

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ
(СОФ НИУ «БелГУ»)

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ,
ПРИМЕНЯЕМОЙ В ООО «АУДИТ» НА ПРИМЕРЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ОЗММ»**

Выпускная квалификационная работа
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
очной формы обучения, группы 92071310
Сафошиной Валентины Олеговны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Удовикова А.А.

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
1.1. Организация проведения аудита бухгалтерской отчетности	5
1.2. Анализ в аудите и его влияние на повышение качества аудита.....	10
1.3. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности.....	13
1.4. Организационно-экономическая характеристика ООО «Аудит».....	17
2. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ОЗММ».....	28
2.1. Планирование аудита ОАО «ОЗММ».....	28
2.2. Получение аудиторских доказательств.....	28
2.3. Документирование аудита.....	37
2.4. Обобщение выводов, формирование и выражение мнения о бухгалтерской отчетности аудируемого лица.....	41
2.5. Совершенствование методологического инструментария на основе внутренних стандартов аудита.....	46
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	49
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	55
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	61

ВВЕДЕНИЕ

Для ознакомления с деятельностью любой организации необходимо изучить возможно большее число её сторон, сформировать на этой основе объективное мнение о положительных и отрицательных моментах в работе коллектива, выявить узкие места и возможности их устранения.

Актуальность данной выпускной квалификационной работы заключается в осуществлении правильного учета и аудита в организациях с целью выражения субъективного мнения о достоверности отчетности предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы состоит в проведении аудиторской проверки организации ОАО «ОЗММ».

В соответствии с поставленной целью необходимо определить задачи выпускной квалификационной работы:

- изучить теоретические и методологические основы проведения аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности;
- дать организационно-экономическую характеристику ООО «Аудит»;
- провести проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ОЗММ».

Объектом выпускной квалификационной работы выступает Общество с ограниченной ответственностью «Аудит».

Предметом выпускной квалификационной работы выступает система внутреннего контроля, учетная политика и бухгалтерская отчетность ОАО «ОЗММ».

Теоретическую и методологическую основу исследования составили труды российских и зарубежных ученых в сфере аудита и аудиторской деятельности: Богатой И.Н., Вахрушиной М.А., Камышанова П.И., Шерemet A.Д. и других.

Информационная база работы включает нормативные документы по учету, анализу и аудиту, материалы периодической печати, учебно-методическая литература по учёту, аудиту и анализу финансовых результатов, учетную политику и бухгалтерскую отчетность предприятия ОАО «ОЗММ» за

2015-2016 гг.

В ходе исследования были использованы такие методы как табличный, коэффициентный, дедуктивный, индуктивный, монографический, метод сравнительного анализа и детерминированного факторного анализа и др.

Период исследования с 2014г. по 2016г.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

Во введении обоснована актуальность темы исследования, поставлена цель работы, сформулированы задачи, рассмотрены теоретические основы написания работы, определен период исследования и информационная база.

В первой главе изложены теоретические и методологические основы организации и проведения аудиторской проверки бухгалтерской отчетности. В ней рассмотрены организация проведения аудита бухгалтерской отчетности, определено значение анализа в аудите и его влияние на повышение качества аудита, а также изучены нормативно-правовые акты, регулирующие организацию аудиторской деятельности.

Во второй главе дается организационно-экономическая характеристика ООО «Аудит». В ней рассмотрены краткая характеристика ООО «Аудит», организация бухгалтерского учета и документооборота на исследуемом предприятии и анализ финансового состояния предприятия ООО «Аудит», а также проводится аудиторская проверка системы внутреннего контроля, учетной политики и бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ОЗММ».

В заключении даются выводы по проведенной аудиторской проверке системы внутреннего контроля, учетной политики и бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ОЗММ».

Выпускная квалификационная работа изложена на 61 странице компьютерного текста, включает 14 таблиц, 5 рисунков, библиографический список насчитывает 50 наименований, к работе приложено 14 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1.1. Организация проведения аудита бухгалтерской отчетности

Развитие аудита было обусловлено разделением интересов администрации предприятий и инвесторов. В связи с этим возникновение института независимых аудиторов решает проблему несовпадения интересов составителей информации и пользователей, приводящего к необъективности информации [32].

Суть аудиторской проверки бухгалтерской отчетности состоит в выявлении соответствия ведения документов нормам закона. Перед проведением аудита организации должно прийти уведомление о предстоящей проверке, если только проверка не является внеплановой. В уведомлении указывается, к чему именно следует готовиться, и как долго будет длиться аудиторская проверка бухгалтерской отчетности.

Аудиторская деятельность заключается в оказании следующих услуг предприятиям:

- ведение или восстановление учета,
- консультации по вопросам ведения учета,
- консультации по вопросам налогообложения,
- обучение и др.

Основная цель аудита заключается в выражении мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации [15].

Для достижения основной цели аудита необходимо выполнение следующих задач:

- составление плана и программы проведения аудита;
- определение видов, источников и методов получения аудиторских доказательств;

- проведение аудиторской проверки экономического субъекта;
- выражение мнения по результатам проведенного аудита о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности [26].

Достижению главной цели способствуют требования к ведению аудиторской деятельности:

Таблица 1.1

Требования к ведению аудита

Требование	Сущность
1	2
Независимость и объективность при проведении проверок	Свободное и объективное выполнение возложенных на аудитора обязанностей и беспристрастное выражение аудиторского мнения
Конфиденциальность	Аудитор не имеет права предоставлять никакому органу каких-либо сведений о хозяйственной деятельности проверяемого им объекта.
Профессионализм аудитора	Аудитор должен обладать необходимой профессиональной квалификацией, заботиться о поддержании ее на должном уровне, соблюдать требования нормативных документов
Компетентность и добросовестность аудитора	Аудитор не должен оказывать клиенту услуги в тех областях экономики, в которых не имеет достаточных профессиональных знаний
Использование методов статистики и экономического анализа; применение новых информационных технологий	Применение аналитических процедур аудитором
Рационализм аудитора	Аудитор должен уметь принимать рациональные решения по данным аудиторской проверки
Доброжелательность и лояльность по отношению к клиентам	Корректное, благонадежное отношение аудитора к клиенту
Ответственность аудитора	Аудитор несет ответственность за выданные им рекомендации и заключения по результатам аудиторских проверок

Перечисленные выше требования определяют нормы поведения аудитора.

Аудиторской деятельностью имеют право заниматься:

1. Физические лица или индивидуальные аудиторы.
2. Юридические лица или аудиторские компании.

Аудиторские фирмы должны регистрироваться как предприятия, цель создания которых заключается в осуществлении аудиторских услуг [27].

Аудиторские фирмы могут иметь любую организационно-правовую форму, предусмотренную законом, за исключением акционерного общества открытого типа.

В состав общих отчетов, передаваемых на аудиторскую проверку, входят такие документы, как:

- отчет о финансовых результатах организации;
- бухгалтерский баланс предприятия;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств.

К вышеперечисленным документам могут быть дополнительно предоставлены пояснительные записки или отчеты [30].

В федеральном законе «Об аудиторской деятельности» отмечено, что аудит не заменяет государственный контроль достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, т.е. других форм финансового контроля, существующих в РФ на законных основаниях [15].

В ходе аудиторской проверки бухгалтерской отчетности, проверяющий обычно изучает:

1. Содержание и состав форм бухгалтерской документации.
2. Соответствие различных показателей из разных отчетов.
3. Взаимоувязку показателей бухгалтерской финансовой отчетности.
4. Корректность и правильность оценивания статей отчетности.
5. Корректность и правильность формирования сводной отчетности.

Аудит классифицируется по следующим признакам (приложение 1).

Рассмотрим отдельные виды аудита более подробно.

1. Обязательный (ежегодный).

Обязательный аудит - это ежегодная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя.

Обязательный аудит в нашей стране регламентируется Федеральным

законом «Об аудиторской деятельности» [47].

2. По инициативе руководителя организации (предприятия).

Инициативный аудит заключается в:

- контроле и анализе состояния бухгалтерского учета в целом или отдельных его разделов;
- анализе состояния финансовой отчетности;
- организации делопроизводства по бухгалтерскому учету;
- оценке применяемых средств и методов автоматизации учета;
- оценке состояния расчетов по налогообложению и др.

Проведение инициативного аудита может быть обусловлено несколькими причинами.

Кроме обязательной аудиторской проверки и проверки по инициативе руководства, аудит также может быть внутренним и внешним [36].

3. Внешний аудит проводится на основании договора аудиторскими фирмами или индивидуальными аудиторами с целью предоставления оценки достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности аудируемого лица [10].

4. Внутренний аудит заключается в самостоятельном проведении проверки и оценки работы организации работниками отдела внутреннего контроля в интересах руководителей.

Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности организации может быть проведена несколькими методами, а именно:

1. Метод дедукции.

Аудитор сначала проверяет содержание отчетной бухгалтерской документации, а после этого сведения аналитического и синтетического учета. Затем аудитор обрабатывает первичные документы [9].

2. Метод индукции.

Аудитор вначале проверяет первичные документы, а затем регистры учета. Далее он проверяет бухгалтерскую отчетность организации.

Согласно стандарту, аудиторская проверка годовой бухгалтерской отчетности состоит из следующих взаимосвязанных этапов:

1. Предплановая (преддоговорная) деятельность.
2. Планирование аудита.
3. Проверка годовой бухгалтерской отчетности.
4. Завершение и оформление результатов аудита.

Описание каждого из этапов представлено в рисунке 1.2.



Рис. 1.2. Этапы проведения аудита

На завершающем этапе аудита формируется аудиторское заключение, которое содержит мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Данное заключение имеет строго

установленную форму в соответствии с федеральными стандартами аудита [13].

1.2. Анализ в аудите и его влияние на повышение качества аудита

Для проведения качественной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также других внутренних и внешних документов организации, аудиторские компании используют финансовый и производственный (управленческий) анализы [48].

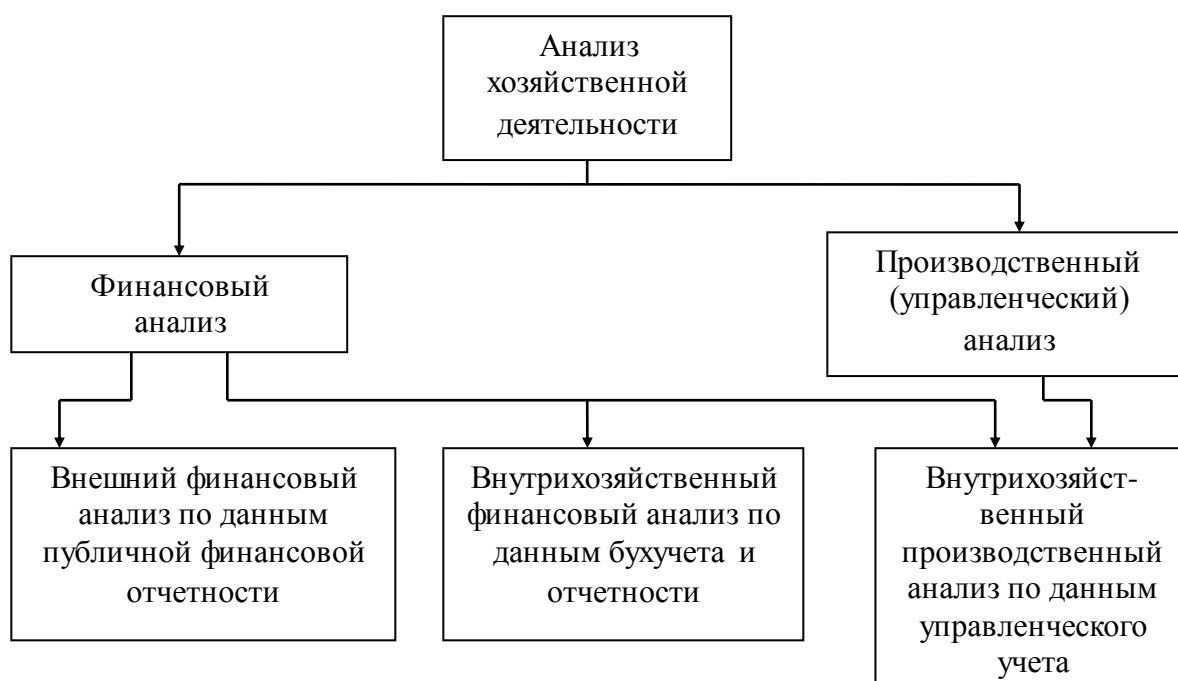


Рис. 1.3. Место финансового анализа в анализе хозяйственной деятельности

При аудиторской проверке аудитор использует следующие аналитические процедуры:

- сравнение текущих данных с нормативными значениями;
- сравнение финансовых коэффициентов с нефинансовыми показателями;
- сравнение текущих данных с данными предыдущих периодов;
- сравнение текущих данных с данными плана и прогнозов;
- сравнение текущих данных предприятия со средними общеэкономическими и отраслевыми данными.

Основной целью финансового анализа является получение нескольких

ключевых значений показателей, позволяющих получить объективную оценку финансового состояния предприятия, его прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами.

Цели анализа достигаются в результате решения определенных взаимосвязанных аналитических задач [19].

Аналитическая задача представляет собой постановку целей анализа с учетом организационных, технических и методических возможностей проведения анализа.

На практике выработаны основные правила чтения финансовых отчетов. Сущность каждого из методов представлена в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Методы чтения финансовых отчетов

Форма анализа	Сущность
1	2
Горизонтальный анализ	Сравниваются каждая позиция отчетности с предыдущим периодом
Вертикальный анализ	Определяются структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результаты в целом
Трендовый анализ	Сравниваются каждые позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение основной тенденции динамики показателя.
Анализ относительных показателей	Рассчитываются отношения между отдельными позициями отчета или позициями разных форм отчетности, определяются взаимосвязи показателей
Сравнительный анализ	Это и внутрихозяйственный анализ сводных показателей отчетности по отдельным показателям фирмы и межхозяйственный анализ показателей данной фирмы в сравнении с показателями конкурентов.
Факторный анализ	Проводится анализ влияния отдельных факторов на результативный показатель с помощью детерминированных или стохастических приемов исследования.

Финансовый анализ является частью общего полного анализа хозяйственной деятельности, который состоит из двух тесно взаимосвязанных разделов: финансовый анализ и производственный (управленческий) анализ.

В тоже время финансовый анализ подразделяется на внешний и внутрихозяйственный [41].

Особенностями внешнего финансового анализа являются:

- разнообразие целей и интересов субъектов анализа;

- наличие типовых методик анализа, стандартов учета и отчетности;
- ориентация анализа только на публичную, внешнюю отчетность предприятия;
- ограниченность задач анализа как следствие предыдущего фактора;
- максимальная открытость результатов анализа для пользователей информации о деятельности предприятия.

Внутрихозяйственный финансовый анализ использует в качестве источника информации, кроме финансовой отчетности, и другие данные системного бухгалтерского учета, данные о технической подготовке производства, нормативную и плановую информацию и пр. [25].

Внутрихозяйственный финансовый анализ может быть дополнен и другими аспектами, имеющими значение для оптимизации управления: анализ эффективности авансирования капитала, анализ взаимосвязи издержек, оборота и прибыли и т. п.

1.3 Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности

Одной из задач государства с развитой рыночной экономикой является регулирование аудиторской деятельности. Данное регулирование определяет необходимость аудита, осуществляя контроль за значимыми для государства предприятиями, финансовые затруднения которых могли бы существенно повлиять на экономику.

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ имеет следующие четыре уровня:

1. Законодательный уровень.

Основным законом по регулированию аудиторской деятельности в РФ является Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ. Данный закон содержит информацию о правовых основах регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации [10].

Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляется с целью:

- выработки государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- нормативно-правового регулирования, в том числе утверждения федеральных стандартов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также принятия в пределах своей компетенции иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ;
- ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;
- иные предусмотренные настоящим Федеральным законом функции [6].

Для аудиторской проверки аудитору необходимо в процессе руководствоваться следующими нормативными документами:

Таблица 1.3

Нормативные документы, регулирующие аудит

Документ	Содержание
1	2
Гражданский кодекс РФ	- часть 1 №51-ФЗ, содержит основные начала гражданского законодательства; - часть 2 №14-ФЗ, содержит общие положения о купле-продаже.
Налоговый кодекс РФ	- часть 1 №146-ФЗ, содержит общие положения и отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах; - часть 2 №117-ФЗ, содержит основные положения по федеральным налогам, а также страховым взносам в РФ.
Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом МФ РФ №34н	Определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству РФ и т.д.
«Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), утв. Приказом МФ РФ №43н	Устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений.

2. Нормативный уровень.

Он включает в себя федеральные стандарты (правила) аудита (ФСАД и

ФПСАД), созданные с целью регулирования аудиторской деятельности. Данные правила обязательны для всех субъектов рынка, а также устанавливают нормы аудита, обязательные для всех субъектов аудиторской деятельности [4].

В российской практике насчитывают 8 федеральных стандартов аудита и 29 федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.

Также существуют правила (стандарты) аудиторской деятельности, одобренные Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ:

1. Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним.

2. Проверка прогнозной финансовой информации.

3. Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций.

С 1 января 2017 года на территории РФ введены в действие 30 международных стандартов аудита (МСА), согласно приказу Минфина N 192н.

Также Приказом Минфина № 207н с 1 января 2017 года введены еще 18 новых стандартов аудита:

- доведение информации о недостатках в системе внутреннего контроля для представителей собственника и руководства организации;

- контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности;

- аудиторская документация;

- формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности и др.

Международный стандарт аудита №220 устанавливает особые обязанности аудитора в отношении процедур контроля качества при проведении аудита финансовой отчетности. Стандарт также рассматривает, когда это применимо, обязанности лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания. Настоящий МСА следует рассматривать вместе с соответствующими этическими требованиями [7].

Международный стандарт аудита №500 устанавливает, что входит в

состав аудиторских доказательств при проведении аудита финансовой отчетности и каковы обязанности аудитора по разработке и выполнению аудиторских процедур с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, чтобы иметь возможность сделать обоснованные выводы, которые послужат основанием для аудиторского мнения [12].

3. Методический уровень.

Включает внутренние правила (стандарты) саморегулируемых организаций, а также нормативные документы министерств и ведомств, которые упорядочивают специфические особенности аудита по видам (общий, страховой, банковский, аудит инвестиционных институтов) [9].

Саморегулируемая организация аудиторов наряду с правами, установленными Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» N 315-ФЗ, имеет право устанавливать дополнительные требования в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, которые являются ее членами.

4. Внутрифирменный уровень

Включает внутренние стандарты аудиторской деятельности, которые разрабатывают аудиторские организации и индивидуальные аудиторы на базе федеральных правил (стандартов) и практики аудита.

Таким образом, к основным документам, обеспечивающим нормативное регулирование и функционирование системы аудиторской деятельности в Российской Федерации, относятся: ГК; НК; Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ; Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности и другие нормативно-правовые документы [10].

1.4. Организационно-экономическая характеристика ООО «Аудит»

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит» было создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в 1993

году.

Общество является правопреемником Закрытого акционерного общества «Аудит» и принимает на себя (как имущественные, так и неимущественные) права и обязанности ЗАО «Аудит» в отношении всех его кредиторов и должников, включая обязательства оспариваемые сторонами.

Общество является юридическим лицом. Его правовой статус определяется действующим законодательством РФ, Гражданским кодексом РФ, другими подзаконными нормативными актами РФ.

ООО «Аудит» является членом СРО «Аудиторская Палата России» (Свидетельство о членстве № 10179), является самостоятельной организацией, а не филиалом или представительством иных аудиторских компаний, осуществляет деятельность в области общего аудита более 24 лет (с 16.12.1991 г.) и имеет следующие реквизиты:

1. Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11501010292.
2. ИНН – 3128103132.
3. КПП – 312801001.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Белгородская область, г.Старый Оскол.

Постоянно действующий исполнительный орган Общества, Директор, находится по адресу: 309 502, Белгородская область, г. Старый Оскол микрорайон Королева д.1.кв.2.

Среднесписочная численность работников составляет 9 человек, директором ООО «Аудит» является Горбачева Татьяна Ивановна.

Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности Общества.

Предметом деятельности Общества является аудиторская деятельность, аудит - предпринимательская деятельность по независимой проверке

бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.

В соответствии с предметом деятельности Общества основными задачами и целями его являются оказание аудиторских и сопутствующих аудиту услуг.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

1. Аудиторская деятельность.
2. Деятельность в области бухгалтерского учета.
3. Деятельность в области права.
4. Оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

ООО «Аудит» проводит аудиторские проверки промышленных, перерабатывающих, сельскохозяйственных, строительных, торговых, муниципальных, и других предприятий и организаций с различными формами собственности и системами налогообложения.

Аудиторская фирма за период своей деятельности трижды прошла контроль качества оказываемых услуг с наивысшей оценкой и имеет сертификаты соответствия качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики, выданные СРО «Аудиторская Палата России».

Общество осуществляет свою деятельность по проведению аудита на условиях и в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и законодательством о лицензировании отдельных видов деятельности.

Уставный капитал Общества составляет из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного капитала Общества составляет 42 000 (сорок две тысячи) рублей.

Организационная структура управления ООО «Аудит» линейно - функциональная, которая основана на сочетании преимуществ линейной и функциональной форм. При такой системе управления линейные руководители сохраняют за собой право отдавать распоряжения и принимают решения при участии и помощи функциональных служб [14].

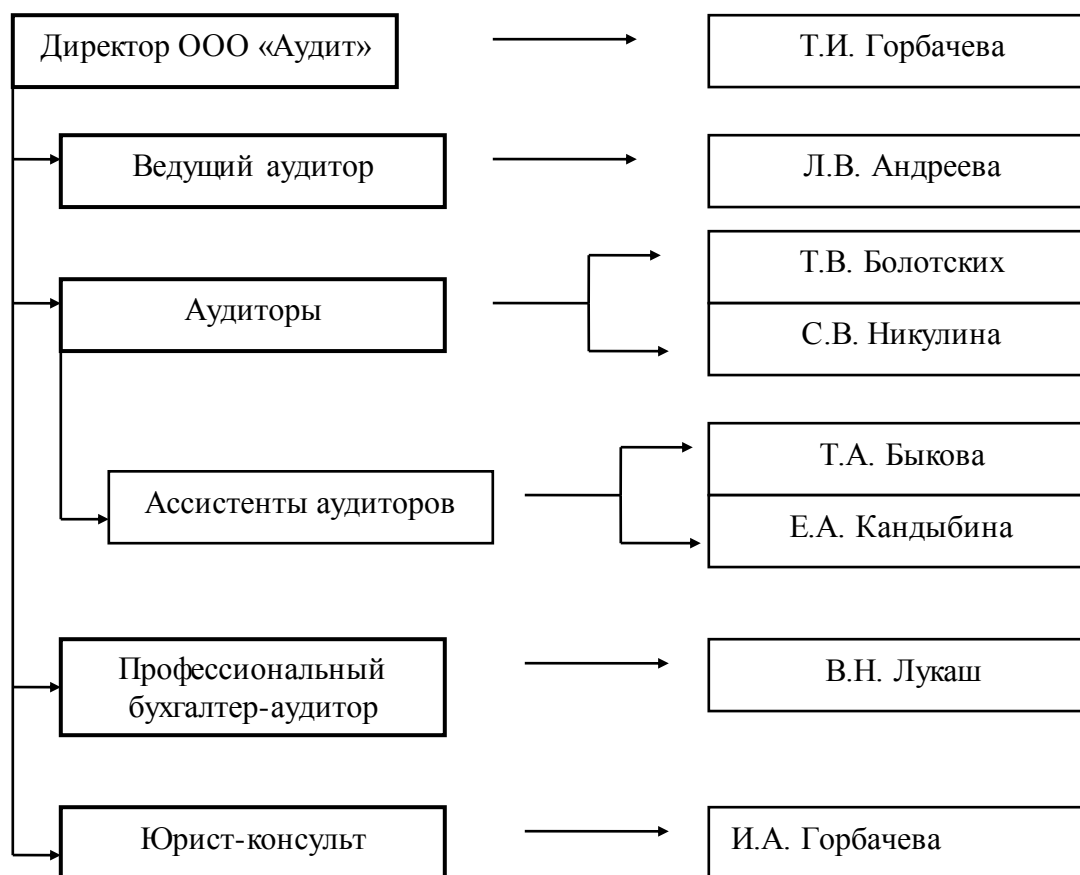


Рис. 2.1. Организационная структура управления ООО «Аудит»

Основными обязанностями линейного руководителя (директора) являются:

- формирование целей работы и организация выполнения работы в срок;
- разработка рекомендаций, распоряжений, приказов обязательных для выполнения; делегирование полномочий при большом объеме работ;
- осуществление социально-кадровой работы.

В обязанности функциональных руководителей (ведущий аудитор, аудиторы, профессиональный бухгалтер – консультант, юрисконсульт) включается: методологическое руководство и рекомендации линейным руководителям; линейное руководство в своем функциональном блоке; воздействие на другие функциональные блоки через их линейных руководителей.

Оценка деятельности предприятия производится на основе комплексного анализа конечных итогов его эффективности. Экономическая суть

эффективности предприятия состоит в том, чтобы на каждую единицу затрат добиться существенного увеличения прибыли. Количественно она измеряется сопоставлением двух величин: полученного в процессе производства результата и затрат живого и овеществленного труда на его достижение [22].

В ООО «Аудит» бухгалтерский учет ведется в соответствии с составленной и утвержденной учетной политикой, веденной на основании действующих нормативных документов:

1. Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ;
2. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ №34н;
3. Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина РФ №43н;
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ №94н;
5. Других действующих нормативных актов в области методологии бухгалтерского учета [8, 7, 6, 9].

В данной учетной политике регламентируются основные положения по ведению бухгалтерского учета на предприятии.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций на основании рабочего Плана счетов.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами, которые являются первичными документами.

Первичные документы являются основой для сплошного документирования всех хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета. Самостоятельно разработанные формы первичных документов составляются в соответствии с требованиями Федерального Закона «О

бухгалтерском учете» №402-ФЗ [8].

Для ведения текущего бухгалтерского учета используется журнально-ордерная форма учета. Учет ведется с использованием Программы «1С: Бухгалтерия» версия 8.3.

Должностные лица, имеющие право подписи первичных документов:
директор Горбачева Татьяна Ивановна

Для ведения учета в Обществе применяют упрощенную форму бухгалтерского учета. ООО «Аудит» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы уменьшенные на величину расходов».

Рабочий план счетов ООО «Аудит», а также сама учетная политика, представлены в приложении 2.

Для оценки качества деятельности ООО «Аудит» необходимо проанализировать их бухгалтерскую финансовую отчетность и сделать соответствующие выводы.

Для этого необходимо рассчитать абсолютные и относительные отклонения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, провести анализ финансового состояния организации, а также анализ эффективности и деловой активности фирмы [31].

Данные для расчетов взяты из бухгалтерской отчетности ООО «Аудит» за 2014-2016гг. (приложение 3)

Таблица 2.1

Анализ показателей бухгалтерского баланса ООО «Аудит»

Показатели бухгалтерского баланса	Абсолютные величины, тыс. руб.					Относительные величины, %	
	2014	2015	2016	Откл-ние (+,-) 2015-2014	Откл-ние (+,-) 2016-2015	Откл-ние, % 2015-2014	Откл-ние, % 2016-2015
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
Денежные средства и денежные эквиваленты	40	178	200	138	22	445,00	112,36

Продолжение табл.2.1

1	2	3	4	5	6	7	8
Финансовые и другие оборотные активы	456	474	257	18	-217	103,95	54,22
Баланс	496	652	457	156	-195	131,45	70,09
Пассив							
Капитал и резервы	457	637	431	180	-206	139,39	67,66
Кредиторская задолженность	39	15	26	-24	11	38,46	173,34
Баланс	496	652	457	156	-195	131,45	70,09

В соответствии с расчетами, можно сделать вывод, что в 2016 году наблюдается уменьшение валюты баланса на 29,91%, что по большей части обусловлено снижением финансовых и других оборотных средств в активе на 45,78% и уменьшением величины капитала и резервов в пассиве на 32,34%. Однако наблюдается рост денежных средств на 12,36% и кредиторской задолженности на 73,34%.

Проведем анализ показателей отчета о финансовых результатах ООО «Аудит», используя данные из приложения 3.

Таблица 2.2

Анализ показателей отчета о финансовых результатах ООО «Аудит»

Показатели отчета о фин. результатах	Абсолютные величины, тыс. руб.					Относительные величины, %	
	2014	2015	2016	Отклонение (+,-) 2015-2014	Отклонение (+,-) 2016-2015	Отклонение, % 2015-2014	Отклонение % 2016-2015
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка	4097	4327	4311	230	-16	105,61	99,63
Расходы от обычной деятельности	3988	4020	4409	32	389	100,80	109,68
Прочие расходы	79	109	63	30	-46	137,97	57,80
Налоги на прибыль	41	43	45	2	2	104,88	104,65
Чистая прибыль	-11	155	-206	166	-361	-	-

Анализ показал, что в 2016 году происходит уменьшение роста выручки на 0,37% и прочих расходов на 42,20%. В 2016 году предприятие имело отрицательную прибыль, что обусловлено увеличением расходов от обычной

деятельности на 9,68% и размера налога на прибыль на 4,65%.

Проведем анализ деловой активности предприятия. Для этого нужно рассмотреть рост чистой прибыли, выручки и активов. Сравнивая их показатели должно получиться следующее неравенство:

$$П > РП > А \quad (2.1)$$

или

$$\text{ЧП}_{\text{отч.}}/\text{ЧП}_{\text{пред.}} > \text{В}_{\text{отч.}}/\text{В}_{\text{пред.}} > \text{А}_{\text{отч.}}/\text{А}_{\text{пред.}} \quad (2.2)$$

где П – прибыль за определенный период;

РП – прибыль от реализации за определенный период;

А - активы организации за предыдущий и отчетный периоды;

ЧП - чистая прибыль организации за предыдущий и отчетный периоды;

В - выручка организации за предыдущий и отчетный периоды.

Показатели деловой активности, необходимые для расчетных данных при использовании «золотого» правила, представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Показатели деловой активности ООО «Аудит»

Показатели	$\text{ЧП}_{\text{отч.}}/\text{ЧП}_{\text{пред.}}$	$\text{В}_{\text{отч.}}/\text{В}_{\text{пред.}}$	$\text{А}_{\text{отч.}}/\text{А}_{\text{пред.}}$	Соотношение
1	2	3	4	5
2015 г.	-14,09	1,056	1,3145	$П < РП < А$
2016 г.	-1,329	0,996	0,701	$П < РП > А$

Анализ деловой активности показал, что в 2015 году в ООО «Аудит» темпы роста чистой прибыли были меньше темпов роста прибыли от реализации, что говорит об увеличении расходов на оказание аудиторских услуг. Рост активов выше роста прибыли от реализации – неэффективное использование имущества организации, однако сам рост активов на 31,45% свидетельствует об увеличении производственного потенциала.

В 2016 году анализ показал, что организация не смогла сократить свои издержки, однако увеличение темпов роста прибыли от реализации по

сравнению с активами указывает на более эффективное использование имущества организации по сравнению с 2015 годом. Однако, по сравнению с 2015 годом, рост активов сократился на 29,91%, что означает снижение производственного потенциала.

Проведем факторный анализ налогооблагаемой прибыли, используя метод цепных подстановок. Метод цепных подстановок является универсальным, однако процесс его расчета трудоемкий.

Для этого используем формулу для определения величины налогооблагаемой прибыли.

$$\text{НП} = \text{В} - \text{Р}_{\text{об. деят-ти}} - \text{ПР} \quad (2.3)$$

где НП - налогооблагаемая прибыль;

$\text{Р}_{\text{об. деят-ти}}$ - расходы от обычной деятельности;

ПР - прочие расходы.

Представим расчет факторного анализа налогооблагаемой прибыли в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Факторный анализ налогооблагаемой прибыли за 2015 - 2016гг.

Факторы	Расчеты влияния факторов	Влияние факторов
1	2	3
Выручка	$\Delta\text{НП}_В = \text{НП}_{\text{УСЛ1}} - \text{НП}_{\text{ПР}} = (\text{В}_{\text{Отч.}} - \text{РО}_{\text{ПР}} - \text{ПР}_{\text{ПР}}) - (\text{В}_{\text{ПР}} - \text{РО}_{\text{ПР}} - \text{ПР}_{\text{ПР}}) = -16$	-16
Расходы от обычной деятельности	$\Delta\text{НП}_{\text{РО}} = \text{НП}_{\text{УСЛ2}} - \text{НП}_{\text{УСЛ1}} = (\text{В}_{\text{Отч.}} - \text{РО}_{\text{Отч.}} - \text{ПР}_{\text{ПР}}) - (\text{В}_{\text{Отч.}} - \text{РО}_{\text{ПР}} - \text{ПР}_{\text{ПР}}) = -389$	-389
Прочие расходы	$\Delta\text{НП}_{\text{ПР}} = \text{НП}_{\text{Ф}} - \text{НП}_{\text{УСЛ2}} = (\text{В}_{\text{Отч.}} - \text{РО}_{\text{Отч.}} - \text{ПР}_{\text{Отч.}}) - (\text{В}_{\text{Отч.}} - \text{РО}_{\text{Отч.}} - \text{ПР}_{\text{ПР}}) = 46$	46
Всего объем влияния	$\Delta\text{НП}_В + \Delta\text{НП}_{\text{РО}} + \Delta\text{НП}_{\text{ПР}}$	-359

Проверка:

$$\text{НП}_{\text{ф.}} - \text{НП}_{\text{прош.}} = \Delta\text{НП}_В + \Delta\text{НП}_{\text{РО}} + \Delta\text{НП}_{\text{ПР}} \quad (2.4)$$

$$-161 - 198 = -16 - 389 + 46 \text{ или } -359 = -359 \text{ равенство верно.}$$

Анализ показал снижение налогооблагаемой прибыли на 359 тысяч рублей. Основное влияние оказало увеличение расходов от обычно

деятельности на 9,68%, что вызвало уменьшение величины налогооблагаемой прибыли на 389 тысяч рублей, также на снижение прибыли повлияло уменьшение выручки в 2016 году по сравнению с предыдущим на 0,37% , за счет чего налогооблагаемая прибыль снизилась на 16 тысяч рублей.

Однако есть и положительные стороны - снижение величины прочих расходов на 42,2% вызвало рост прибыли на 46 тысяч рублей.

Далее проводим анализ эффективности деятельности организации ООО «Аудит» за 2014-2016гг.

Таблица 2.5

Анализ показателей эффективности деятельности ООО «Аудит»

Годы	Показатели эффективности						
	к оборачиваемости собственного капитала, $K_{об.кап.}$	к оборачиваемости активов	к оборачиваемости денежных средств	Рентабельность продаж, $R_{продаж}$	Рентабельность собственного капитала, $R_{соб.кап.}$	Рентабельность активов, $R_{активов}$	Рентабельность денежных средств, $R_{ден.ср-в}$
1	2	3	4	5	6	7	8
2014	8,96	8,26	102,42	-0,0027	-0,024	-0,022	-0,275
2015	6,79	6,64	24,3	0,0358	0,243	0,27	1,42
2016	10,00	9,43	21,55	-0,0478	-0,478	-0,451	-1,03
Отклонение							
(+,-)							
2015-2014	-2,17	-1,62	-78,12	0,3607	0,307	0,292	1,695
2016-2015	3,21	2,79	-2,75	-0,0836	-0,717	-0,721	-2,45
%							
2015-2014	-24,22	-19,61	-76,27	-	-	-	-
2016-2015	47,27	42,02	-11,32	-	-	37,78	-

Результаты анализа показателей эффективности деятельности предприятия ООО «Аудит» свидетельствуют о средней эффективности деятельности.

Отрицательные значения всех показателей рентабельности в 2014 году говорят о неэффективности использования как капитала предприятия, так и его

активов.

Однако, несмотря на отрицательную тенденцию в 2014 году и замедление оборачиваемости показателей деятельности предприятия в 2015 году, анализ показал рост всех показателей рентабельности.

В 2016 году при одновременном ускорении оборачиваемости собственного капитала на 3,21 дня наблюдается снижение рентабельности этого показателя на 0,761 из-за убытков предприятия в рассматриваемом году.

Такая же тенденция и у показателя оборачиваемости и рентабельности активов - при росте первого показателя на 2,79, рентабельности сократилась на 0,721.

Проведем факторный анализ рентабельности капитала, используя интегральный метод.

Для этого нам понадобятся коэффициент оборачиваемости капитала, показатель рентабельности продаж и их относительные отклонения, данные возьмем из таблицы 2.5.

Таблица 2.6

Факторный анализ рентабельности капитала за 2016 год.

Факторы	Расчет влияния факторов	Влияние факторов на уровень рентабельности капитала
1	2	3
Коэффициент оборачиваемости капитала, $k_{об.кап}$	$\Delta R_{кап.коб.кап.} = \Delta k_{об.кап.} * R_{продаж.пр.} + 1/2 * \Delta k_{об.кап.} * \Delta R_{продаж} = 3,21 * 0,0358 + 0,5 * 3,21 * -0,0836 = -0,01926$	-0,01926
Рентабельность продаж, $R_{продаж}$	$\Delta R_{кап.рпродаж} = k_{об.кап.пр.} * \Delta R_{продаж} + 1/2 * \Delta k_{об.кап.} * \Delta R_{продаж} = 6,79 * -0,0836 + 0,5 * 3,21 * -0,0836 = -0,697748$	-0,697748
Общий объем влияния	$\Delta R_{кап.коб} + \Delta R_{кап.рпродаж}$	-0,717008

Проверка:

$$R \text{ капитала} = k \text{ оборачиваемости капитала} * R \text{ продаж} \quad (2.5)$$

$$R \text{ капитала}_{факт.} - R \text{ капитала}_{прош.} = \Delta R_{кап.коб} + \Delta R_{кап.рпродаж} \quad (2.6)$$

$$-0,383834 - 0,243178 = -0,00072 - 0,66629$$

$$-0,717008 = -0,717008$$

Факторный анализ показал снижение рентабельности капитала на 0,761 из-за снижения рентабельности продаж на 0,70 и коэффициента оборачиваемости капитала на 0,01926 оборота.

Можно сделать вывод, что ООО «Аудит», в целом, имеет нормальное финансовое состояние, и незначительные отклонения от нормы в экономических расчетных показателях обусловлено спецификой деятельности данного предприятия.

2. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ОЗММ»

2.1. Планирование аудита ОАО «ОЗММ»

Планирование аудита заключается в разработке аудиторской организацией общего плана аудита с уточнением ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита, а также в разработке аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования аудиторской организацией объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской отчетности организации [50].

Планирование аудита состоит из нескольких этапов (рис. 2.1)

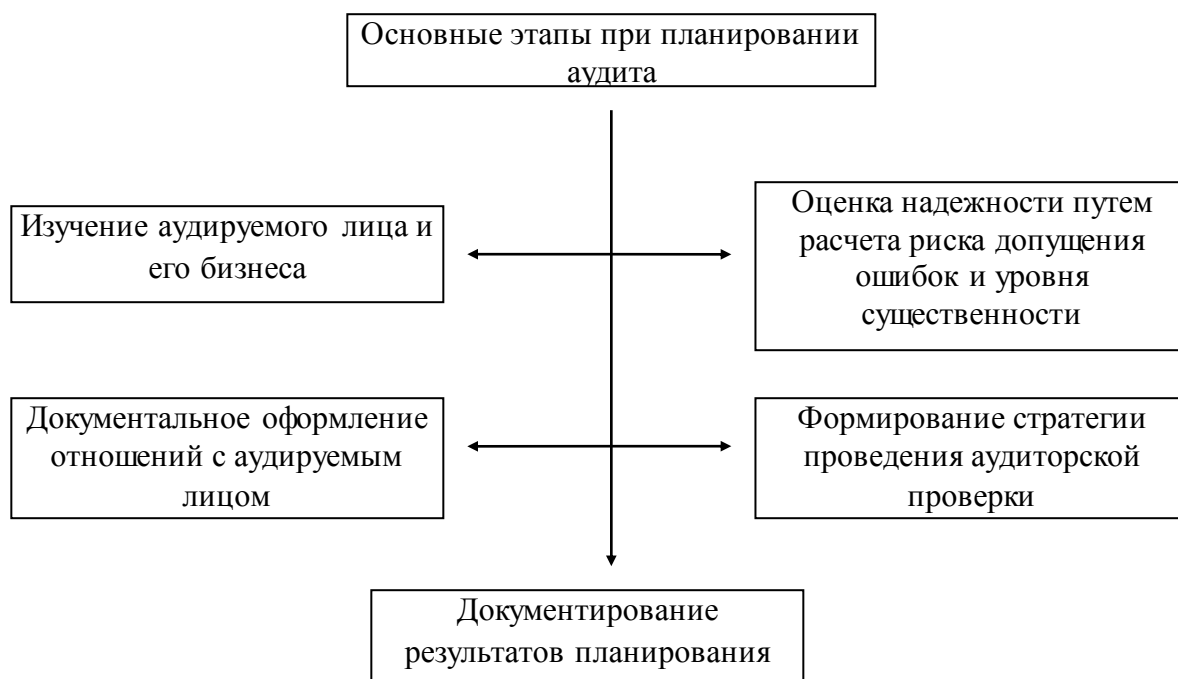


Рис. 2.1. Планирование аудита

В данной выпускной квалификационной работе рассмотрено проведение аудиторской проверки аудиторской компанией ООО «Аудит», проводимой на предприятии ОАО «ОЗММ» в период с 06.02.2017г. по 20.02.2017г. Рассмотрим каждый этап планирования аудита на ОАО «ОЗММ» более детально.

1 Этап. Предварительное изучение экономического субъекта и его бизнеса (предварительное планирование).

Предварительное планирование в ООО «Аудит» проводится в соответствии с общероссийскими стандартами «Планирование аудита» и «Понимание деятельности экономического субъекта».

Согласно указанным стандартам целью предварительного планирования является оценка возможности проведения аудита, предварительная оценка объема (длительности, стоимости) предстоящих работ, а также подготовка информационной базы для последующих этапов планирования [16].

Для осуществления таких оценок были рассмотрены следующие вопросы:

1. Бизнес ОАО «ОЗММ», его организация, масштаб и надежность.
2. Соблюдение клиентом принципа действующего предприятия.
3. Состояние бухгалтерского учета и внутреннего контроля у клиента.

Для понимания бизнеса экономического субъекта аудитор изучил следующие факторы:

- организационно-правовая форма и структура ОАО «ОЗММ», его организационно-управленческая иерархия;
- виды деятельности экономического субъекта, выпускаемая продукция (товары, работы, услуги), специфика отрасли;
- организация и технология производства;
- требования экономического субъекта к персоналу, принципы оплаты труда;
- соблюдение действующего законодательства при осуществлении финансовых и хозяйственных операций [23].

Открытое акционерное общество «Оскольский завод металлургического машиностроения» зарегистрировано Старооскольской регистрационной палатой от 25 января 1994 года за № 1504.

ОАО «Оскольский завод металлургического машиностроения» по своей производственной деятельности входит в машиностроительный комплекс

России, который включает в себя более двадцати отраслей и подотраслей: энергетическое, металлургическое, химическое, нефтяное машиностроение и прочее.

Вышеуказанная сфера производства объединяет более 126 тыс. предприятий, на которых трудятся около 15 миллионов человек (35% от общего числа занятых в промышленности России).

Сведения об акционерном капитале Общества по состоянию на 31.12.2016 года:

1. Размер уставного капитала - 276 463 850,0 рублей.
2. Общее количество акций - 27 646 385 штук.
3. Количество обыкновенных именных акций - 27 646 385 штук.
4. Номинальная стоимость обыкновенных именных акций - 10 рублей.
5. Количество привилегированных акций - 0 штук.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Основными видами деятельности Общества являются:

- обработка металлических изделий с использованием основных технологических процессов машиностроения;
- производство строительных металлических конструкций;
- производство машин, оборудования, запасных частей;
- изготовление поковок и металлоконструкций;
- выпуск стального и цветного литья;
- производство литой заготовки и слитков.

Принцип ОАО «ОЗММ» соблюдается и предполагает, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, т. е. руководство не намерено в течение, по крайней мере, ближайших 12 месяцев ликвидировать предприятие или существенно сократить его деятельность.

Об этом свидетельствуют показатели:

1. Коэффициент финансовой устойчивости при нормативе 0,5 на конец отчетного периода составляет 0,54.

2. Коэффициент текущей ликвидности в 2016 году – 2,5 (норматив коэффициента 2).

Такие значения показателей удовлетворяют рекомендованному диапазону и свидетельствуют о соблюдении принципа действующей организации.

Совокупный капитал на конец 2016 года сформирован в основном за счет собственных средств, которые составили 54%, и на 46% сформирован в форме обязательств (кредиторской задолженности). Размещен на 65% в форме внеоборотных активов (основного капитала) и на 35% в форме оборотных активов.

По итогам отчетного года валюта баланса 1489,9млн.руб., рост к прошлому году на 29%, в основном за счет инвестиционной деятельности.

Эти данные говорят об исправном проведении и организации бухгалтерского учета.

2 Этап. Оформление отношений с экономическим субъектом.

Отношения с экономическим субъектом в ООО «Аудит» оформляются, как это предусмотрено Гражданским кодексом РФ, путем заключения договора.

Так как организация ОАО «ОЗММ» является достаточно крупным, а проведение его аудита достаточно трудоемкое, то с целью упрощения взаимодействий между сторонами перед заключением договора руководству экономического субъекта было направлено письмо-обязательство с целью разъяснения потенциальному клиенту специфики аудиторской деятельности, разграничение прав и обязательств, а также ответственности сторон при проведении аудита.

В соответствии с общероссийским стандартом, письмо-обязательство содержит ряд обязательных указаний, важнейшими из которых являются следующие:

- объект и цель аудиторской проверки;
- законодательные и нормативные акты, на основании которых будет проводиться аудит;

- форма отчетности аудиторской организации;
- ответственность аудиторской организации;
- наличие аудиторского риска;
- обязательства экономического субъекта по предоставлению аудиторам свободного доступа к информации и не оказанию на них давления [33].

Письмо-обязательство ООО «Аудит» представлено в приложении 4.

Договор на проведение аудиторской проверки в ООО «Аудит» оформляется в соответствии с гражданским законодательством (ст. 779–783 Гражданского кодекса РФ).

По договору возмездного оказания услуг ООО «Аудит» по заданию заказчика обязуется оказать ему аудиторскую услугу, включающую оценку системы внутреннего контроля, учетной политики и анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, а заказчик обязуется оплатить эту услугу.

Существенными условиями подобного договора согласно требованиям Гражданского кодекса РФ являются: предмет договора (суть оказываемой услуги), порядок и сроки оплаты [1].

В соответствии с федеральным правилом аудиторской деятельности «Порядок заключения договора на оказание аудиторских услуг», в договор были включены в качестве существенных следующие условия:

- условия оказания услуг;
- права и обязанности аудиторской организации;
- права и обязанности экономического субъекта;
- ответственность сторон и порядок разрешения споров [14].

Образец договора ООО «Аудит» представлен в приложении 5.

3 Этап. Оценка надежности, которая включает определение риска допущения ошибок при аудиторской проверке и расчета уровня существенности.

Общие принципы оценки аудиторского риска в ООО «Аудит» регламентируется федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль,

осуществляемый аудитуемым лицом» [9].

Для определения искомого значения показателя степени риска необходимо выделить основные факторы, определяющие неотъемлемый риск, и распределить их в порядке (таблица 2.1).

Таблица 2.1

Рабочий документ №1-1 «Факторы для определения неотъемлемого риска»

Обозначение фактора	Наименование фактора	Значение коэффициента значимости
1	2	3
1	Опыт и квалификация главного бухгалтера	0,11
2	Организация документооборота	0,14
3	Загруженность главного бухгалтера	0,16
4	Стабильность нормативной базы	0,09
5	Компетентность работников бухгалтерии	0,19
6	Сложность хозяйственных операций	0,31

Для расчета неотъемлемого риска необходимо определить к какой степени риска относятся каждый из факторов. Для этого необходимо использовать следующие неравенства:

$$0 \leq G1 \leq 0.10 \quad (3.1)$$

$$0.10 \leq G2 \leq 0.30 \quad (3.2)$$

$$0.30 \leq G3 \leq 1 \quad (3.3)$$

где G1 – низкая степень риска;

G2 – средняя степень риска;

G3 – высокая степень риска.

Неотъемлемый риск рассчитывается как общая сумма произведений значений коэффициентов значимости на усредненные центральные значения показателей степени риска:

$$NR = 0,05 * \sum G1 + 0.20 * \sum G2 + 0.65 * \sum G3 \quad (3.4)$$

где NR – неотъемлемый риск.

Определяем уровень принадлежности факторов G в таблице 2.2

Рабочий документ №1-2 «Факторы для определения неотъемлемого риска»

Факторы	Уровень принадлежности факторов G		
	G1	G2	G3
1	2	3	4
1	0	1	0
2	1	0	0
3	0	1	0
4	1	0	0
5	0	1	0
6	0	1	0

Находим значение показателя степени риска по формуле:

$$NR = 0,05*(0,04 + 0,09) + 0,20*(0,29 + 0,16 + 0,29 + 0,13) = 0,18$$

Так как неотъемлемый риск составил 0,1805 (что удовлетворяет неравенству $0,10 \leq G2 \leq 0,30$), то степень риска средняя и ООО «Аудит» имело возможность не включать в аудиторскую проверку больше сплошных проверок объекта учета.

Другим основным показателем, который аудитор должен оценить на этапе планирования, является уровень существенности.

Единые требования, касающиеся концепции существенности и ее взаимосвязи с аудиторским риском, установлены федеральным правилом (стандартом) № 4 «Существенность в аудите», которое разработано с учетом международных стандартов аудита [42].

Определим единый показатель уровня существенности по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ОЗММ», представленным в приложении 6.

Для этого, при расчете уровня существенности, используют значения основных показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, затем, используя допустимый процент отклонения определенного показателя, рассчитывают значение для нахождения уровня существенности.

Расчет представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Рабочий документ №2-1 «Базовые показатели бухгалтерского баланса
ОАО «ОЗММ» за 2016 год»

Наименование базового показателя	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
Балансовая прибыль	22 756	5	1 138
Валовый объем реализации без НДС	1 683 883	2	33 678
Валюта баланса	1 491 264	2	29 825
Собственный капитал	804 638	10	80 464
Общие затраты предприятия	1 627 533	2	32 551

Среднее значение, применяемое для нахождения уровня существенности = 35 531 тыс. руб.

Рассмотрим максимальное и минимальное значения столбца 4.

Минимальное значение – балансовая прибыль:

$$1\ 138 / 35\ 531 * 100\ \% = 3,2\%$$

Максимальное значение – собственный капитал:

$$35\ 531 / 80\ 464 * 100\ \% = 44,16\%$$

Так как отношение максимального значения базовых показателей для определения уровня существенности составляет 44,16% от среднего значения, применяемого для нахождения уровня существенности (равное 20%), то мы не можем его использовать для расчета уровня существенности.

Уровень существенности = $(1\ 138 + 33\ 678 + 29\ 825 + 32\ 551) / 4 = 24\ 298$ тыс. руб. или 24 298 000 руб.

Отклонение 24 298 000 руб. от 24 298 000 руб. составляет 0%, следовательно, значение уровня существенности принимается за 24 298 000 рублей.

Рассчитаем уровень существенности для каждой статьи баланса для определения погрешности при их расчетах, используя бухгалтерский баланс ОАО «ОЗММ» за 2016 год.

Рабочий документ №2-2 «Расчет уровня существенности статей
бухгалтерского баланса ОАО «ОЗММ» за 2016 год»

Статьи баланса	Величина статей баланса, тыс.руб.	Доля, %	Уровень существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
АКТИВ			
Основные средства (01, 02, 03)	380 272	25,5	6 195,99
Отложенные налоговые активы (09)	38 908	2,61	634,18
Прочие внеоборотные активы(07, 08)	536 167	35,95	8 735,13
Запасы	337 332	22,62	5 496,21
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	11 406	0,76	184,66
Дебиторская задолженность	125 328	8,4	2 041,03
Денежные средства и денежные эквиваленты	45 521	3,05	741,09
Прочие оборотные активы	16 327	1,09	264,85
БАЛАНС	1 491 264	100	24 298
ПАССИВ			
Уставный капитал (80)	276 464	18,54	4 504,85
Переоценка внеоборотных активов	139 680	9,37	2 276,72
Резервный капитал (82)	36 480	2,45	595,30
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	352 014	23,6	5 734,33
Займы и кредиты (67)	420 000	28,19	6 849,61
Отложенные налоговые обязательства(77)	52 493	3,52	855,29
Займы и кредиты (66)	15 000	1,01	245,41
Кредиторская задолженность	199 128	13,35	3 243,78
БАЛАНС	1 491 264	100	24 298

4 Этап. Формирование стратегии проведения аудита (выбор вида, объемов и последовательности проведения аудиторских процедур)

При проведении аудиторских проверок особое внимание аудиторам следует уделять изучению и оценке систем бух. учета и внутреннего контроля аудируемого лица для получения достаточной убежденности в том, что система

бух. учета достоверно отражает хозяйственную деятельность проверяемого экономического субъекта, а особенности системы внутреннего контроля могут способствовать формированию такой убежденности [38].

2.2. Получение аудиторских доказательств

Для того чтобы иметь основания для выводов по основным направлениям аудиторской проверки, аудитор должен собрать соответствующие доказательства.

Аудиторские доказательства – это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых базируется мнение аудитора [24].

В ООО «Аудит» получение аудиторских доказательств осуществляется путем выполнения следующих процедур проверки по существу:

1. Инспектирование.

Заключается в проверке записей, документов или инвентаризации, в ходе которой аудитор получает аудиторские доказательства различной степени надежности в зависимости от их характера и источника, а также от эффективности средств внутреннего контроля за процессом их обработки.

2. Наблюдение – это отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами.

Например, наблюдение аудитора за пересчетом материальных запасов, осуществляемым сотрудниками ОАО «ОЗММ», или отслеживание выполнения процедур внутреннего контроля, по которым не остается документальных свидетельств для аудита.

3. Запрос (поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами ОАО «ОЗММ») [17].

По форме он может быть как официальным письменным, адресованным третьим лицам, так и неформальным устным вопросом, адресованным работникам ОАО «ОЗММ».

4. Подтверждение (ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях).

Например, аудитор обычно запрашивает подтверждение о дебиторской задолженности непосредственно у дебиторов.

5. Пересчет (проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов).

Для того чтобы иметь основания для выводов по основным направлениям аудиторской проверки, аудитор должен собрать соответствующие доказательства [39].

С этой целью группой аудиторов была проведена проверка основных объектов бухгалтерского учета на предприятии ОАО «ОЗММ» в период с 06.02.2017 по 20.02.2017 в соответствии с утвержденным планом и программой аудита.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ правилами и стандартами аудиторской деятельности в Российской Федерации аудиторской группой произведена оценка системы внутреннего контроля, учетной политики, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации с целью определения ее эффективности [10].

Эффективность внутреннего контроля ОАО «ОЗММ» в течение проверяемого периода была оценена как средняя по следующим причинам:

- отдельные бухгалтерские записи выполнялись без подтверждающих хозяйственную операцию документов, либо на основании факсовых и ксерокопий;

- контроль правильности заполнения и оформления первичных документов осуществлялся бухгалтерским работником при приеме его к учету;

- часть финансово-хозяйственных операций отражалась непосредственно главным бухгалтером, вследствие чего внутренний контроль сводился только к самоконтролю;

- отмечены отдельные факты отсутствия подписей уполномоченных лиц на первичных документах и исправления ошибочных надписей замазкой без заверяющих подписей.

По мнению аудитора, система внутреннего контроля ОАО «ОЗММ» не в полной мере соответствует характеру и масштабам ее деятельности.

По итогам оценки системы внутреннего контроля была выявлена необходимость в проверке учетной политики предприятия на соответствие действующему законодательству и соблюдение ее основных положений.

С этой целью было проведено тестирование представленного приказа (распоряжения) об учетной политике ОАО «ОЗММ».

В связи с этим необходимо внести дополнения в процедуры проверки учетной политики, при этом информационной базой для ознакомления с содержанием учетной политики является:

- приказ (распоряжение) об учетной политике;
- рабочий план счетов;
- перечень утвержденных форм первичных документов и форм документов для внутренней бух. отчетности;
- правила документооборота и технологии обработки учетной информации;
- утвержденная методика учета отдельных показателей и другие приложения к приказу;
- пояснительная записка, которая раскрывает существенную информацию об организации, ее финансовом положении [17].

С целью проведения экспертизы учетной политики был составлен Рабочий документ № 6 «Экспертиза учетной политики ОАО «ОЗММ». Документ и учетная политика ОАО «ОЗММ» представлены в приложении 10.

При оценке учетной политики было установлено, что учетная политика, а также рабочий план счетов, формы первичных учетных и прочих документов были своевременно утверждены, а содержание учетной политики соответствует требованиям нормативных актов бухгалтерского учета.

Правила документооборота и порядок контроля за хозяйственными операциями были определены в соответствии с нормативными актами.

Автоматизация бухгалтерского учета осуществляется с использованием программы «1С: Бухгалтерия» версия 8.3.

На предприятии утвержден перечень форм отчетности, правильность их заполнения замечаний не вызвала.

По данным экспертизы учетной политики ОАО «ОЗММ» не было выявлено расхождений с действующим законодательством и проводимым на предприятии бухгалтерским учетом.

При аудите финансовых результатов проверке были подвергнуты следующие документы:

1. Учетная политика ОАО «ОЗММ».
2. Бухгалтерский баланс.
3. Отчет о финансовых результатах.
4. Оборотно-сальдовая ведомость по счетам учета финансовых результатов.

Одним из важнейших рабочих документов, используемых при адиторской проверке финансовых результатов в ООО «Аудит», является Рабочий документ №7 «Экспертиза соответствия статей бухгалтерского баланса оборотно-сальдовой ведомости». Данный документ был разработан и при проверке ОАО «ОЗММ», с которым можно ознакомиться в приложении 12. При экспертизе использовалась годовая оборотно-сальдовая ведомость ОАО «ОЗММ» за 2016 год (приложение 11).

По данным экспертизы статей бухгалтерского баланса аудитором не были выявлены отклонения от значений в оборотно-сальдовой ведомости.

Далее в ходе проверки был составлен Рабочий документ №8 «Экспертиза соответствия статей бухгалтерского баланса отчету о финансовых результатах» с целью итоговой проверки бухгалтерской отчетности ОАО «ОЗММ» (приложение 13).

По мнению аудитора, с учетом замечаний, изложенных выше, и результатам экспертиз оборотно-сальдовой ведомости, бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «ОЗММ» достоверно отражает наличие и оценку финансовых результатов.

2.3. Документирование аудита

Документирование аудита регулируется Федеральным стандартом аудита № 2. В соответствии с этим стандартом ООО «Аудит» документально оформляет все сведения, которые важны с позиции предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с Федеральными стандартами аудита.

Под термином «документация» понимаются все рабочие документы и материалы, создаваемые аудитором и для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита [43].

Рабочие документы могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме, и могут быть использованы:

- при планировании и проведении аудита;
- при осуществлении текущего контроля и проверки выполненной аудитором работы;
- для фиксирования аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения мнения аудитора [49].

В ходе проверки аудитором была отражена в рабочих документах информация о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также о выводах, сделанных на базе полученных аудиторских доказательств.

В рабочих документах содержатся обоснования аудитором всех важных

моментов, по которым крайне важно выразить свое профессиональное суждение.

В тех случаях, когда аудитор проводил рассмотрение сложных принципиальных вопросов или высказывал по каким-либо важным для аудита вопросам профессиональное суждение, в рабочие документы следует включать факты, которые были известны аудитору на момент формулирования выводов с необходимой их аргументацией [50].

Рабочая документация содержит информацию обо всех проверенных документах, операциях, фактах, а не только о тех, по которым делаются замечания.

Факторы, влияющие на форму и содержание рабочих документов представлены на рис. 2.2.



Рис. 2.2. Основные моменты при формировании рабочего документа аудитора

Рабочие документы были составлены и систематизированы таким образом, чтобы отвечать обстоятельствам каждой конкретной аудиторской проверки и потребностям аудитора в ходе ее проведения.

Для повышения эффективности подготовки и проверки рабочих документов в аудиторской организации разработаны типовые формы документации (например, стандартная структура аудиторского файла (папки) рабочих документов, бланки, вопросники, типовые письма и обращения и т. п.). Именно такая стандартизация документирования способна облегчить порученную работу подчиненным и одновременно позволит контролировать результаты выполняемой ими работы [38].

По клиенту ОАО «ОЗММ» аудиторской фирмой была заполнена постоянная и ежегодная (текущая) папка. В постоянной папке размещается постоянная и мало меняющаяся информация о клиенте, например:

- копии пакета учредительных документов;
- информация о главных акционерах (совладельцах);
- данные об организационной структуре предприятия;
- копии долгосрочных соглашений (с банками о займах, с собственными клиентами, с поставщиками), которые имеют значение для проведения аудита на протяжении многих лет;
- копии нормативных документов, имеющие отношение к функционированию данного предприятия или предприятий некоторой специфической группы, к которой имеет отношение и организация клиента.

В ежегодной (текущей) папке размещаются текущие рабочие документы аудиторской проверки по итогам каждого конкретного финансового года. На каждый год по каждой проверяемой организации заводится отдельная текущая папка или (в случае значительного объема документации) комплект папок [20].

Рабочие документы являются собственностью аудитора, хотя часть документов или выдержки из них могут быть предоставлены аудируемому лицу по усмотрению аудитора, они не могут служить заменой бухгалтерских записей

аудируемого лица.

После изучения и анализа представленной информационной базы, было принято решение определить, не является ли формальным отношение к формированию и исполнению учетной политики [37].

С этой целью аудитором было проведено тестирование представленного приказа (распоряжения) об учетной политике ОАО «ОЗММ».

Для этого создается Рабочий документ №3 «Вопросник, применяемый в ООО «Аудит» для оценки системы внутреннего контроля» (представлен в приложении 7).

Данный документ представляет собой таблицу, содержащую вопросы по основным объектам учета: проверяемый объект, присутствует ли этот объект в бухгалтерском учете предприятия, как он учитывается и примечания.

По данным, полученным при анкетировании можно сделать вывод, что система внутреннего контроля в ОАО «ОЗММ» является удовлетворительной.

Далее в ходе аудиторской проверки с целью отражения результатов планирования были оформлены два рабочих документа: план и программа аудита.

В Рабочем документе №4 «План аудита» отражены предполагаемый объем и порядок проведения аудита. План, используемый при проверке ОАО «ОЗММ» включает аудит всех основных объектов бухгалтерского учета. Данный документ представлен в приложении 8.

При его разработке были взяты во внимание такие аспекты, как:

- деятельность аудируемого лица;
- система бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- риск и существенность, рассчитанные на этапе планирования;
- характер, временные рамки и объем процедур;
- координация и направление работ;
- прочие аспекты.

В соответствии с составленным планом аудитором был разработан

Рабочий документ №5 «Программа аудита» (приложение 9).

В программе отражены основные направления проведения аудита и анализируемые объекты бухгалтерского учета, а именно:

1. Аудит учредительных документов.
2. Аудит системы бухгалтерского учета, общего состояния бухгалтерского учета и отчетности и внутреннего контроля.
3. Аудит финансовых результатов (по счетам 90,91,99).

Далее проводится непосредственно аудиторская проверка по существу организации ОАО «ОЗММ».

Одним из важнейших рабочих документов, используемых при аудиторской проверке в ООО «Аудит», является Рабочий документ №6 «Экспертиза учетной политики ОАО «ОЗММ» за январь-декабрь 2016г.». В нем содержится элемент учетной политики предприятия, основное направление в оценке данного элемента, законодательное регулирование и соблюдение или несоблюдение правильности учета элемента на предприятии.

Данный документ был разработан и при проверке ОАО «ОЗММ», с которым можно ознакомиться в приложении 10.

Также основными документами, разработанными в ходе проверки ОАО «ОЗММ», являются Рабочий документ №7 «Экспертиза соответствия статей бухгалтерского баланса оборотно-сальдовой ведомости ОАО «ОЗММ» за январь-декабрь 2016г.» и Рабочий документ №8 «Экспертиза соответствия статей бухгалтерского баланса отчету о финансовых результатах ОАО «ОЗММ» за январь-декабрь 2016г.».

Данные документы имеют схожую структуру и созданы с целью проверки достоверности представленных показателей как в бухгалтерском балансе предприятия, так и в отчете о финансовых результатах ОАО «ОЗММ» путем сравнения показателей одного учетного регистра с показателями другого с целью обнаружения несоответствия с последующим определением причин этих несоответствий.

2.4. Обобщение выводов и формирование мнения о бухгалтерской финансовой отчетности ОАО «ОЗММ»

В ходе аудиторской проверки ОАО «ОЗММ» все действия аудиторов были направлены на достижение главной цели аудиторской проверки - формировании объективного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта, которое было отражено в аудиторском заключении.

Аудиторское заключение является официальным документом, предназначенным для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица [42].

Аудиторское заключение составлено в ООО «Аудит» при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

- бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности;

- условия аудиторского задания в области ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;

- помимо аудита бухгалтерской отчетности аудиторами была проведена проверка системы внутреннего контроля и учетной политики организации ОАО «ОЗММ».

При оценке учетной политики было установлено, что учетная политика, а также рабочий план счетов, формы первичных учетных и прочих документов были своевременно утверждены, а содержание учетной политики соответствует

требованиям нормативных актов бухгалтерского учета.

Правила документооборота и порядок контроля за хозяйственными операциями были определены в соответствии с нормативными актами [11].

Автоматизация бухгалтерского учета осуществляется с использованием программы «1С: Бухгалтерия» версия 8.3.

На предприятии утвержден перечень форм отчетности, правильность их заполнения замечаний не вызвала.

По данным экспертизы учетной политики ОАО «ОЗММ» не было выявлено расхождений с действующим законодательством и проводимым на предприятии бухгалтерским учетом.

Был проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «ОЗММ» состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах за 2016 год и других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также аудит системы внутреннего контроля и учетной политики предприятия.

При аудите финансовых результатов проверке были подвергнуты следующие документы:

1. Учетная политика организации.
2. Бухгалтерский баланс.
3. Отчет о финансовых результатах.
4. Оборотно-сальдовая ведомость по счетам учета финансовых результатов.

Одним из важнейших рабочих документов, используемых при аудиторской проверке финансовых результатов в ООО «Аудит», является Рабочий документ №7 «Экспертиза соответствия статей бухгалтерского баланса оборотно-сальдовой ведомости». Данный документ был разработан и при проверке ОАО «ОЗММ», с которым можно ознакомиться в приложении 12.

По данным экспертизы статей бухгалтерского баланса аудитором не были

выявлены отклонения от значений в оборотно-сальдовой ведомости.

Далее в ходе проверки был составлен Рабочий документ №8 «Экспертиза соответствия статей бухгалтерского баланса отчету о финансовых результатах» с целью итоговой проверки бухгалтерской отчетности ОАО «ОЗММ» (приложение 13).

По мнению аудитора, с учетом замечаний, изложенных выше, и результатам экспертиз оборотно-сальдовой ведомости, бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «ОЗММ» достоверно отражает наличие и оценку финансовых результатов.

Результаты аудиторской проверки (письменная информация аудиторов) представлены исполнительному органу ОАО «ОЗММ» в соответствии с «Договором № 387/а на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации ОАО «ОЗММ».

Руководство ОАО «ОЗММ» несло ответственность за составление и достоверность предоставленной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность ООО «Аудит» заключается в выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного аудита [10].

Аудит был проведен в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности [7].

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации.

Можно сделать вывод, что бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение

ОАО «ОЗММ» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результате ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

2.5. Совершенствование методологического инструментария на основе внутренних стандартов аудита

При осуществлении своей деятельности, аудиторским фирмам необходимо разработать собственные внутрифирменные стандарты.

Применение внутренних стандартов необходимо для:

- повышения конкурентоспособности аудиторской фирмы на рынке аудиторских услуг,
- совершенствования контроля за деятельностью аудиторских фирм;
- усиления контроля за качеством аудиторских проверок;
- снижения аудиторского риска;
- установления партнерских взаимоотношений между аудиторской организацией и проверяемым экономическим субъектом.

В настоящее время уже сложился определенный опыт разработки и использования внутренних стандартов аудиторскими организациями, хотя многие из них до сих пор подходят к этому вопросу формально.

Однако принятие федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности и существенное повышение требований к качеству аудиторских услуг со стороны государственных органов и общественных организаций вызвали необходимость дальнейшего совершенствования системы внутренних стандартов, и, самое главное, их применения в деятельности аудиторов [30].

Реалии ведения бизнеса продолжают меняться, все больше внимания государства и бизнес-среды уделяется не только форме, но и содержанию бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Уже с 1 января 2017 года возможно преобразование в аудиторской сфере

деятельности в России – принятие международных стандартов аудита.

Кардинальный переход на международные стандарты аудита с обязательной отменой российских стандартов осуществляется в соответствии с внесенными изменениями в ст. 7 п. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности». Сейчас МСА переводят на русский язык, а затем переведенные стандарты планируется признать в установленном Правительством РФ порядке. Согласно с законодательством международные стандарты аудита должны быть признаны Россией к июлю 2017 года, таким образом, МСА станут обязательными с 1 января 2018 года [9].

В связи с этим, можно порекомендовать следующее мероприятие, направленное на повышение эффективности аудиторской деятельности ООО «Аудит» - изменение внутрифирменных стандартов аудита переходом с федеральных правил (стандартов) на международные стандарты аудита.

С этой целью были рассмотрены действующие международные стандарты аудита, проанализированы федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, применяемые в ООО «Аудит» и составлен документ «Сравнительный анализ законодательных документов, применяемых при проведении аудита» (приложение 14).

Одним из основных изменений в аудиторской проверке, вызванных переходом на международные стандарты аудита – это то, что аудиторское заключение станет более информативным и публичным.

Вместо привычной формы аудиторского заключения на нескольких листах со стандартным текстом, по всем новым договорам на проведение обязательного аудита, заключенным с 1 января 2017 года, составляется более информационно насыщенное заключение в соответствии с МСА. Новая форма аудиторского заключения (А3) будет содержать не только оценку финансовой отчетности компании, но и обращать внимание на наиболее важные моменты в деятельности аудируемого лица, в том числе к тому, что привлекло наибольшее внимание аудитора, тому, в чем аудитор видит наиболее существенные риски

для бизнеса и т.п.

Тем самым новая форма АЗ предполагает расширенную информацию не только для бухгалтерии, но и для внешних и внутренних заинтересованных пользователей: акционеров, совета директоров и др., то есть более широкого круга лиц, принимающих решение о стратегии развития бизнеса.

Несомненно, раскрытие дополнительных данных в аудиторском заключении позволит инвесторам и контрагентам компаний принимать более взвешенные бизнес-решения. Однако, как следствие, следует ожидать повышения не только качества в оценке бизнес-рисков, но и увеличение стоимости аудита с 2017 года.

Кроме того, возрастают финансовые риски, поскольку повышение уровня прозрачности деятельности компании и отражение в аудиторском заключении всех выявленных бизнес-рисков, автоматически приведет к удорожанию банковских кредитов для компаний.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Актуальность данной выпускной квалификационной работы заключалась в осуществлении правильного учета и аудита в организациях с целью выражения субъективного мнения о достоверности отчетности предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы состояла в проведении аудиторской проверки организации ОАО «ОЗММ».

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Предметом деятельности Общества является аудиторская деятельность и оказание сопутствующих услуг.

Для оценки качества деятельности ООО «Аудит» было необходимо проанализировать их бухгалтерскую финансовую отчетность и сделать соответствующие выводы.

Для этого были рассчитаны абсолютные и относительные отклонения показателей бухгалтерской финансовой отчетности, проведен анализ финансового состояния организации, а также анализ эффективности и деловой активности фирмы.

Анализ показал, что в 2016 году происходит уменьшение роста выручки на 0,37% и прочих расходов на 42,20%. В 2016 году предприятие имело отрицательную прибыль, что обусловлено увеличением расходов от обычной деятельности на 9,68% и размера налога на прибыль на 4,65%.

Факторный анализ показал снижение рентабельности капитала на 0,67 из-за снижения рентабельности продаж на 0,66 и коэффициента оборачиваемости капитала на 0,00072 оборота.

Был сделан вывод, что ООО «Аудит», в целом, имеет нормальное финансовое состояние, и незначительные отклонения от нормы в экономических расчетных показателях, что обусловлено спецификой деятельности данного предприятия.

Фирмой ООО «Аудит» был проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ОЗММ», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах за 2016 год других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также был осуществлен аудит системы внутреннего контроля и учетной политики организации.

Эффективность внутреннего контроля ОАО «ОЗММ» в течение проверяемого периода была оценена как средняя. По мнению аудитора, система внутреннего контроля ОАО «ОЗММ» не в полной мере соответствует характеру и масштабам ее деятельности:

- отдельные бухгалтерские записи выполнялись без подтверждающих хозяйственную операцию документов, либо на основании ксерокопий;
- контроль правильности заполнения и оформления первичных документов осуществлялся бухгалтерским работником при приеме его к учету и так далее.

По итогам оценки системы внутреннего контроля была выявлена необходимость в проверке учетной политики предприятия на соответствие действующему законодательству и соблюдение ее основных положений.

При оценке учетной политики было установлено, что учетная политика, а также рабочий план счетов, формы первичных учетных и прочих документов были своевременно утверждены, а содержание учетной политики соответствует требованиям нормативных актов бухгалтерского учета.

Правила документооборота и порядок контроля за хозяйственными операциями были определены в соответствии с нормативными актами.

Автоматизация бухгалтерского учета осуществляется с использованием программы «1С: Бухгалтерия» версия 8.3.

На предприятии утвержден перечень форм отчетности, правильность их заполнения замечаний не вызвала.

По данным экспертизы учетной политики ОАО «ОЗММ» не было

выявлены расхождения с действующим законодательством и проводимым на предприятии бухгалтерским учетом.

Одним из важнейших рабочих документов, используемых в ходе аудиторской проверки финансовых результатов в ООО «Аудит», является Рабочий документ №3 «Экспертиза соответствия статей бухгалтерского баланса оборотно-сальдовой ведомости». По данным экспертизы статей бухгалтерского баланса аудитором не были выявлены отклонения от значений в оборотно-сальдовой ведомости.

Экспертиза соответствия статей бухгалтерского баланса отчета о финансовых результатах показала, что показатели статей бухгалтерского баланса не имеют расхождений с показателями отчета о финансовых результатах.

По мнению аудитора, с учетом замечаний, изложенных выше, и результатов экспертиз оборотно-сальдовой ведомости, бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «ОЗММ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ОЗММ» по состоянию на 31 декабря 2016 года. Результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год проверены на соответствие с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 07.02.2017 №12-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 28.12.2016 №475-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в ред. от 22.12.2011) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н (в ред. от 30.11.2016) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (в ред. от 08.11.2010) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
7. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 08.07.2016) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ.

банк «Версия Проф».

8. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010)) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

9. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016 № 149-ФЗ)) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

10. О саморегулируемых организациях [Электронный ресурс]: федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

11. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в ред. от 03.07.2016 № 360-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

12. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

13. Богатая, И.Н. Аудит учета финансовых результатов и их использования: практическое пособие. [Текст]: учеб.-практич. пособие / И.Н. Богатая. – М.: ЮНИТИ, 2017. – 124 с.

14. Булавина, Л.Н. Финансовые результаты: бухгалтерский и налоговый учёт, [Текст]: учеб.-практич. пособие / Л.Н. Булавина, – М.: ЮНИТИ, 2015. – 58 с.

15. Бычкова, С.М., Практический аудит [Текст]: Настольная книга специалиста / С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина; под общ. ред. С.М. Бычковой. - 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Эксмо, 2014. – 176 с.

16. Васильев, Ю.А. Выручка в рамках договора с покупателем [Электронный

ресурс] / Ю.А. Васильев // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2015.- № 7.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

17. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов. [Текст]: учеб. пособие / М.А. Вахрушина.– М.: ЗАО «Финстатинформ», 2016. – 347 с.

18. Галкина, Е.В. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учебник / Е.В. Галкина. – М.: КноРус, 2014. – 592 с.

19. Герасименко, А.В. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов [Текст]: Сборник /А.В. Герасименко. - 3-е изд. - М.: Альпина Паблишер, 2012. – 440 с.

20. Глазьев, О.Г. Значение и сущность оценки финансового состояния предприятия в современных российских условиях [Электронный ресурс] / О.Г. Глазьев/ – 2015. – Режим доступа: <http://www.finsociality.ru/sofs-139-1.html>

21. Глушков, В.Г. Аудит [Текст]: учеб. пособие для вузов / В.Г. Глушковой. – 2-е изд. – М.: КноРус, 2014. – 290 с.

22. Гришина, О.П. Если иностранный покупатель не платит [Электронный ресурс]/ О.П. Гришина // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2015.- № 6.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

23. Денисова, М.О. Ищем покупателей в ближнем зарубежье [Электронный ресурс]/ М.О. Денисова // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2016. № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

24. Донцова, Л.В. Комплексный анализ деятельности предприятия. [Текст]: учеб. пособие / Л.В. Донцова. – М.: ДИС, 2014. – 73 с.

25. Камышанов, П.И. Практическое пособие по аудиту. [Текст]: учеб. пособие / П.И. Камышанов. – М.: Инфра-М, 2015. – 232 с.

26. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова; под общ. ред. В.В. Ковалева. – М.:

Перспектив, 2012. – 382 с.

27. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]: Учебник / Н.П. Кондраков. - М.: Перспектив – 2012. – 496 с.

28. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие для студ. вузов / Н. П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2012. – 832 с.

29. Кочетков, С.В. Организация денежно-кредитного регулирования [Текст]: учеб.-метод. пособие / С.В. Кочетков, А.Н. Муравецкий; под общ. ред. С.В. Кочеткова. – Белгород: Изд-во БелГУ, 2012. – 207 с.

30. Кочинев, Ю.Ю. Аудит организаций различных видов деятельности [Текст]: Настольная книга аудитора / Ю.Ю. Кочинев. - СПб.: Питер, 2014 - 288 с.

31. Кочинев, Ю.Ю. Аудит: теория и практика [Текст]: учеб. пособие / Ю.Ю. Кочинев; под ред. Н.Л. Вещуновой. – 5-е изд. – СПб.: Питер, 2014 – 448 с.

Лукинова, Л.Г. Поощрения покупателям [Электронный ресурс] / Л.Г. Лукинова //Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2015.- № 2 .- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

32. Любушин, Н.П. Анализ методик по оценке финансового состояния организации [Текст] / Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева // Экономический анализ: теория и практика. – 2013. – №22 (79). – С. 2-7.

33. Макарьева, В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций [Текст]: учеб. пособие / В.И. Макарьева, Л.В. Андреева; под общ. ред. В.И. Макарьевой. - М.: «Финансы и статистика», 2014. – 596 с.

34. Медведев, М.Ю. Все ПБУ. Постатейный комментарий. [Текст]: справочник / М.Ю. Медведев. – М.: Перспектив, 2013. – 664 с.

35. Медведева, О.В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие / О.В. Медведева, Е.В. Шпилевская, А.В. Немова - Издательство: Феникс, 2013 - 344 с.

36. Миргородская, Т.В. Аудит [Текст]: учеб. пособие / Т.В. Миргородская. – 3-е изд., перераб. и доп.. – М.: КНОРУС, 2014. – 288 с.

37. Нитецкий, В.В. Практикум аудита: учебное пособие [Текст]: учеб. пособие / В.В. Нитецкий. – М.: Инфра Дело, 2016. – 564 с.
38. Новодворский, В.Д. Бухгалтерский учет на малых предприятиях [Текст]: учеб. пособие / В.Д. Новодворский. – М.: Проспект, 2015. – 230 с.
39. Петух, А.В. Методика оценки рисков и существенности в аудите [Текст]: дис. канд. эконом. наук / А.В. Петух; Краснодарский гос. эконм. ун-т им. Л.Н. Толстого. – Краснодар, 2012 – 22 с.
40. Плотников, В.С. Принципы учета выручки по договорам с клиентами, формируемые в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» [Электронный ресурс]/ В.С. Плотников, О.В. Плотникова // Международный бухгалтерский учет.- 2015.- № 27.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
41. Подольский, В.И. Аудит [Текст]: учебник для бакалавров / В.И. Подольский. - М.: ЮРАЙТ, 2014. – 587 с.
42. Полисюк, Г.Б. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие / Г.Б. Полисюк.– М.: Экзамен, 2017. – 23 с.
43. Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет по Плану счетов [Текст]: учеб. пособие / Н.В. Пошерстник. – СПб.: Питер, 2012. – 592 с.
44. Прудников, Ю.Н. Проблемные вопросы бухгалтерского и налогового учета НДС от предварительной оплаты от покупателей [Электронный ресурс] / Ю.Н. Прудников // Международный бухгалтерский учет.- 2014.- № 23.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
45. Савин, А.А. Аудит для магистров. Практический курс. [Текст]: учебник / А.А.Савин, И.А.Савин; под общ. ред. А.А. Савина. - М.: Инфра-М, 2012.– 188 с.
46. Самохвалова, Ю. Н. Бухгалтерский учет: Практикум [Текст]: учеб. пособие/ Ю.Н. Самохвалова. - М.: ФОРУМ, 2016. – 240 с.
47. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ [Текст]: учебник для бакалавров / О.А. Толпегина. - Издательство: Юрайт-Издат, 2015.– 672 с.

48. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб.-практич. пособие / Р.З. Тумасян. – М.: Инфра - М, 2014. – 832 с.
49. Тяпухин, С.В. Российский поставщик выплатил иностранному покупателю премию, или Сложности с соблюдением валютного законодательства [Электронный ресурс]/ С.В. Тяпухин //Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2015.- № 8.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
50. Фролова, Т.А. Бухгалтерский учет [Текст]: Конспект лекций / Т.А. Фролова. – Таганрог: Изд-во ТТИ ЮФУ, 2013.- 409 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ