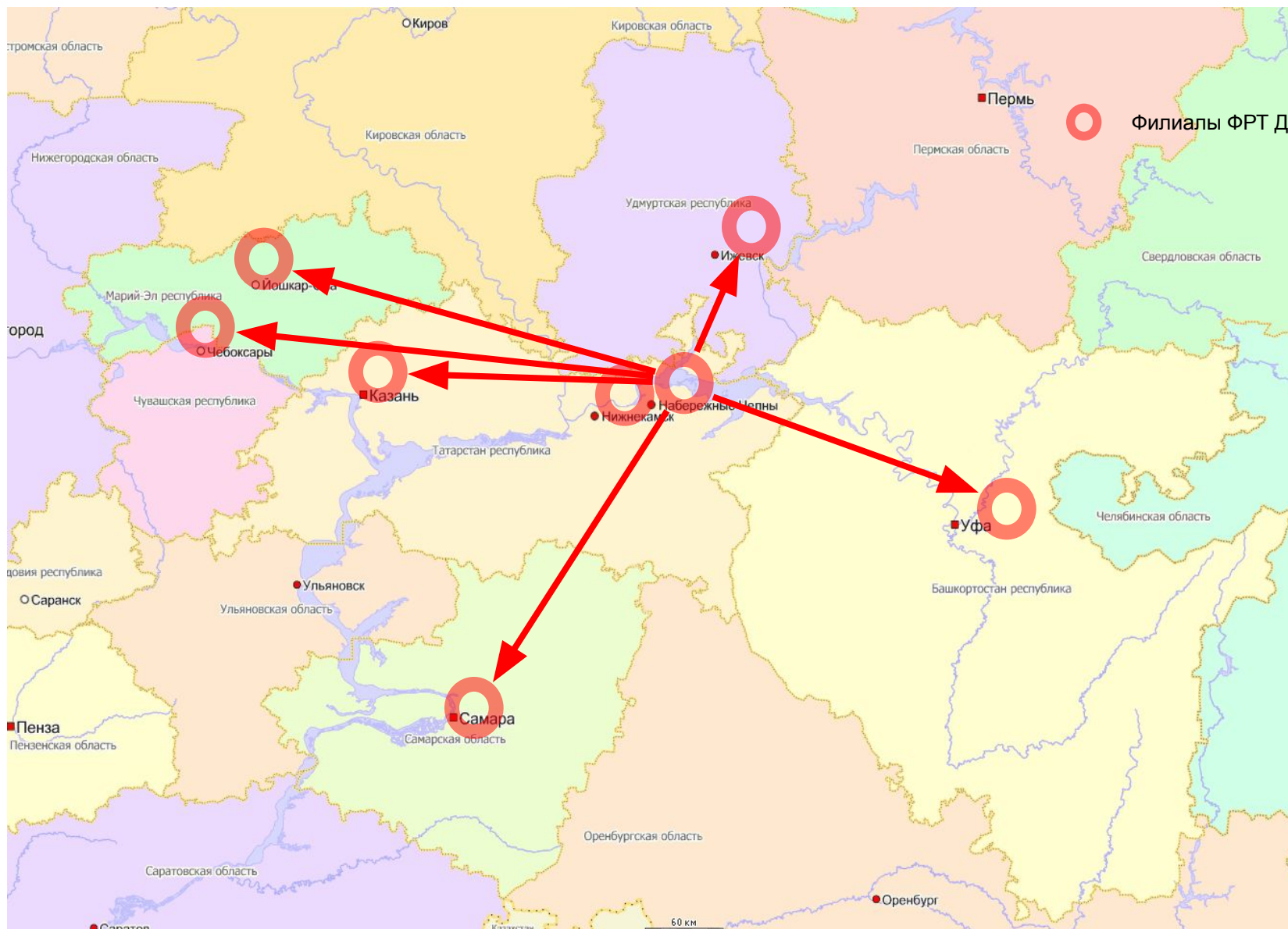
Объект исследования: ЗАО «Форт Диалог»



Основные виды деятельности :

- Доставка компьютеров и оргтехники
- Консалтинговые услуги в области ИТ
- Системная интеграция
- Инженерные системы зданий и сооружений
- Внедрение систем автоматизации процессов подготовки производства (САПР, PDM/PLM)
- Центры обработки данных, компьютеры и оргтехника
- Сервисное обслуживание технических и программных средств

Компания основана в 1989 году. С 1991 г. созданы филиалы в 8 городах Поволжья и Урала





Состав и содержание бухгалтерской отчетности

Состав	Содержание
1. Бухгалтерский баланс	Отражает средства организации по видам (активы) и источники средств (пассивы)
2. Отчет о прибылях и убытках	Содержит сведения о финансовых результатах деятельности за отчетный период и слагаемых этого результата
3. Отчет об изменениях капитала	Раскрывает информацию о наличии и изменениях собственного капитала организации
4. Отчет о движении денежных средств	Содержит данные о поступлении и выбытии денежных средств по видам деятельности
5. Приложения к бухгалтерскому балансу	Отражает данные о движении заемных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, ОС, НМА, финансовых вложениях, расходах по обычным видам деятельности
6. Пояснительная записка	Содержит информацию, не нашедшую отражения в отчетности
7. Аудиторское заключение	Подтверждает достоверность бухгалтерской отчетности



Рекомендации по совершенствованию бухгалтерской отчетности ЗАО «Форт Диалог»

Внедрить развернутую форму отчета о прибылях и убытках:

- расшифровка выручки от продаж товара, а также отдельная расшифровка выручки за выполненные работы и оказанные услуги ;
- в разрезе обособленных подразделений, данное предложение необходимо для управленческого учета организацией, что дает возможность проанализировать выручку по каждому отдельному подразделению, сделать отдельно анализ структуры доходов, отдельно - структуры расходов, выполнить анализ показателей рентабельности, прогнозировать изменение прибыли в зависимости от изменения объема продаж по каждому отдельному обособленному подразделению и в целом по организации;
- составление бухгалтерской отчетности по международным стандартам.



В ходе проверки аудитор решает комплекс взаимосвязанных задач:

- - анализируется учетная политика организации;
- - подтверждается первоначальная оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- - изучение организации учета и отчетности, анализируется структура и содержание статей бухгалтерской отчетности;
- - проверяется структура каждой статьи бухгалтерской отчетности, устанавливается взаимосвязь между статьями отчетности и соответствующими счетами бухгалтерского учета.

Информационная база, используемая при проверке бухгалтерской отчетности, включает:

- - основные нормативные документы, регулирующие вопросы формирования показателей бухгалтерской отчетности;
- - приказ об учетной политике организации;
- - формы бухгалтерской отчетности;
- - регистры синтетического и аналитического учета;
- - Главная книга или оборотно-сальдовая ведомость и т.д

План аудита бухгалтерской отчетности (фрагмент)



№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1	Аудит учетной политики	09.02.09-11.02.09	Кураева М.Н.	Согласно сводному общему плану аудита экономичес- кого субъекта
2	Аудит состава и содержания форм бухгалтерской отчетности	25.02.09-27.02.09	Хамматова Ю.М.	
3	Аудит увязки показателей бухгалтерской отчетности	02.03.09-04.03.09	Кураева М.Н.	
4	Аудит правильности оценки статей отчетности	05.03.09-06.03.09	Хамматова Ю.М.	



Ошибки выявленные в ходе аудита

- дата отправки бухгалтерской отчетности по электронным каналам связи не подтверждена;
- выявлено нарушение в арифметическом округлении показателей отчетности;
- не определены сроки выдачи наличных денежных средств под отчет.



Рекомендации по избежанию дальнейших ошибок бухгалтерской отчетности

- создание в организации ЗАО «Форт Диалог» службы внутреннего контроля.

Несмотря на то, что создание такой службы повлечет за собой увеличение затрат, данное увеличение будет оправданным, так как основной целью создания службы внутреннего контроля является защита интересов руководства организации.