

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

**АУДИТ ДОСТОВЕРНОСТИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**
(НА ПРИМЕРЕ ОАО «СОЭМИ»)

Выпускная квалификационная работа
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
заочной формы обучения, группы 92071378
Зениной Екатерины Александровны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Марченкова И.Н.

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	7
1.1. Сущность аудита бухгалтерской отчетности, его роль и значение в рыночной экономике	7
1.2. Требования, предъявляемые к аудиту финансовой отчетности международными стандартами	9
1.3. Организационно – экономическая характеристика ОАО «СОЭМИ»	15
2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОАО «СОЭМИ»	19
2.1. Планирование аудиторской проверки бухгалтерской отчетности	19
3.2. Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности	25
2.3. Заключение аудитора по результатам проверки.....	32
2.4. Построение системы внутрифирменного контроля достоверности показателей учета и отчетности в ОАО «СОЭМИ»	Error! Bookmark not defined.
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	36
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	38
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	43

ВВЕДЕНИЕ

Для каждого хозяйствующего субъекта имеет большое значение доверительность отношений, заключаемых с другими экономическими субъектами, которая подкрепляется возможностью получать и использовать финансовую информацию всеми участниками сделок. Для подтверждения достоверности информации собственники предприятий обращаются к услугам независимых аудиторов.

На современном этапе аудиторские услуги являются неотъемлемым элементом отечественного рынка, которые направлены на защиту законных имущественных интересов организаций путем независимого финансового контроля, подтверждения достоверности финансовой отчетности о результатах хозяйственной деятельности и оказания услуг по профилю деятельности.

Аудиторские услуги способствуют удовлетворению данных потребностей, поскольку зачастую аудит является необходимым условием для установления экономических отношений хозяйствующих субъектов.

Под аудитом бухгалтерской отчетности понимается независимая проверка, осуществляемая аудиторской организацией и имеющая своим результатом выражение мнения аудиторской организации о степени достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

В ходе аудита должны быть получены достаточные и уместные аудиторские доказательства, позволяющие аудиторской организации с достаточной уверенностью сделать выводы относительно соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства и сведениям, которыми располагает аудиторская организация о деятельности экономического субъекта.

Значимость и необходимость дальнейшего исследования вопросов качества формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности обусловили актуальность темы выпускной квалификационной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является формирование мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности конкретного предприятия, а также разработка мероприятий, направленных на повышение качества отчетности.

В соответствии с поставленной целью, необходимо решить следующие задачи:

- 1) рассмотреть теоретические аспекты аудита бухгалтерской отчетности предприятия;
- 2) охарактеризовать исследуемое предприятие и проанализировать его финансовое состояние;
- 3) провести аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности на исследуемом предприятии, составить заключение аудитора и внести предложения по организации системы внутреннего контроля.

Предметом исследования выпускного исследования является бухгалтерская финансовая отчетность исследуемого предприятия.

В качестве объекта выступает открытое акционерное общество «Старооскольский завод электромонтажных изделий».

Теоретической и методологической основой исследования послужили научные труды отечественных ученых в области аудита и бухгалтерского учета, материалы научных и научно-практических конференций, нормативные и законодательные акты, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудита в Российской Федерации, а также международные стандарты аудита и составления отчетности. Теоретическую и методологическую основу составили труды российских ученых в сфере аудита: Г.А. Азарян, Б.А. Аманжолова, Н.Н. Голосова, О.В.Голосов, Е.М Гутцайт, И. М., А.Д.Шеремет и другие.

Методологической базой исследования при оценке достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и разработке практических рекомендаций, обработке и анализе материалов исследования послужили

методы наблюдения, сравнительного и логического анализа, комплексного и системного подхода к изучению оцениваемых показателей.

Информационной базой исследования послужили: законодательные акты, регулирующие аудиторскую деятельность; отечественные публикации и материалы конференций по исследуемой проблематике, четная политика и бухгалтерская отчетность предприятия ОАО «СОЭМИ».

Период исследования в данной работе 2014 – 2016 гг.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что использование предложенных рекомендаций в выпускной квалификационной работе, будет способствовать повышению качества формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности конкретного хозяйствующего субъекта.

Структура выпускной квалификационной работы определена целью, задачами исследования, состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованной литературы.

Во введении обоснована актуальность темы исследования, определены цель и задачи выпускной квалификационной работы, сформулированы объект, предмет исследования и практическая значимость работы.

В первой главе «Теоретические аспекты аудита бухгалтерской отчетности предприятия» рассмотрена сущность и принципы аудита финансовой отчетности в соответствии с российскими и Международными стандартами дана организационно-экономическая характеристика предприятия.

Во второй главе «Методика проведения аудита бухгалтерской отчетности в ОАО «СОЭМИ» проведена процедура планирования аудиторской проверки бухгалтерской отчетности, проведена проверка бухгалтерской отчетности и сформировано заключение аудитора по результатам проверки. Также в работе предложен алгоритм построения системы внутрифирменного контроля достоверности показателей учета и отчетности в ОАО «СОЭМИ».

В заключении выпускной квалификационной работы сформулированы основные выводы и рекомендации, полученные в результате проведенного выпускного исследования.

Работа содержит 16 таблиц, 3 рисунка, список использованной литературы 37 источников, приложено 12 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Сущность аудита бухгалтерской отчетности, его роль и значение в рыночной экономике

На современном этапе развития экономики происходит отождествление понятий аудита и аудиторской деятельности, а также достаточно распространенными в научной литературе являются множественность определений. На сегодняшний момент сформулировано достаточно большое количество различных определений аудита. Рассмотрим мнения некоторых российских ученых в области аудита.

В.И. Подольский определяет аудит как независимую экспертизу состояния бухгалтерского учета, финансовых отчетов и бухгалтерских балансов [1].

Азарян Г.А. и Танян А.К. отмечают, что «аудит - это рассмотрение независимым аудитором бухгалтерских отчетов организаций и выражение мнения о степени их достоверности и соответствия нормам, установленным законом. Суть аудита сводится к представлению обществу информации о степени возможного доверия к той или иной бухгалтерской отчетности организаций» [19].

По-нашему мнению, приведенное определение аудита не является исчерпывающим, так как оно отражает лишь одно, хотя и важное направление - бухгалтерский аудит.

По мнению Стакцевой Е.А., «термин «аудит» применяют для обозначения деятельности по проведению целевых независимых экспертиз и проверок, чем подчеркивается независимый по отношению к проверяемому субъекту характер этого вида деятельности» [35]. Данное определение не разделяет понятия «деятельность» и «аудит», хотя в литературе встречается иная точка зрения.

Аудит бухгалтерской отчетности – это мероприятие, включающее сбор,

оценку и анализ аудиторских доказательств, касающихся финансового положения аудируемого лица, и имеющее своим результатом выражение мнения аудитора о правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности включает 3 этапа.

1. Ознакомительный.
2. Основной.
3. Заключительный.

Документация должна содержать информацию о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также о выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств [28].

К рабочим документам аудитора относятся:

- 1) информация об организационно - правовой форме и организационной структуре аудируемого лица, копии его учредительных документов;
- 2) выдержки или копии необходимых юридических документов, соглашений и протоколов;
- 3) информация об отраслевой, экономической и правовой среде клиента аудита и результаты анализа его деятельности;
- 4) планы и программы аудита;
- 5) описание систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета аудируемого лица;
- 6) оценка неотъемлемого риска и методика определения уровня существенности;
- 7) анализ работы внутреннего аудита;
- 8) анализ операций и остатков по счетам бухгалтерского учета;
- 9) анализ финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица;
- 10) записи об аудиторских процедурах;
- 11) копии сообщений, направленных другим аудиторами, экспертами и

третьим лицам и полученных от них;

12) копии переписки и ли протоколы встреч с руководством аудируемого лица по вопросам проверки;

13) письменные заявления, полученные от аудируемого лица;

14) выводы аудитора с обоснованием трактовки неоднозначных обстоятельств;

15) копии финансовой отчетности и аудиторского заключения [26].

Таким образом, в современных условиях хозяйственная деятельность организаций характеризуется широкой областью экономических рисков. Общественные отношения между участниками рынка по осуществлению хозяйственных операций, использованию имущества, перечислению денежных средств, инвестированию капиталов строятся на основе экономической информации о финансовом положении организации, о результатах ее хозяйственной деятельности и соблюдении организацией законодательства. Данная информация позволяет собственникам, руководству и прочим заинтересованным лицам принимать управленческие решения. Эта информация, отраженная в финансовой отчетности организаций, может быть подвержена в силу разных причин вольным или невольным искажениям.

Для определения качества этой информации, анализа экономических рисков возникла необходимость в развитии особого вида услуг - аудиторских. Сегодня, аудиторские услуги позволяют заказчику добиться хороших экономических результатов и воплотить в жизнь любой проект. Кроме того, благодаря услугам аудиторской организации, появляется возможность доказать будущим партнерам открытость и прозрачность деятельности предприятия. Независимое заключение повышает рейтинг организации на рынке товаров и услуг.

1.2. Требования, предъявляемые к аудиту финансовой отчетности международными стандартами

Этапы аудита бухгалтерской отчетности – это мероприятие, включающее сбор, оценку и анализ аудиторских доказательств, касающихся финансового положения аудируемого лица, и имеющее своим результатом выражение мнения аудитора о правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности включает 3 этапа.

Первый этап – ознакомительный. На данном этапе устанавливается наличие проведенных учетных операций, предшествующих составлению бухгалтерской отчетности [24].

Ознакомительный этап включает следующие процедуры:

1) изучение устава и учетной политики предприятия, т.е. способов организации и ведения бухгалтерского учета, используемых учреждением при отражении хозяйственных операций;

2) ознакомление с финансово-хозяйственной деятельностью предприятия (изучение внешних и внутренних факторов, влияющих на деятельность предприятия; оценка аудиторского риска, уровня существенности и др.);

3) оценка системы внутреннего контроля;

4) разработка общего плана и программы аудита;

5) составление письма о проведении аудит(документ, регламентирующий обязательства и ответственность аудируемого лица и аудитора на этапе заключения соглашения о проведение аудиторской проверки.

б) подписание договора на оказание аудиторских услуг. В тексте договора отражаются основные аспекты и условия: предмет договора на оказание аудиторских услуг; условия оказания аудиторских услуг; права и обязанности аудиторской организации и экономического субъекта; стоимость и порядок оплаты аудиторских услуг; ответственность сторон и порядок разрешения споров [24].

Второй этап – основной. На данном этапе происходит изучение состава

и содержания бухгалтерской отчетности.

При этом аудитор обращает внимание на следующие аспекты:

- соответствие бухгалтерской отчетности требованиям нормативно – правовых документов;
- наличие всех установленных форм;
- полнота заполнения;
- наличие обязательных реквизитов.

Кроме этого, осуществляется арифметическая проверка показателей отчетности и их взаимосвязь.

В ходе анализа показателей форм бухгалтерской отчетности аудитор изучает результаты хозяйственной деятельности предприятия, сформированные по итогам отчетных периодов и на основании аналитических данных делает следующие выводы:

- 1) об имущественном положении учреждения;
- 2) о характере, осуществляемой деятельности;
- 3) о соотношении средств по их видам в составе активов;
- 4) о наличии дебиторской и кредиторской задолженности и ее изменении и др.

Анализ показателей форм бухгалтерской отчетности может проводиться следующими методами финансового анализа:

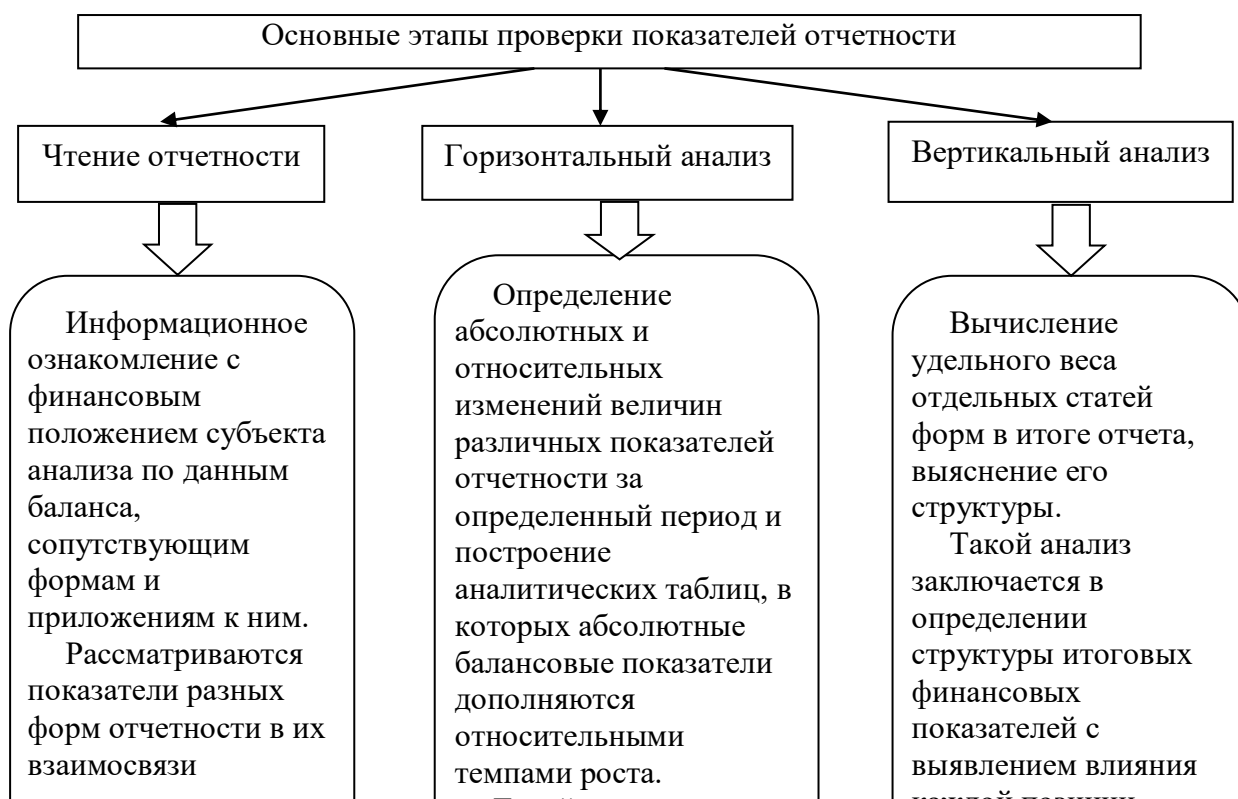


Рис. 1.1. Методы анализа бухгалтерской отчетности

Третий этап – заключительный. Данный этап включает формирование рабочих документов аудитора, составление аудиторского заключения и предоставление его руководителю аудируемого лица [27].

По итогам проверки аудируемого лица, составляется акт, который имеет следующую структуру:

- 1) основание для проведения контрольного мероприятия;
- 2) предмет контрольного мероприятия;
- 3) проверяемый период деятельности объекта контрольного мероприятия;
- 4) перечень вопросов, которые проверены на данном объекте;
- 5) срок проведения контрольного мероприятия на объекте;
- 6) краткая характеристика объекта контрольного мероприятия;
- 7) результаты контрольных действий по каждому вопросу программы (рабочего плана).

К акту прилагаются перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия.

Акт по результатам аудита представляется для ознакомления и подписания руководителю предприятия [27].

В соответствии с международным стандартом аудита №230 «документирование», аудиторская документация, рабочая документация, рабочие документы – это записи о выполненных аудиторских процедурах, полученных уместных аудиторских доказательствах и сделанных аудитором выводах. Рабочие документы могут быть представлены как в бумажном, так

и в электронном виде [18].

Документация должна содержать информацию о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также о выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств.

К рабочим документам аудитора относятся:

16) информация об организационно - правовой форме и организационной структуре аудируемого лица, копии его учредительных документов;

17) выдержки или копии необходимых юридических документов, соглашений и протоколов;

18) информация об отраслевой, экономической и правовой среде клиента аудита и результаты анализа его деятельности;

19) планы и программы аудита;

20) описание систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета аудируемого лица;

21) оценка неотъемлемого риска и методика определения уровня существенности;

22) анализ работы внутреннего аудита;

23) анализ операций и остатков по счетам бухгалтерского учета;

24) анализ финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица;

25) записи об аудиторских процедурах;

26) копии сообщений, направленных другим аудиторами, экспертам и третьим лицам и полученных от них;

27) копии переписки и ли протоколы встреч с руководством аудируемого лица по вопросам проверки;

28) письменные заявления, полученные от аудируемого лица;

29) выводы аудитора с обоснованием трактовки неоднозначных обстоятельств;

30) копии финансовой отчетности и аудиторского заключения [26].

Таким образом, аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности состоит из трех этапов, на каждом из которых проводятся определенные процедуры и оформляются соответствующие аудиторские документы. По заключению проверки составляется аудиторское заключение, которое предоставляется руководителю аудируемого лица.

1.3. Организационно – экономическая характеристика ОАО «СОЭМИ»

Открытое акционерное общество «Старооскольский завод электромонтажных изделий» действует с 16 сентября 1992 г., находится по юридическому адресу 309500, Белгородская область, город Старый Оскол, станция Котел промузел, площадка Монтажная проезд Ш-6, 17.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета на предприятии возлагаются на главного бухгалтера. На него также возлагаются обязанности по осуществлению внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета и отражением в бухгалтерской отчетности фактов хозяйственной жизни предприятия. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации. Состав бухгалтерии определяется штанным расписанием.

Структура бухгалтерии имеет следующий вид (приложение 2) (рис. 2.1).

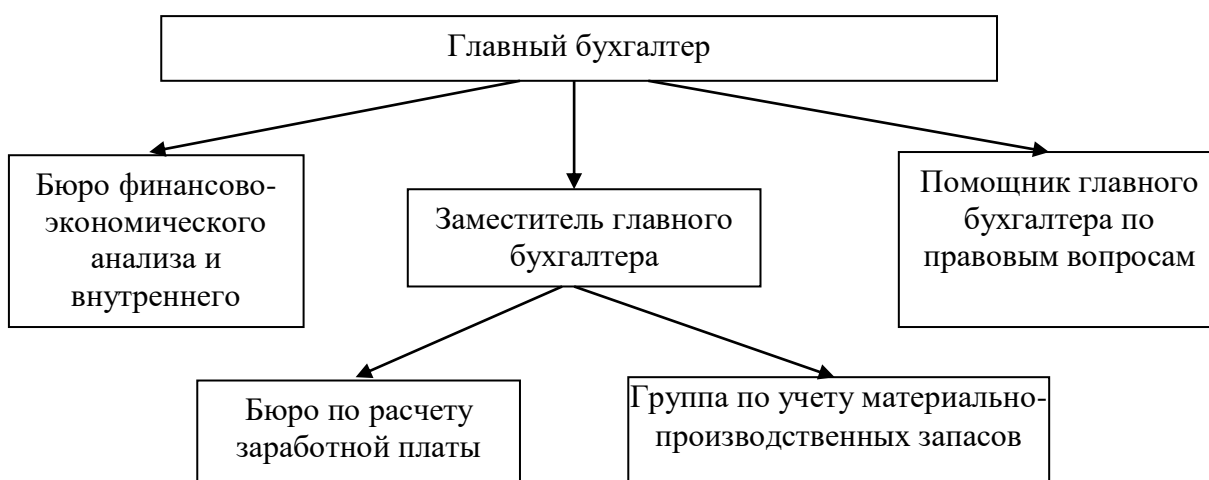


Рис. 2.1. Структура бухгалтерии ОАО «СОЭМИ»

Согласно положениям учетной политики ОАО «СОЭМИ» (приложение 3), объектами бухгалтерского учета являются:

- факты хозяйственной жизни;
- активы и обязательства предприятия;
- источники финансирования;

- доходы и расходы предприятия;
- иные объекты в случаях, установленных законодательством.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерской и финансовой отчетности предприятия несет генеральный директор предприятия.

Права и обязанности работников бухгалтерии регулируются должностными инструкциями (приложение 4).

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной системе, с использованием программы «1С: Предприятие», версия 8.2 с использованием рабочего плана счетов бухгалтерского учета (приложение 5).

Бухгалтерский учет в ОАО «СОЭМИ» организуется в соответствии с действующим законодательством РФ, все факты хозяйственной деятельности отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета и регистрах.

Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных учетных документов согласно альбомам унифицированных форм, утвержденным Госкомстатом России. Операции по учету, для которых отсутствуют утвержденные формы первичных документов, оформляются формами документов, разработанными организацией и утверждаются руководителем предприятия по представлению главного бухгалтера. Такие документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование организации, составившей документ;
- 2) наименование регистра бухгалтерского учета;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и период, за который составлен регистр;
- 4) система группировки объектов регистра;
- 5) единицы измерения величин, используемых в регистре;
- 6) наименование должностей лиц ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи вышеупомянутых лиц с фамилиями и инициалами.

Регистры бухгалтерского учета могут быть составлены как на бумажном, так и на электронном носителе. Электронный регистр

бухгалтерского учета может быть оформлен на бумажном носителе по необходимости.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств предприятия проводится в обязательном порядке в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года;
- для зданий и сооружений – 1 раз в 3 года;
- для библиотечного фонда – 1 раз в 5 лет;
- при смене материально – ответственных лиц;
- при установлении фактов хищений, злоупотреблений, а также порче ценностей;
- в случае пожара или стихийных бедствий;
- по распоряжению руководителя предприятия.

Учет долгосрочных инвестиций ведется на счете «Капитальные вложения» в размере видов инвестиций по фактическим затратам.

Учет основных средств предприятия ведется на счете 01 «Основные средства». Аналитический учет основных средств организован по квалификационным группам, а внутри групп – по месту нахождения объектов у лиц, ответственных за их сохранность. Условия и правила приема к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств определяются ПБУ 6/01. Начисление амортизации производится линейным способом – исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования конкретного объекта.

Условия отнесения активов к нематериальным активам и правила принятия их к бухгалтерскому учету определяются ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Учет НМА ведется на счете 04 «Нематериальные активы».

Учет материально – производственных запасов организуется на счете 10 «Материалы». Учет МПЗ и определение их фактической себестоимости

осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01. Стоимость МПЗ включается в состав материальных расходов в полной мере в момент ввода их в эксплуатацию.

Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости на счете 43. Аналитический учет организован по каждому виду выпускаемой продукции.

Затраты предприятия подлежат включению в себестоимость продукции того периода, к которому относятся, независимо от времени их оплаты.

Выручка от реализации производимой продукции, работ услуг, покупных товаров в целях определения финансового результата деятельности предприятия определяется по «отгрузке» и отражается на субсчетах счета 90 «Продажи». Доходы от реализации основных средств, выбытия прочих активов отражаются на субсчетах счета 91 «Прочие доходы и расходы».

На предприятии ежеквартально формируются резервы по сомнительным долгам, возникшим в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Формирование резерва по прочим сомнительным долгам осуществляется в размере 100% от суммы долга по истечению 90 дней от даты исполнения должником своих обязанностей по его уплате.

Источниками формирования финансовых ресурсов ОАО «СОЭМИ» является прибыль, остающаяся после уплаты налога (чистая прибыль организации). Прибыль отчетного года может использоваться по решению Генерального директора согласно смете расходов, утвержденной Советом директоров. Нераспределенная прибыль прошлых лет распределяется общим собранием акционеров.

2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОАО «СОЭМИ»

2.1. Планирование аудиторской проверки бухгалтерской отчетности

Для оценки полноты и достоверности показателей бухгалтерской отчетности проводится проверка различных объектов учета, которая позволяет собрать достаточное количество аудиторских доказательств.

Аудиторскую проверку следует начинать с изучения и оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля учета бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Осуществим предварительное ознакомление с финансово-хозяйственной деятельностью ОАО «СОЭМИ» и по результатам исследования оформим рабочий документ РД - 1 «Анкета экономического субъекта» (приложение 9).

По результатам анкетирования экономического субъекта можно сделать вывод. Предприятие ОАО «СОЭМИ» имеет частную форму собственности, находится на общем режиме налогообложения и осуществляет производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей. Организационно – производственная структура предприятия – линейно – функциональная.

Далее проведем оценку системы внутреннего контроля ОАО «СОЭМИ», для этого оформим соответствующий рабочий документ РД - 2 «Тесты оценки системы внутреннего контроля ОАО «СОЭМИ» (табл. 2.1)

Таблица 2.1

РД – 2 Тесты оценки системы внутреннего контроля ОАО «СОЭМИ»

№ п/п	Содержание теста	Ответ		Примечание
		Да	Нет	
1	2	3	4	5
1.	Четко ли продумано разделение обязанностей с учетом квалификации и опыта специалиста?	+		Разделение обязанностей работников отражено в должностных инструкциях.
2.	Имеются ли должностные инструкции?	+		На предприятии имеются должностные инструкции
3.	Соблюдается ли хозяйственное законодательство?	+		Все хозяйственные операции ведутся в соответствующими нормативными актами

Продолжение табл. 2.1

1	2	3	4	5
4.	Имеется ли отдел внутреннего аудита?	-		Отдел внутреннего аудита отсутствует
5.	Созданы ли ревизионная комиссия или постоянно действующие инвентаризационные комиссии?	+		На предприятии имеются постоянно действующие ревизионная и инвентаризационная комиссии.
6.	Имеются ли компетентные специалисты?	+		Все работники являются специалистами и имеют высокую квалификацию.
7.	Организационная структура бухгалтерии	+		Аппарат бухгалтерии состоит из, заместителя, бюро по расчету заработной платы, группы по учету МПЗ, бюро финансово-экономического анализа, помощника главного бухгалтера по правовым вопросам.
8.	Разработаны ли учетная политика организации, её организационно-технические и методологические аспекты?	+		Учетная политика утверждена приказом генерального директора №854 от 29.12.2015 г.
9.	Распределены ли обязанности и полномочия между исполнителями?	+		Обязанности и полномочия работников отражены в должностных инструкциях.
10.	Соблюдается ли порядок оформления первичных документов?	+		Все первичные документы оформляются в соответствующими нормами
11.	Организован ли документооборот?	+		Документооборот проводится на основании обязанностей прописанных в должностных инструкциях.
12.	Составляется ли промежуточная бухгалтерская отчетность?	+		Бухгалтерская отчетность составляется за следующие периоды: 6 мес., 9 мес., 1 год.
13.	Соблюдается ли график представления отчетности?	+		Отчетность предоставляется в соответствии с требованиями.
14.	Полно и своевременно ли оформляются документы и отражаются в учете совершенные операции?	+		Документы оформляются полно, операции отражаются в учете своевременно.
15.	Обеспечена ли сохранность активов и бухгалтерских записей (специальные помещения, сейфы, охрана)?	+		Имеются специальные сейфы и архив для хранения бухгалтерских документов.
16.	Осуществляет ли руководство организации проверки систем внутреннего контроля?	+		Данная обязанность возложена на главного бухгалтера

По результатам тестов оценки системы внутреннего контроля аудируемого лица удалось определить следующее:

- 1) на предприятие четко продумано разделение обязанностей с учетом квалификации и опыта специалиста;
- 2) имеются должностные инструкции;
- 3) соблюдается хозяйственное законодательство;
- 4) отдел внутреннего аудита отсутствует;

- 5) созданы ревизионная комиссия и постоянно действующие инвентаризационные комиссии;
- 6) имеются компетентные специалисты;
- 7) имеется организационная структура бухгалтерии;
- 8) разработана учетная политика организации;
- 9) распределены обязанности и полномочия между исполнителями;
- 10) соблюдается порядок оформления первичных документов;
- 11) на предприятии организован документооборот;
- 12) составляется промежуточная бухгалтерская отчетность;
- 13) соблюдается график представления бухгалтерской отчетности;
- 14) полно и своевременно оформляются документы и отражаются в учете совершенные операции;
- 15) обеспечена сохранность активов и бухгалтерских записей;
- 16) руководство организации осуществляет проверки систем внутреннего контроля.

В результате проведенного теста надежность системы внутреннего контроля оценивается как высокая. Оценка учетной системы свидетельствует о том, что действующая система учета обеспечивает выполнение одного из основных требований к ведению бухгалтерского учета – отражение в учете всей финансово-хозяйственной деятельности организации в соответствии с требованиями действующего законодательства.

В процессе работы был выявлен один недостаток – отсутствие отдела внутреннего аудита предприятия ОАО «СОЭМИ».

Предлагается осуществить следующие контрольные процедуры: создать отдел внутреннего аудита, проводящего постоянный мониторинг финансовой и управленческой бухгалтерии, системы внутреннего контроля, качества принимаемых управленческих решений, разрабатывающего рекомендации по улучшению функционирования системы управленческого учета и предлагающего при необходимости обоснованные альтернативные варианты бюджетов, управленческих решений.

Предложенные нами процедуры носят рекомендательный характер, при этом по результатам проведения оценки системы внутреннего контроля не было обнаружено фактов, на основании которых можно было бы сделать вывод о том, что прилагаемая финансовая отчетность ОАО «СОЭМИ» содержит существенные искажения.

По данным теста максимальное количество баллов при оценке системы внутреннего контроля предприятия – 16 баллов, а фактически набранное количество баллов – 15 (сумма баллов ответов «Да»).

В процентах уровень организации внутреннего контроля составит:
 $15/16*100\%=93,75\%$.

Следовательно, степень надежности системы внутреннего контроля можно оценить как высокую (93,75 %). Поэтому риск необнаружения примем равным 20 %.

Расчет неотъемлемого риска в ОАО «СОЭМИ» за 2016 г. представим в таблице 2.2.

Таблица 2.2

РД – 3 Расчет неотъемлемого риска в ОАО «СОЭМИ» за 2016 г.

Обозначение фактора	Наименование фактора	Значение коэффициента значимости	Уровень принадлежности фактора (E)
x ₁	Опыт и квалификация главного бухгалтера	0,15	E ₂
x ₂	Организация документооборота	0,25	E ₂
x ₃	Загруженность главного бухгалтера	0,4	E ₃
x ₄	Стабильность нормативной базы	0,17	E ₂
x ₅	Компетентность работников бухгалтерии	0,08	E ₁
x ₆	Сложность хозяйственных операций	0,02	E ₁

$0 \leq E_1 < 10$ – низкая степень риска;

$10 \leq E_2 < 30$ – средняя степень риска;

$30 \leq E_3 \leq 100$ – высокая степень риска.

Неотъемлемый риск (НР) = $\sum E_1 + \sum E_2 + \sum E_3$.

НР = $0,05 * (0,08+0,02) + 0,2*(0,15+0,17+0,25) + 0,65 * 0,4=0,379*100\%=$

37,9%.

Риск средств контроля принимаем равным 40%. В итоге получается размер аудиторского риска (риск составления аудитором неверного заключения):

$$AP=HP*PCK*PH, \quad (2.1)$$

где AP – аудиторский риск;

HP – неотъемлемый риск;

PCK – риск средств контроля;

PH – риск необнаружения.

$$AP = 0,379*0,40*0,20 = 0,03 = 3 \%$$

Следующий этап планирования заключается в расчете уровня существенности и определении ее доли к строкам баланса. Для нахождения уровня существенности используется правило стандарт «Существенность в аудите». Значения базовых показателей для расчета существенности берутся из бухгалтерского баланса ОАО «СОЭМИ» (приложение 6) и отчета о финансовых результатах (приложение 7). Составляется документ аудитора – расчет уровня существенности.

По статьям баланса аудитором были установлены следующие границы существенности (табл. 2.3).

Таблица 2.3

Расчет единого показателя уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта (тыс. руб.)	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (тыс. руб.)
Балансовая прибыль	83631	5	4181,55
Выручка	625554	2	12511,08
Валюта баланса	509352	2	10187,04
Собственный капитал	435335	10	43533,5
Себестоимость	519480	2	10389,6

Находим среднеарифметическое 4 столбца:

$(4181,55 + 12511,08 + 10187,04 + 43533,5 + 10389,6) / 5 = 16160,55$ тыс. руб.

Наибольшее значение в 4 столбце таблицы – 43533,5 тыс. руб. - собственный капитал, наименьшее – 4181,55 тыс. руб.

Рассчитаем отклонение этих показателей от среднего:

$(16160,55 - 4181,55) / 16160,55 * 100\% = 74,12\%$;

$(43533,5 - 16160,55) / 43533,5 * 100\% = 62,88\%$.

Так как значения отклонений больше чем 20%, и наименьшее и наибольшее значение в расчет уровня существенности не принимаются.

Рассчитаем новое среднее значение:

$(12511,08 + 10187,04 + 10389,6) / 3 = 8252,73$ тыс. руб.

Таким образом, 8252,73 тыс. руб. – предельная величина допустимой ошибки. Округлим данное значение до 8200 тыс. руб.

Таким образом, уровень существенности принимаем 8200 тыс. руб.

Далее нами был составлен рабочий документ аудитора РД – 4 «Программа аудита» - это документ, описывающий предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки (приложение 10). В плане аудита достоверности бухгалтерской отчетности ОАО «СОЭМИ» определены трудозатраты аудитора, сроки проведения аудита, уровень существенности, а также перечень проверяемых документов.

Затем был составлен рабочий документ аудитора РД – 5 «Программа аудита» (приложение 11). Аудиторские процедуры, проводимые по проверке бухгалтерской отчетности представим в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Аудиторские процедуры, проводимые при аудите бухгалтерской отчетности

Перечень аудиторских процедур	Проверяемые документы
Аудит внеоборотных активов	бухгалтерский баланс
Аудит оборотных активов	бухгалтерский баланс
Аудит капитала	бухгалтерский баланс
Аудит обязательств	бухгалтерский баланс
Аудит доходов и расходов от основного вида деятельности	отчет о финансовых результатах
Аудит прочих доходов и расходов	отчет о финансовых результатах
Аудит финансовых результатов	отчет о финансовых результатах

Разработанная нами программа аудита включает пообъектную проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «СОЭМИ» и проверку соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующего законодательства.

На данном этапе завершается планирование аудиторской проверки предприятия ОАО «СОЭМИ».

3.2. Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности

Составив план и программу аудиторской проверки, мы можем приступить к проведению аудита бухгалтерской отчетности ОАО «СОЭМИ».

Источниками информации, используемыми при аудиторской проверке бухгалтерской отчетности, ввиду большого объема работы, будут являться:

- 1) бухгалтерский баланс за 2016 год (приложение 6);
- 2) отчет о финансовых результатах за 2016 год (приложение 7);
- 3) оборотно-сальдовая ведомость за 2016 год (ОСВ) (приложение 12).

В процессе проведения аудита бухгалтерской отчетности необходимо осуществить сравнение данных бухгалтерского баланса, а также отчета о финансовых результатах с данными оборотно – сальдовой ведомости.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «СОЭМИ» проводился в соответствии с планом и программой аудита.

Сверка показателей бухгалтерского баланса и оборотно-сальдовой ведомости представлен в табл. 2.5

По итогам проверки соответствия статей бухгалтерского баланса раздела «Внеоборотные активы» данным оборотно – сальдовой ведомости, можно сделать следующие выводы.

Отсутствуют расхождения по разделу «Внеоборотные активы», а именно:

– в статье 1150 «Основные средства» числится 58954 тыс. руб., как и в оборотно – сальдовой ведомости;

– сумма строки 1170 «Финансовые вложения» соответствует счету 58.1 и составляет 60340 тыс. руб.;

– сумма отложенных налоговых активов (строка 1180) соответствует остатку по сч. 09 – 50 тыс. руб.;

– по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы», которая составляет 1633 тыс. руб., также отсутствует расхождение.

Таблица 2.5

РД – 6 Экспертиза соответствия раздела бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» ОАО «СОЭМИ» оборотно – сальдовой ведомости за 2016 г.

Наименование показателя	Номер строки в балансе	Номер счета	Числится в балансе, тыс. руб.	Числится в оборотно-сальдовой ведомости, тыс. руб.	Отклонение
Основные средства	1150	01-02	58945	58945	-
Финансовые вложения	1170	58.1	60340	60340	-
Отложенные налоговые активы	1180	09	50	50	-
Прочие внеоборотные активы	1190	08	1633	1633	-
Итого по разделу I	1100	сумма строк 1150+1170+ 1180 + 1190	120968	-	-

Далее проведем проверку соответствия статей бухгалтерского баланса раздела «Оборотные активы» данным оборотно – сальдовой ведомости за 2016 год (табл. 2.6).

Таблица 2.6

РД – 7 Экспертиза соответствия раздела бухгалтерского баланса «Оборотные активы» ОАО «СОЭМИ» оборотно – сальдовой ведомости за 2016 г.

Наименование показателя	Номер строки в балансе	Номер счета	Числится в балансе, тыс. руб.	Числится в оборотно-сальдовой ведомости, тыс. руб.	Отклонение
1	2	3	4	5	6
Запасы	1210	10+41+43+97	107344	107344	-
Налог на добавленную стоимость	1220	19	95	95	-
Дебиторская	1230	(60-76.С0)+(62-	252726	252726	-

задолженность		63)+68.10.4+69+71+73+ 70+(76-76.AC)+58.3			
---------------	--	---	--	--	--

Продолжение табл.2.6

1	2	3	4	5	6
Финансовые вложения	1240	58.3+55.3	25150	25150	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	50+51+55-55.3	2774	2774	-
Прочие оборотные активы	1260	94	295	295	-
Итого по разделу II	1200	сумма строк 1210+1220+ 1230 + 1240 + 1250 +1260	388384	-	-

Имеется взаимосвязка статей оборотных активов с данными оборотно-сальдовой ведомости, а в частности:

- по строке 1210 «Запасы», как и по счетам 10, 41, 43, 97 числится 107344 тыс. руб.;
- сумма, отраженная на счете 19 «Налог на добавленную стоимость» - 95 тыс. руб., соответствует сумме строки баланса 1220;
- суммы дебиторской задолженности в балансе (строка 1230) и ведомости совпадают – 252726 тыс. руб.;
- строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» соответствует сумме остатков по счетам 50, 51, 55 за вычетом счета 55.3,3 и составляет 2774 тыс. руб.

Далее проведем проверку соответствия статей бухгалтерского баланса раздела «Оборотные активы» данным оборотно – сальдовой ведомости за 2016 год (табл. 2.7).

Таблица 2.7

РД – 8 Экспертиза соответствия раздела бухгалтерского баланса «Капиталы и резервы» ОАО «СОЭМИ» и оборотно – сальдовой ведомости

Наименование показателя	Номер строки в балансе	Номер счета	Числится в балансе, тыс. руб.	Числится в оборотно-сальдовой ведомости, тыс. руб.	Отклонение
1	2	3	4	5	6
Уставный капитал	1310	80	175	175	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	83	13611	13611	-
Резервный капитал	1360	82	9	9	-

Продолжение табл.2.7

1	2	3	4	5	6
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	84	421540	421540	-
Итого по разделу III	1300	сумма строк 1310 + 1340 + 1360 + 1370	435335		

Отсутствуют расхождения между данными бухгалтерского баланса и оборотно-сальдовой ведомости по разделу «Капитал и резервы». Величина собственного капитала: сумма по строке 1300 составляет 435335 тыс. руб. и соответствует сумме остатков по счетам 80, 82, 83, 84

Таблица 2.8

РД – 9 Экспертиза соответствия раздела бухгалтерского баланса

«Долгосрочные обязательства» ОАО «СОЭМИ»

оборотно – сальдовой ведомости за 2016 г.

Наименование показателя	Номер строки в балансе	Номер счета	Числится в балансе, тыс. руб.	Числится в оборотно-сальдовой ведомости, тыс. руб.	Отклонение
Отложенные налоговые обязательства	1420	77	1544	1544	-
Итого по разделу III	1300	сумма строк 1410 + 1420 + 1430 + 1450	435335		

В связи с отсутствием долгосрочных заемных средств, оценочных обязательств и прочих обязательств по разделу «Долгосрочные обязательства» заполнена только одна строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» и счетом 77 – 1544 тыс. руб., которая также соответствует оборотно-сальдовой ведомости за 2016 год 1544892,30 руб.

Отсутствует расхождение в сумме кредиторской задолженности: по строке баланса 1520 числится 68376 тыс. руб., как и в оборотно – сальдовой ведомости по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 75, 76.4, 76.5 за вычетом остатков по счетам 76.АВ, 68.10.4 (табл. 2.9).

Остаток по счету 96 соответствует строке баланса 1540 «Оценочные обязательства» в сумме 4097 тыс. руб.

Таблица 2.9

РД – 10 Экспертиза соответствия раздела бухгалтерского баланса
«Краткосрочные обязательства» ОАО «СОЭМИ»
оборотно – сальдовой ведомости за 2016 г.

Наименование показателя	Номер строки в балансе	Номер счета	Числится в балансе, тыс. руб.	Числится в оборотно-сальдовой ведомости, тыс. руб.	Отклонение
Кредиторская задолженность	1520	сумма строк 15201 + 15202 + 15203 + 15204 + 15205 + 15206 +15207 + 15208	68376	68376	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	60	26150	26150	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	62+76.АВ	22775	22775	-
Расчеты по налогам и сборам	15203	68-68.10.4	13149	13149	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	69	1964	1964	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	70	4131	4131	-
Расчеты с подотчетными лицами	15206	71	1	1	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	75	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	76.4+76.5	206	206	-
Оценочные обязательства	1540	96	4097	4097	-
Итого по разделу V	1500	сумма строк 1510 + 1520 + 1530 + 1540 + 1550	72473	-	-

В целом по результатам экспертизы, можно сделать вывод об отсутствии расхождений, однако имеются некоторые замечания.

Отклонение по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» составило 15 тыс. руб. и образовалось ввиду сворачивания остатка по дебету счета 70 – 15 тыс. руб., за счет остатка по кредиту счета 70 – 15 тыс. руб. Дебетовый остаток образовался в результате выдачи работнику аванса по заработной плате.

Сумма счета 58.3 «Предоставленные займы» в бухгалтерском балансе разбивается на 2 статьи, одна из которых является частью дебиторской задолженности и составляет 176127 тыс. руб., а другая – частью финансовых вложений и составляет 15150 тыс. руб. Однако для данного предприятия целесообразно всю сумму счета 58.3 относить на строку 12401 «Предоставленные займы» бухгалтерского баланса.

При формировании сальдо на синтетическом счете 68.10 «Прочие налоги и сборы» кредитовый остаток был уменьшен на сумму пени и штрафов (сч. 68.10.4) – 3029,72 руб., выплаченных предприятием за анализируемый период.

Далее проведем сравнение статей отчета о финансовых результатах с данными оборотно – сальдовой ведомости.

Таблица 2.10

РД – 11 Экспертиза соответствия статей отчета о финансовых результатах оборотно – сальдовой ведомости ОАО «СОЭМИ» за 2016 г.

№ п/п	Номер строки в отчете о фин. результатах	Номер счета	Числится в отчете о фин. результатах, тыс. руб.	Числится в оборотно-сальдовой ведомости, тыс. руб.	Отклонение
1	2110	90.1-90.3	625554	625554	-
2	2120	90.2	519480	519480	-
3	2210	90.7	22485	22485	-
4	2320+2340	91.1	9189	9254	65
5	2330+2350	91.2	9147	9212	65

Проверка соответствия статей отчета о финансовых результатах оборотно – сальдовой ведомости показала:

1) отсутствуют расхождения по статье 2110 «Выручка» и остатка по счету 90.1 за вычетом счета 90.3 – 625554 тыс. руб.;

2) сумма отраженная в строке 2120 «Себестоимость продаж» - 519480 тыс. руб. соответствует сумме остатка по счету 90.2;

3) соответствие суммы коммерческих расходов (строка 2210) остатку по счету 90.7 «Расходы на продажу» - 22485 тыс. руб.

Однако по результатам сверки данных отчета о финансовых результатах и данных оборотно – сальдовой ведомости было замечено расхождение по статьям «прочие доходы» и «прочие расходы» в размере 65 тыс. руб. Данное отклонение произошло в результате сторнирования записи прочих доходов и прочих расходов.

Кроме этого, мы провели арифметическую проверку правильности составления отчетности, которая показала, что все статьи проверяемых форм отчетности (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах) рассчитаны правильно.

2.3. Заключение аудитора по результатам проверки

По результатам аудита бухгалтерской отчетности в ОАО «СОЭМИ», сформулируем следующие выводы.

Анализируемое предприятие является промышленным предприятием, видом деятельности которого является производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей. ОАО «СОЭМИ» имеет частную форму собственности и находится на общем режиме налогообложения. Организационно – производственная структура предприятия – линейно – функциональная.

На предприятии имеются четко разделенные обязанности сотрудников, указанные в должностных инструкциях. Кроме этого, все документы и операции оформляются своевременно и с учетом всех требований. Отчетность предоставляется точно в срок. Однако, отсутствует график документооборота и отдел внутреннего аудита. Обязанность проверки систем внутреннего контроля возложена на главного бухгалтера.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор, обязанности по его ведению возлагаются на главного бухгалтера – директора по финансам и экономике. Распределения обязанностей и полномочий между сотрудниками бухгалтерии отражено в должностных инструкциях.

На предприятии используется автоматизированная система ведения бухгалтерского учета 1С: Предприятие, версия 8.2.

Система внутреннего контроля отсутствует, данная обязанность возложена на главного бухгалтера.

Предприятие имеет утвержденную приказом генерального директора учетную политику, в соответствии с которой осуществляется ведение бухгалтерского учета. В учетной политике разработаны все организационно – технические и методологические аспекты. Она составлена в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Также на предприятии разработан рабочий план счетов.

На основе данных учетной политики уровень существенности составляет 0,2% от величины валюты баланса в отчетном периоде, т.е. в 2016 г. он составил 1018,704 тыс. руб.

По результатам подсчета, аудиторский риск равен 39,7%.

Расхождения между датами совершения хозяйственных операций и сроками отражения их в учёте отсутствуют, все операции отражаются в учёте на дату их совершения. Первичные документы унифицированной формы, оформляются в надлежащем порядке, с заполнением всех реквизитов, подписываются руководителем предприятия и главным бухгалтером.

В ОАО «СОЭМИ» отсутствует график документооборота. При этом сам документооборот осуществляется слажено, т.к. каждую операцию и сумму по ней можно проследить в документах, начиная от договора с заказчиком и заканчивая главной книгой.

На предприятии имеются материалы проверок налоговыми органами, государственными внебюджетными фондами, а также обслуживающими банками.

Инвентаризация проводится регулярно и своевременно, имеется постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Результаты проверок оформляются соответствующими актами.

В соответствии с учетной политикой, формами бухгалтерской

отчетности являются:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах.

Бухгалтерскую отчетность за отчетный период составляет главный бухгалтер. Осуществляется своевременное предоставление отчетности в налоговую инспекцию. Перед составлением годового отчета проводится инвентаризация всех активов и обязательств, а также закрытие операционных и результативных счетов, и выявляется финансовый результат деятельности организации за отчетный год.

Суммы строк бухгалтерского баланса 1150, 1170, 1180, 1190, 1210, 1220, 1230, 1240, 1250, 1260, 1310, 1340, 1360, 1370, 1420, 1520, 1540 соответствуют суммам остатков на соответствующих счетах оборотно – сальдовой ведомости.

Имеются рекомендации по отражению суммы предоставленных займов в строке 12401, избегая дробления данной суммы и отнесения ее в состав дебиторской задолженности.

Суммы статей 2110, 2120, 2210 отчета о финансовых результатах соответствуют остаткам на соответствующих счетах.

По статьям 2320+2340 «Прочие доходы» и 2330+2350 «Прочие расходы» имеет расхождение 65 тыс. руб. ввиду сторнирования записи.

Аудиторская проверка показала, что бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими нормативными актами, увязка форм отчетности не нарушена, отчетность является достоверной и полной, оценка статей отчетности проведена в соответствии с учетной политикой организации.

Имеются незначительные замечания по расхождению сумм прочих доходов и расходов и нецелесообразного дробления суммы счета 58.3 «Предоставленные займы» на 2 части.

Кроме этого, на предприятии рекомендуется ввести график документооборота.

В целом по предприятию можно сделать вывод о надлежащем, правильном, полном ведении бухгалтерского учета в соответствии со всеми действующими нормативно – правовыми актами и положениями.

На основании проведенной проверки выразим аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ОАО «СОЭМИ» по состоянию на 31 декабря 2016 г., результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Открытое акционерное общество «Старооскольский завод электромонтажных изделий» действует с 16 сентября 1992 г. Основным видом деятельности ОАО «СОЭМИ» является «Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей».

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной системе, с использованием программы «1С: Предприятие», версия 8.2. Бухгалтерский учет в ОАО «СОЭМИ» организуется в соответствии с действующим законодательством РФ, все факты хозяйственной деятельности отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета и регистрах.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы нами был проведен аудит финансовой отчетности ОАО «СОЭМИ».

На этапе планирования аудиторской проверки были созданы такие рабочие документы, как анкета экономического субъекта, оценка системы внутреннего контроля, рассчитаны аудиторский риск и уровень существенности, сформированы план и программа аудита.

Оценка системы внутреннего контроля свидетельствует о том, что действующая система учета обеспечивает выполнение требования к ведению бухгалтерского учета – отражение в учете всей финансово-хозяйственной деятельности организации в соответствии с требованиями действующего законодательства. В процессе работы был выявлен один недостаток – отсутствие отдела внутреннего аудита предприятия ОАО «СОЭМИ».

В ходе аудита бухгалтерской отчетности была проведена экспертиза соответствия статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах с оборотно – сальдовой ведомостью.

По результатам проверки бухгалтерской отчетности в ОАО «СОЭМИ» было установлено, что отчетность данного предприятия является достоверной и формируется со всеми установленными правилами и нормами, что позволяет сделать вывод о ее достоверности.

Однако, были выявлены следующие отклонения: по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отклонение составило 15 тыс. руб. и образовалось ввиду сворачивания остатка по дебету счета 70 – 15 тыс. руб., за счет остатка по кредиту счета 70 – 15 тыс. руб. Дебетовый остаток образовался в результате выдачи работнику аванса по заработной плате.

Таким образом, по результатам аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «СОЭМИ», можно сделать вывод о том, что в целом отчетность предприятия сформирована правильно, в соответствии с действующими нормативно – правовыми актами и значительных нарушений не обнаружено.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 28 марта 2017 г. № 39-ФЗ) / Изд-во:Феникс, 2017 г. - 544 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 03 апреля 2017 г. № 58-ФЗ) / Издательство: Омега-Л, Рипол Классик, серия Кодексы Российской Федерации, 2017 г. – 658 с.
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017 №11-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. 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».
5. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23 мая 2016 г. № 149-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
6. О саморегулируемых организациях [Электронный ресурс]: федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ (ред. от 03.07.2016 № 360-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 29 марта декабря 2017 г. № 47н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету « Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // Справочно-
10. правовая система « Консультант Плюс» . Разд. « Законодательство» .
11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
13. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 28 марта 2017 г. № 39-ФЗ) / Изд-во:Феникс, 2017 г. - 544 с.
14. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 03 апреля 2017 г. № 58-ФЗ) / Издательство: Омега-Л, Рипол Классик, серия Кодексы Российской Федерации, 2017 г. – 658 с.
15. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017 №11-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

16. 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».

17. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23 мая 2016 г. № 149-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

18. О саморегулируемых организациях [Электронный ресурс]: федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ (ред. от 03.07.2016 № 360-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

19. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 29 марта декабря 2017 г. № 47н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

20. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

21. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету « Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // Справочно-
22. правовая система « Консультант Плюс» . Разд. « Законодательство» .

23. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк

«Версия Проф».

24. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

25. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 28 марта 2017 г. № 39-ФЗ) / Изд-во:Феникс, 2017 г. - 544 с.

26. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 03 апреля 2017 г. № 58-ФЗ) / Издательство: Омега-Л, Рипол Классик, серия Кодексы Российской Федерации, 2017 г. – 658 с.

27. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017 №11-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

28. 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».

29. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23 мая 2016 г. № 149-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

30. О саморегулируемых организациях [Электронный ресурс]: федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ (ред. от 03.07.2016 № 360-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

31. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 29 марта декабря 2017 г. № 47н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

32. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

33. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // Справочно-
34. правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство» .

35. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

36. Шеремет, А. Д. Аудит [Текст]: учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. - 2-е изд., доп. и перераб. - М.: ИНФРА-М, 2013. – 252 с.

37. Старооскольский завод шиномонтажных изделий [Электронный ресурс]/ официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.soemi.ru/>.

ПРИЛОЖЕНИЯ