

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 101 с., 9 рис., 14 табл., 24 источника, 2 приложения.

Ключевые слова: аудит, аудиторская проверка, обязательный аудит, инициативный аудит, специальный аудит, внутренний аудит, ревизия, учетная политика, налоговый учет.

Объектом исследования является ООО «Сибторг».

Цель работы – дать характеристику организации внутреннего аудита хозяйственной деятельности предприятия.

В процессе исследования проводились статистические исследования.

В результате исследования были разработаны основные направления улучшения организации внутреннего аудита хозяйственной деятельности предприятия.

Основные конструктивные, технологические и управленческие характеристики: Основной вид деятельности ООО «Сибторг» – организация перевозок грузов, оптовая торговля. В основном, предприятие занимается поставкой инертных материалов: песок, песчано-гравийная смесь, щебень. Штат организации составляет 5 человек.

Степень внедрения: одно из разработанных направлений улучшения организации внутреннего аудита применено и используется в ООО «Сибторг».

Область применения: предложенные направления улучшения организации внутреннего аудита могут быть использованы на промышленных предприятиях.

Социальная/экономическая значимость/эффективность работы: выполнен всесторонний анализ по работе предприятия. Даны рекомендации и мероприятия по улучшению организации внутреннего аудита предприятия.

В будущем планируется разработка новых методик организации внутреннего аудита предприятия.

Оглавление

Реферат	4
Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки	5
Введение	9
1 Теоретические основы внутреннего аудита хозяйственной деятельности предприятия	11
1.1 Понятие и экономическая сущность внутреннего аудита	11
1.2 Цели, задачи и функции внутреннего аудита	18
1.3 Методические приемы внутреннего аудита	24
2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Сибторг»	31
2.1 Краткая характеристика ООО «Сибторг»	31
2.2 Анализ основных финансово-экономических показателей деятельности предприятия	32
2.3 Результаты анализа основных финансово-экономических показателей деятельности предприятия ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг.	47
3 Внутренний аудит на предприятии ООО «Сибторг»	52
3.1 Подготовительная стадия аудиторского процесса	52
3.2 Организация и процедура проведения аудиторской проверки	58
3.3 Результаты аудиторской проверки и рекомендации руководству предприятия	61
4 Социальная ответственность	81
Заключение	91
Список используемых источников	96
Приложение А Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.	99
Приложение Б Отчет о финансовых результатах	101

Введение

Открытие филиалов и развитие бизнеса увеличивает значимость предприятия на рынке российских предприятий. Но увеличение объема продаж и расширение сети филиалов в одно и то же время сопровождаются ростом расходов. Тогда важной становится проблема контроля над финансово-хозяйственной деятельностью предприятия. Для реализации контроля над затратами, повышения целесообразного потребления денежных и материальных ресурсов предприятия создаются службы внутреннего контроля и аудита.

Внутренний контроль является процессом, обеспечивающим соответствие деятельности определенного объекта принятым на предприятии управленческим решениям, он направлен на благополучное достижение поставленной цели. Главной его целью считается объективное исследование фактического состояния дел хозяйствующего субъекта, обнаружение и предотвращение условий и факторов, которые отрицательно влияют на исполнение принятых решений, достижение поставленной цели и донесение данной информации органу управления.

Выбранная в данной выпускной квалификационной работе тема актуальна, поскольку органы управления предприятия пользуются услугами внутренних аудиторов в качестве дополнительных ресурсов, которые помогают им выполнять их функции по управлению фирмой, и это обеспечивает эффективность управления организацией.

Формирование эффективной системы внутреннего аудита на предприятии дает возможность:

- обеспечить эффективную деятельность, устойчивость и наибольшее (в соответствии с установленными целями) развитие предприятия в ситуации многоплановой конкуренции;
- сохранить и результативно употребить ресурсы и потенциал предприятия;
- своевременно обнаружить и свести к минимуму коммерческие, финансовые и другие риски в управлении предприятием;

– создать соответствующую современным постоянно изменяющимся условиям хозяйствования систему информационного обеспечения на всех уровнях управления, которая позволяет своевременно приспособить деятельность предприятия к изменениям во внешней и внутренней среде.

Объект исследования: ООО «Сибторг».

Предмет исследования: организация внутреннего аудита ООО «Сибторг».

Цель работы: дать характеристику организации внутреннего аудита хозяйственной деятельности предприятия.

Для достижения цели были поставлены следующие **задачи**:

1. Рассмотреть теоретические основы внутреннего аудита хозяйственной деятельности предприятия;
2. Провести анализ хозяйственной деятельности ООО «Сибторг»;
3. Дать характеристику внутреннего аудита на предприятии ООО «Сибторг»;
4. Разработать программу корпоративной социальной ответственности для ООО «Сибторг».

Практическая значимость результатов ВКР: предложенные направления улучшения организации внутреннего аудита могут быть использованы на предприятии, в организации, фирме промышленной отрасли.

Реализация и апробация работы: в процессе практики выполнен ряд расчетов для анализа организации внутреннего аудита предприятия.

Методологические основы исследования: в написании работы и расчетов использовались законодательные и нормативные РФ акты, научная литература и Интернет-ресурсы.

1 Теоретические основы внутреннего аудита хозяйственной деятельности предприятия

1.1 Понятие и экономическая сущность внутреннего аудита

Всякая деятельность на предприятии происходит в рамках двух систем. Первая система – это операционная или организационная система, которая основывается на достижении заданных целей. Второй является система контроля, ее составные части – это политика, правила, бюджеты, инструкции, системы отчетности и учета, которые направлены на то, что в конечном итоге предприятие достигнет поставленных им целей [19].

Согласно ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» [16] аудиторская деятельность или аудиторские услуги – это деятельность по проведению аудита и сопутствующих оказанию ему услуг, которая осуществляется аудиторскими фирмами и индивидуальными аудиторами.

Аудитор (от лат. auditor – ученик, слушатель, последователь) – это лицо, которое проверяет состояние финансово-хозяйственной деятельности организации за некоторый период времени. Аудитор по своей сущности отличается от ревизора, подходами к проверке документации, взаимоотношениями с клиентами, выводами, сделанными по итогам проверки и т.д.

Понятие «аудит» намного шире понятий «ревизия» и «контроль». Аудит обеспечивает как проверку достоверности финансовых показателей, так и разработку мероприятий по оптимизации хозяйственной деятельности предприятия, разработанных с целью рационализации затрат и повышения прибыли. Аудит определяется как своеобразная экспертиза бизнеса [10, с. 10].

Аудит на макроэкономическом уровне является компонентом рыночной инфраструктуры, необходимость деятельности которого обуславливается следующими факторами:

а) бухгалтерская отчетность применяется для принятия решений пользователями, заинтересованными в ней, в т.ч. руководителями, собственниками и участниками имущества предприятия, действительными и

потенциальными инвесторами, сотрудниками и заказчиками, органами власти и социумом в целом;

б) бухгалтерская отчетность может подвергаться искажениям по причине существования ряда факторов, к примеру, применения оценочных значений и вероятности неоднозначного толкования фактов хозяйственной жизни; кроме этого, достоверность бухгалтерской отчетности не гарантируется автоматически по причине вероятной пристрастности ее составителей;

в) уровень достоверности бухгалтерской отчетности обычно не может быть самостоятельно оценен большей частью заинтересованных пользователей по причине трудности доступа к учетной и другой информации, а также по причине сложности и многочисленности хозяйственных операций, которые отражаются в бухгалтерской отчетности предприятия [17, с. 19 – 20].

Экономическая сущность аудита в настоящее время заключается в независимом контроле функционирования проверяемой организации. Подтверждая подлинность бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудитор предоставляет объективные данные для заинтересованных внутренних и внешних пользователей. Имея подлинную информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации, внешние (инвесторы, акционеры, налоговые органы и т.п.) и внутренние (руководство, отделы, службы и т.п.) пользователи смогут принимать эффективные и правильные решения [23].

В таблице 1.1 приведена примерная характеристика аудиторской деятельности.

Аудит является не просто механизмом контроля. Аудиторские проверки в равной мере, возможно считать способом достижения коммерческого успеха, так как «добавочная стоимость» советов, которые осуществляются специалистами по ведению бизнеса, и их консультаций в итоге содействуют экономическому успеху клиента [17, с. 23].

В России существуют две формы аудита, такие, как обязательный и инициативный.

Таблица 1.1 – Характеристика аудиторской деятельности

Содержание аудиторской деятельности	Аудит	Другие виды проверок	Другие сопутствующие работы
Цель оказания услуг	Выражение мнения о достоверности отчетности	Обзор допущенных предприятие нарушений	В зависимости от вида сопутствующих услуг
Степень выборки	До 100% с учетом величины (уровня) существенности	В зависимости от вида проверки по согласованию с заказчиком	Не установлена
Доказательства типичных нарушений	Аудиторские доказательства на все нарушения	Аудиторские доказательства на часть типичных нарушений, на остальную часть – аудиторская информация	-
Доказательства отдельных нарушений	Аудиторские доказательства	Подтверждением обнаружения отдельных нарушений служат аудиторские доказательства	-
Уровень гарантии достоверности отчетности	Большой уровень гарантии	Меньший уровень гарантии	-
Формы отчета	Аудиторское заключение Аудиторской организации (фирмы)	Отчет аудиторской фирмы (аудитора)	Отчет аудиторской фирмы (аудитора)
Виды аудиторской деятельности	Аудиторская проверка	Выборочная проверка отдельных сторон деятельности, тематическая проверка, комплексная проверка	Другие услуги, разрешенные действующим законодательством

Обязательный аудит – это обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерской отчетности, которая проводится ежегодно, или подлинности бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия или индивидуального предпринимателя.

Обязательный аудит проводят аудиторские организации. При проведении обязательного аудита на предприятиях, в уставных капиталах которых удельный вес государственной собственности или собственности субъекта РФ составляет не меньше 25%, договоров оказания аудиторских услуг заключаются по результатам проведения открытого конкурса.

Инициативный аудит проводится согласно решению руководителей организации или ее учредителей. Инициативный аудит может проводиться и аудиторской организацией, и индивидуальным аудитором [23].

По объему и составу проверяемой документации аудит делится на:

- аудит годовой бухгалтерской отчетности;
- специальный аудит.

Аудит годовой бухгалтерской отчетности выполняется независимой аудиторской организацией (независимым аудитором) и имеет цель выражения аудитором его профессионального мнения об уровне достоверности проверяемой отчетности предприятия. Данное мнение выражается в виде официального документа – аудиторского заключения.

Специальный аудит является проверкой интересующих руководство предприятия определенных вопросов о его деятельности. Целью специального аудита может стать доказательство законности совершаемых хозяйственных операций; свидетельство правильности расчета налогов и написания налоговых деклараций (налоговый аудит); проверка правильности способа организации производства, эффективности и результативности методов управления предприятием (управленческий аудит); контроль соответствия некоторых показателей функционирования предприятия установленным требованиям, к примеру, экологическим (экологический аудит), и т.п. По аудиту годовой бухгалтерской отчетности оформляется официальное аудиторское заключение. Итог специального аудита может обобщаться в другом документе (например, экспертном заключении или заключении по специальному аудиторскому заданию и т.д.).

Аудит по виду исполнителя аудиторских услуг подразделяют на:

- внешний аудит;

– внутренний аудит.

Внешний аудит – это оказание аудиторских услуг, т.е. проведение проверки и оказание сопутствующих услуг, независимой аудиторской организацией (независимым аудитором).

Внутренний аудит является элементом системы внутреннего контроля в организации. Службы внутреннего аудита формируются обычно на больших предприятиях, которые имеют разветвленную сеть филиалов. Службы внутреннего аудита могут иметь следующие задачи:

- подтверждение достоверности данных, предоставляемых руководству;
- контроль за сохранностью и состоянием активов;
- исполнительский контроль;
- анализ эффективности производства, управления, финансовых вложений и т.д.

Внутренний аудит не считается независимым, так как он подчиняется руководителям предприятия, функционирует согласно их заданиям и перед ним отчитывается. Одновременно внутренний аудит является независимым от тех лиц, работу которых он проверяет.

Аудит может быть проведен по отношению к любым юридическим лицам вне зависимости от их организационно-правовых форм и форм деятельности, а также по отношению к любым физическим лицам, которые занимаются предпринимательской деятельностью без образования юридического лица и зарегистрированы как индивидуальные предприниматели. Индивидуальный аудитор, который зарегистрирован как предприниматель без образования юридического лица, не имеет право проводить обязательный аудит.

Составителем бухгалтерской отчетности считается организация в лице ее главного бухгалтера и руководителя, которые подписывают бухгалтерскую отчетность и несут ответственность за ее правдивость, достоверность и соответствие действующим законодательным и нормативным актам в Российской Федерации. Пользователи информации, которая представлена в бухгалтерской отчетности приведены в таблице 1.2 [6, с. 7].

Таблица 1.2 – Пользователи информации, представленной в бухгалтерской отчетности

Отношение к организации	Интерес в организации
Собственники	Получение дивидендов, доли прибыли
Кредиторы, займодавцы	Получение процентов, возврат кредитов и займов
Инвесторы	Доходы по вкладам
Руководство предприятия	Оплата труда, другие привилегии
Поставщики	Оплата поставок
Покупатели	Получение товаров, работ, услуг
Государственные органы	Налоги, сборы

Внутренний контроль является процессом, направленным на достижение целей предприятия. Внутренний контроль и есть результат действий руководства по планированию, организации, мониторингу деятельности предприятия и его структурных подразделений.

Внутренний контроль организует руководство предприятия и устанавливает законность выполнения хозяйственных операций, их экономическую рациональность. Это первое и главное отличие внутреннего контроля от иных видов контроля. Независимый аудит проводит независимый аудитор, он же устанавливает виды и формы итоговых действий.

Ревизия проводится штатным ревизором определенного ведомства, процедуру проведения ревизии также устанавливает это ведомство.

Внутренний контроль является системой мер, применяемых руководителями предприятия для более эффективного исполнения всеми сотрудниками своих обязанностей при осуществлении хозяйственных операций. Внутренний контроль устанавливает законность данных операций и их значимость для предприятия.

В первую очередь руководители предприятия должны поставить цели и поставить задачи для организации в целом и для отдельных подразделений, а затем разработать структуру предприятия. Для достижения целей и решения

поставленных задач руководителям предприятия необходимо обеспечить деятельность эффективной системы отчетности и документирования, разделение полномочий.

Перед тем, как говорить о результатах контроля, нужно понимать его цели. Внутренний контроль является полезным только тогда, когда он ориентирован на достижение конкретных целей.

Этапами деятельности предприятия являются снабжение, производство, реализация – это объекты внутреннего контроля.

Выполнение сотрудниками предприятия своих должностных обязанностей считается основной функцией внутреннего контроля.

При реализации внутреннего контроля применяются разные методы, которые включают в себя такие компоненты, как:

1) бухгалтерский финансовый учет (документация и инвентаризация, двойная запись и счета);

2) бухгалтерский управленческий учет (нормирование издержек, распределение обязанностей);

3) аудит, ревизия, контроль (проверка документов, проверка соблюдения правил учета конкретных хозяйственных операций, проверка достоверности арифметических расчетов, инвентаризация, устный опрос сотрудников, прослеживание и подтверждение);

4) теория управления.

Все перечисленные выше методы входят в единую систему и применяются в целях управления организацией.

Менеджерам предприятия и управленческому персоналу информация внутреннего контроля помогает быстро получить полные данные об отклонениях от нормальных условий выполнения хозяйственных операций.

Проведение внутреннего контроля считается обязательным для каждой организации. На больших предприятиях могут быть созданы специальные отделы внутреннего контроля – подразделения внутреннего аудита.

Информация, которая получена в процессе внутреннего контроля, применяется внутри предприятия. Она нужна для менеджеров и руководителей предприятия.

Контроль содержит в себе проверку выполнения требований экономических законов, наилучших пропорций распределения и перераспределения стоимости валового общественного продукта и национального дохода; исполнения и составления бюджета (бюджетный контроль); финансового состояния и эффективного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов организаций и предприятий, бюджетных учреждений, а также налоговый контроль; иные направления.

Контроль необходимо проводить не только на неудовлетворительно работающих предприятиях, но и в организациях, которые имеют нормальные результаты функционирования [19].

1.2 Цели, задачи и функции внутреннего аудита

Цели, задачи, а также необходимость организации внутреннего аудита решаются отдельно на каждом предприятии его владельцем.

Ролью внутреннего аудита является оценка качества информации, которая предоставляется аппарату управления предприятия с целью принятия решений, и анализ полезности использования методики оценки информации на предприятии [24].

Целью внутреннего аудита является улучшение организации и управления производством, нахождение и мобилизация резервов роста предприятия [25].

Виды внутреннего аудита приведены на рисунке 1.1.



Рисунок 1.1 – Виды внутреннего аудита

К задачам внутреннего аудита можно отнести:

- 1) проверка оперативной и бухгалтерской информации, изучение некоторых статей отчетности и остатков по бухгалтерским счетам;
- 2) проверка функционирования разных структур управления;
- 3) проверка правильности ведения бухгалтерского учета и точности внутреннего контроля, разработка рекомендаций по усовершенствованию этих систем;
- 4) контроль соблюдения законов, требований учетной политики, указаний и решений руководителей предприятия;
- 5) анализ проведения внутреннего контроля;
- 6) проверка наличия, обеспечения сохранности и состояния имущества организации;
- 7) оценка и изучение контрольных проверок в дочерних организациях;
- 8) оценка применяемого на предприятии программного обеспечения;
- 9) контроль за отдельными составляющими системы внутреннего контроля;
- 10) специальные расследования некоторых случаев, к примеру, подозрений в краже, хищении, злоупотреблении своими полномочиями;

11) формирование предложений по ликвидации выявленных недостатков и разработка рекомендаций для структуры управления предприятия. Все перечисленные выше задачи формируют нормы поведения аудитора [19].

Задачи и функции внутреннего аудита приведены на рисунке 1.2 [25].



Рисунок 1.2 – Задачи и функции внутреннего аудита

Ответственность за проделанную работу перед руководством и собственниками предприятия возлагается на аудитора.

При проведении внутреннего аудита осуществляется контроль за наличием активов, а также за качеством и политикой менеджмента.

В соответствии с Правил (стандартом) «Рассмотрение работы внутреннего аудита», утвержденным постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» [11], при достижении понимания и исполнении

оценки эффективности функций и задач внутреннего аудита необходимо учитывать важные критерии, как:

1) организационный статус, т.е. определенный статус службы внутреннего аудита в составе аудируемого лица и воздействие данного статуса на способность этой службы оценивать объективно (в идеальном случае служба внутреннего аудита дает отчет перед высшим менеджментом аудируемого лица, она освобождена от иной управленческой подотчетности; всякие ограничения, которые налагаются руководством на службу внутреннего аудита, должны тщательно изучаться, например, внутренние аудиторы могут свободно общаться с внешним аудитором);

2) объем функций, т.е. объем и характер поручений, которые выполняются службой внутреннего аудита (внешний аудитор определяет также, учитывает ли руководство аудируемого лица рекомендации службы внутреннего аудита и каким образом оно это подтверждает);

3) профессиональная компетентность (производится ли внутренний аудит лицами, которые имеют соответствующие профессиональные навыки и опыт, необходимые и достаточные для деятельности в качестве внутренних аудиторов, к примеру, внешний аудитор может выполнить анализ принципов и конкретных процедур обучения и найма внутренних аудиторов, их профессиональный уровень и опыт);

4) надлежащая профессиональная добросовестность (должным ли образом внутренний аудит планируется, оформляется документально и контролируется, т.е. должно быть изучено существование адекватных аудиторских пособий, рабочих документов и рабочих программ).

Как было сказано выше, главная цель аудита – это дать достоверные, точные сведения о проверяемом предприятии. Аудиторство является независимым анализом финансовой отчетности организации. Цель аудиторства представляет собой определение достоверности и точности финансовой отчетности, полноты данной документации и ее соответствия действующему законодательству и требованиям, которые предъявляются к ведению финансовой отчетности и бухгалтерского учета.

Для достижения основной цели нужно придерживаться нижеприведенных требований проведения аудиторской деятельности:

- 1) разработка программы и плана проведения аудита;
- 2) объективность и независимость при проведении проверок;
- 3) конфиденциальность;
- 4) компетентность, профессионализм и добросовестность аудитора;
- 5) применение методов экономического анализа и статистики;
- 6) использование новых информационных технологий;
- 7) способность принимать целесообразные решения по информации аудиторской проверки;
- 8) лояльность и доброжелательность по отношению к клиентам;
- 9) ответственность аудитора за результаты его заключений и рекомендаций по итогам аудиторских проверок;
- 10) способствование повышению авторитета аудиторской профессии;
- 11) формулировка мнения по итогам аудита о достоверности и точности финансовой отчетности.

Назовем цели внутреннего контроля на предприятии:

- 1) реализация эффективной деятельности организации;
- 2) гарантирование соблюдения требований руководителей каждым сотрудником предприятия;
- 3) гарантирование сохранности имущества организации.

С целью достижения перечисленных выше целей требуемым условием считается согласованность системы внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета, поскольку система двойной записи, которая лежит в основе каждой системы бухгалтерского учета (в т.ч. автоматизированных систем бухгалтерского учета), устанавливает порядок регистрации хозяйственных операций предприятия и гарантирует определенный контроль.

В структуру бухгалтерского учета включаются сбор информации, ее регистрация и обработка. Предприятия выбирают метод ведения на свое усмотрение этих процедур: вручную или при помощи компьютеров.

Компьютерная система, как правило, содержит в себе процедуры и ручные, и компьютеризованные. Непосредственно взаимодействие данных двух методов гарантирует регистрацию сведений по хозяйственным операциям с начала и до конца, т.е. до занесения в Главную книгу. Ведение бухгалтерского учета выполняется с помощью автоматизированной программы учета «1С Бухгалтерия. 7.7» [19].

Эффективная и результативная система бухгалтерского учета обязана предоставлять:

- 1) отображение в учете без исключения всех факторов хозяйственной деятельности предприятия;
- 2) неприемлемость отличий между фактом хозяйственной деятельности и хозяйственной операцией при отображении их в первичных документах;
- 3) достоверность анализа стоимости обязательств, активов и хозяйственных операций в денежном выражении (в валюте РФ);
- 4) отображение хозяйственных операций на момент их выполнения и отнесение к данному моменту фактов хозяйственной деятельности организации;
- 5) своевременное составление внутренней и внешней отчетности.

Перечисленные выше задачи определяют, что между бухгалтерским управленческим учетом с системой внутреннего контроля и бухгалтерским финансовым учетом существует прочная связь.

Система бухгалтерского учета в ручном исполнении может применяться для обработки счетов-фактур на продажу продукции. Целью применения этой системы является контроль за процессом продажи в случае, если:

- 1) все документы на отгрузку и счета-фактуры были сначала пронумерованы;
- 2) были определены неподходящие или отсутствующие документы и откорректированы сотрудниками, не имеющими отношения к отгрузке или к составлению счетов-фактур;
- 3) сотрудники службы контроля провели проверку и утвердили вышеуказанные процедуры.

Система внутреннего контроля является очень сложным и тонким организмом, неотъемлемыми составляющими которого считаются абсолютно все подразделения организации, все области его функционирования и деятельность каждого сотрудника предприятия.

Согласно организационной структуре предприятия, численности сотрудников, наличию дочерних предприятий, степени централизации бухгалтерского учета и иных причин определяют степень сложности внутреннего контроля [23].

1.3 Методические приемы внутреннего аудита

Методология любой науки делится на две составляющие: общую и конкретную. Общая составляющая – это диалектика, теория познания, а конкретная составляющая – это законы бухгалтерской науки, особенности познания предмета бухгалтерской науки, т.е. принципы, предпосылки и т.п., связанные между собой согласно определенному порядку, который позволяет выучить или исследовать предмет.

Процедура познания объектов исследования при помощи метода диалектики позволяет изучать в постоянном изменении хозяйственные процессы, возникающие при выполнении хозяйственных операций.

Изучение объектов аудита выполняется при помощи двух групп методов: это общенаучные методы и специальные приемы.

К общенаучным методам относятся дедукция, индукция, анализ, синтез, аналогия, конкретизация, абстрагирование, моделирование, классификация.

К специальным приемам аудита относятся наблюдения, опрос, подсчет, подтверждение, аналитический обзор и т.д.

Выделяются два подхода при определении методов аудита и бухгалтерского учета – это аддитивный и процедурный.

Сторонники аддитивного подхода полагают, что метод бухгалтерского учета – это система способов или приемов, при помощи которых отражаются хозяйственные операции. В течение длительного периода экономисты,

поддерживающие эту позицию, вели обсуждения по поводу того, сколько способов или приемов входит в систему.

Но некоторые экономисты одобряют процедурный подход при определении метода бухгалтерского учета. Согласно их мнению, «процедурный подход раскрывает последовательность определенных видов работ и механизм действия для объективного отражения процессов и явлений, которые совершаются в хозяйственной деятельности – наблюдение за объектами учета, регистрация, классификация, измерение, систематизация фактов и обобщения их в формах отчетности». Они полагают, что методами учета и аудита являются наблюдение, измерение, регистрация, классификация и обобщение информации, а документация, инвентаризация, оценка, калькуляция, счета, двойная запись, баланс и отчетность относятся к инструментам, при помощи которых собирается информация.

Проанализировав оба взгляда, довольно трудно провести разделения между методами и инструментами собирания информации.

Если наблюдение, регистрация, измерение – это методы, то можно методами такими же считать двойную запись, оценку, инвентаризацию, калькуляцию. Поэтому правильнее будет считать вышеперечисленные методы и инструменты конкретными или специальными элементами (приемами) метода учета.

Последовательность выполнения некоторых видов работ в ходе аудита можно назвать аудиторской процедурой. Под аудиторскими процедурами понимают также действия аудитора, конкретизирующие применение методических приемов и способов аудита.

Таким образом, метод аудита является совокупностью приемов, при помощи которых анализируют состояние объекта аудита, а методология аудита – наука о методе и его методических приемах и способах.

Необходимо отметить, что методология внутреннего аудита недостаточно раскрыта в работах зарубежных и отечественных авторов.

Ключевые методы сбора подтверждений и доказательств выбираются самостоятельно службой внутреннего аудита. Множество ученых отмечает, что

отсутствие специального органа, который бы мог создать стандарты внутреннего аудита, создает определенные трудности их внедрения в организациях и на предприятиях.

Каждый конкретный объект аудита требует индивидуального подхода относительно применения приемов аудита, которые являются составляющими его метода.

Некоторые экономисты совсем не поднимают вопроса о методике внутреннего аудита, а иные считают, что для внешнего и внутреннего аудита при решении одинаковых задач могут быть одинаковые методы (к примеру, исследование достоверности информации). Различие состоит в уровне детализации и точности.

При рассмотрении метода аудита как совокупности его методических приемов и способов, то на самом деле в процессе внешнего и внутреннего аудита могут применяться одинаковые методические приемы. При этом отличия в основных принципах и объектах внутреннего и внешнего аудита имеют некоторое воздействие на их методологию, выражающееся в создании и применении аудиторских процедур.

Создание методологии внутреннего аудита основывается на его общепринятых принципах, делящихся на принципы профессиональной этики, нравов, методологические и организационные.

Методологическими принципами внутреннего аудита являются материальность, адекватность применения аудиторских процедур, система учета и внутренний контроль, аудиторская доказательность. Одним из ключевых методологических принципов является принцип доказательности, являющийся стержневым и в бухгалтерском учете, и в аудите.

Доказательность в бухгалтерском учете обозначает формирование свидетельства, т.е. материального носителя доказательства, а, значит, документа (магнитной пленки или бумаги и т.д.), где закреплена информация, предназначенная для доказательства в пространстве и во времени хозяйственного факта (процесса, явления или операции) – его правовых и продуктивных характеристик [24].

Профессия аудитора является весьма специфичной. Если проводить аналогию между жизнью человека и хозяйственной жизнью предприятия, то аудитор будет похож на домашнего врача. Врач в своей работе следует исторически сложившимся принципам («Не навреди» и т.д.). История развития аудита тоже раскрыла ряд профессиональных принципов, без следования которым аудит утрачивает всякий смысл. К этим принципам относятся:

- независимость;
- профессиональная компетентность;
- честность, добросовестность, объективность;
- конфиденциальность (аудиторская тайна);
- профессионализм поведения.

Независимость – это основной принцип. Следование именно этому принципу является неременным условием аудита. Несомненно, аудит утрачивает свой смысл, если лица, использующие информацию, не будут полагаться на мнение аудитора. Аудитор зависимый не вызывает доверия, так как он формирует свое мнение под влиянием кого-либо. Независимость подразумевает свободу аудитора от давления, влияния, контроля и со стороны проверяемого субъекта, и со стороны всех третьих лиц.

Независимость обеспечена некоторыми законодательно установленными ограничениями в аудиторской деятельности:

- аудиторские фирмы и аудиторы не обладают полномочиями заниматься любой предпринимательской деятельностью, помимо аудиторской и оказания иных услуг;
- аудиторские фирмы и аудиторы не обладают полномочиями проверять предприятия, с которыми они связываются финансовыми или другими имущественными интересами; с руководителями которых они находятся в родстве или в служебных отношениях.

Независимость является важным принципом, но не единственным. Можно являться независимым специалистом, но формировать свое мнение предвзято, под влиянием чувств и эмоций, вызванных, к примеру, расхождениями во мнениях с руководителями проверяемого субъекта. Именно

поэтому вместе с независимостью значительным принципом считаются честность, объективность и добросовестность аудитора.

Объективность подразумевает беспристрастность аудитора в случае рассмотрения любых профессиональных проблем и формирования суждений, заключений, выводов.

Честность аудитора содержится в пристрастии профессиональному долгу, добросовестность заключается в выполнении аудитором своих профессиональных обязанностей с необходимыми усердием, тщательностью, вниманием, необходимым применением своих способностей.

Принцип объективности частично обеспечен законодательно определенным ограничением на аудиторскую деятельность: аудиторские фирмы и аудиторы не обладают полномочиями проверять предприятия, в которых они вели или восстанавливали учет, формировали бухгалтерскую отчетность. Это ограничение определено тем, что сложно сохранять объективность, проверяя свою собственную работу.

Профессиональная компетентность – это принцип, который вытекает из самой сущности аудита в качестве проверки отчетности предприятия. В технике хорошо и давно известно, что в случае проверки некоторого объекта правильность производства измерительного прибора должна быть более высокой, чем точность объекта, который проверяется, в обратном случае проверка становится лишеной смысла. По этой же причине и аудитор должен быть подготовлен профессионально лучше, чем главный бухгалтер, который составляет отчетность проверяемого предприятия. Следовательно, профессиональная компетентность – это принцип, который заключается в том, что аудитор должен владеть существенным объемом знаний, умением квалифицированно использовать данные знания при исследовании определенных ситуаций. Профессиональная компетентность аудитора обеспечена установленными законодательно требованиями к образованию и стажу работы лица, которое решило стать аудитором, а также системой подготовки и повышения квалификации аудиторов и системой их аттестации.

В случае проведения аудиторской проверки аудитор может обладать информацией, которая содержится почти в любом документе предприятия, в т.ч. и в тех, содержание которых представляет собой коммерческую тайну. Именно поэтому аудиторская деятельность является немислимой без конкретных гарантий в сохранении аудитором коммерческой тайны предприятия для клиента, т.е. в следовании принципу конфиденциальности.

Принцип конфиденциальности состоит в том, что аудиторы должны гарантировать сохранность документов и получаемых, и составляемых в процессе аудита, должны не отдавать эти документы никаким третьим лицам, не разглашать информацию, содержащуюся в них, без письменного согласия проверяемого предприятия. Принцип конфиденциальности можно нарушать только в том случае, который прямо предусмотрен действующим законодательством. В других случаях конфиденциальность необходимо соблюдать обязательно, даже если аудитор предполагает, что разглашение информации об обследуемом субъекте не причинит ему экономического ущерба. Принцип конфиденциальности не может быть ограничен во времени, т.е. он должен быть соблюден аудитором вне зависимости от того, прекращены или продолжаются отношения с клиентом.

Конфиденциальность – это не только неразглашение сведений аудитором. Принцип конфиденциальности подразумевает также, что аудитор не имеет право использовать в своих интересах, в интересах своего предприятия или в интересах третьих лиц конфиденциальные данные о делах клиента, которые стали ему известными в процессе профессиональной деятельности. Принцип конфиденциальности обеспечен законодательным закреплением нормы, которая предусматривает обязанность следования ему аудиторами.

Профессионализм поведения – это принцип аудита, который заключается в том, что аудитор обязан поддерживать хорошую репутацию профессии, не допускать совершения поступков, которые способны (в особенности с точки зрения потенциальных пользователей и клиентов аудиторской информации) подорвать уважение и доверие к аудитору, уважение и доверие к аудиторской профессии. Несомненно, что если аудитор подорвет

доверие к себе незтичным поступком, то его мнение, которое выражается в аудиторском заключении, может восприниматься скептически. В «Кодексе этики аудиторов России» [5] приведены Основные нормы профессионального поведения. Основными из них являются следующие:

- аудиторы должны относиться к коллегам доброжелательно, воздерживаться от безосновательной критики в их адрес, от обсуждения их профессиональных и деловых качеств;

- аудиторам необходимо воздерживаться от участия в разного рода сравнительных рейтингах и исследованиях, результаты которых предназначены для открытой публикации;

- аудиторам не подобает заниматься рекламой своих услуг при помощи сравнения с иными аудиторами, самовосхваления, обоснований благоприятного результата;

- аудиторам надлежит воздерживаться от выплат и получений комиссионных за передачу или получение клиентов, передачу другому лицу услуг третьей стороны;

- при смене аудитора клиентом приглашенному вновь аудитору надлежит спросить прежнего аудитора, не имеется ли профессиональных причин для отказа от клиента.

Следовательно, изучение принципов внутреннего аудита считается основным моментом при проведении внутреннего аудита [6, с. 7 – 11].

В следующей главе работы будет выполнен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Сибторг».

2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Сибторг»

2.1 Краткая характеристика ООО «Сибторг»

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Сибторг»;

Краткое наименование – ООО «Сибторг».

Дата образования: 01.03.2014 года.

Юридический адрес: Российская Федерация, Томская область, г. Томск, ул. Мостовая. д. 18, офис 10.

Директор предприятия: Власов Денис Васильевич.

Основной вид деятельности ООО «Сибторг» по ОКВЗД – 63.40 – организация перевозок грузов и 51- оптовая торговля. В основном, предприятие занимается поставкой инертных материалов: песок, песчано-гравийная смесь, щебень.

Своей техники предприятие пока не имеет, поскольку существует только два года. Но организация сотрудничает с различными карьерами и перевозчиками Томской и Кемеровской областей. Грамотно организовывая логистику поставок, она может давать заказчикам конкурентную цену на поставляемую продукцию.

Также предприятие занимается диспетчерскими услугами в сфере предоставления спецтехники.

Общество самостоятельно планирует свою деятельность и определяет перспективы развития, исходя из спроса на реализуемую продукцию, работ, услуги, необходимости обеспечения промышленного и социального развития Общества, повышения личных доходов участников и работников Общества.

Основу планов составляют договоры, заключенные с потребителями и поставщиками продукции (работ, услуг).

Отношение Общества с другими предприятиями, организациями и гражданами во всех хозяйственной деятельности строятся на основе договоров [15].

Штат организации составляет 5 человек:

- директор;
- главный бухгалтер;
- менеджер-логист – 2 человека;
- водитель категории В, С.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

2.2 Анализ основных финансово-экономических показателей деятельности предприятия

Для изучения состава имущества и динамики стоимости, а также его структуры на основании актива бухгалтерского баланса предприятия составим аналитическую таблицу 2.1 «Состав, динамика и структура имущества предприятия» [13, с. 313].

Как видно из таблицы, стоимость имущества предприятия возрастает за анализируемый период на 4,9 млн. руб. 4 875 тыс. руб. или в 3,2 раза. Это происходит за счет роста оборотных активов на эту же величину, поскольку внеоборотные активы у предприятия отсутствуют.

В составе оборотных активов имеются только запасы, дебиторская задолженность и денежные средства. Все эти составляющие возрастают в 2015 году по сравнению с 2014 годом:

- запасы возрастают на 1 211 тыс. руб. или в 8,3 раза (с 165 тыс. руб. в 2014 г. до 1 376 тыс. руб. в 2015 г.);
- дебиторская задолженность возрастает на 3 300 тыс. руб. или в 2,65 раза (с 1 997 тыс. руб. в 2014 г. до 5 297 тыс. руб. в 2015 г.);
- денежные средства возрастают на 274 тыс. руб. или в 274 раза (с 1 тыс. руб. в 2014 г. до 274 тыс. руб. в 2015 г.).

Рост запасов может свидетельствовать о затоваривании [18]. Но в нашем случае, поскольку предприятие работает только два года, рост запасов может говорить о развитии деятельности предприятия и возрастание спроса на товары и услуги, т.е. обеспечение предприятия ресурсами для того, чтобы иметь возможность в любой момент удовлетворить требования клиентов.

Таблица 2.1 – Состав, динамика и структура имущества ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг.

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста, % (+, -)	Удельный вес в имуществе предприятия, %		
	на начало года	на конец года	изменени е за год (+, -)		на начало года	на конец года	измене ние за год (+, -)
1	2	3	4	5	6	7	8
Имущество предприятия, всего	2 163	6 948	4 785	221,22	100	100,00	
в том числе:							
Внеоборотные активы	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Оборотные активы	2 163	6 948	4 785	221,22	100,00	100,00	0,00
из них:							
запасы	165	1 376	1 211	733,94	7,63	19,80	12,18
НДС	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
дебиторская задолженность	1 997	5 297	3 300	165,25	92,33	76,24	-16,09
краткосрочные финансовые вложения	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
денежные средства	1	275	274	274,000	0,05	3,96	3,91
прочие оборотные активы	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00

Рост дебиторской задолженности может говорить о неосмотрительной кредитной политике компании по отношению к своим покупателям, или об увеличении объема продаж, или о неплатежеспособности и банкротстве части покупателей товаров компании. Увеличение дебиторской задолженности за отчетный период говорит об ухудшении финансового состояния компании, так как такая тенденция ставит организацию в зависимость от финансового состояния ее партнеров [18].

Увеличение денежных средств на счетах свидетельствует об укреплении финансового состояния предприятия.

Динамика структуры активов, т.е. структуры оборотных средств ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг. приведена на рисунке 2.1.

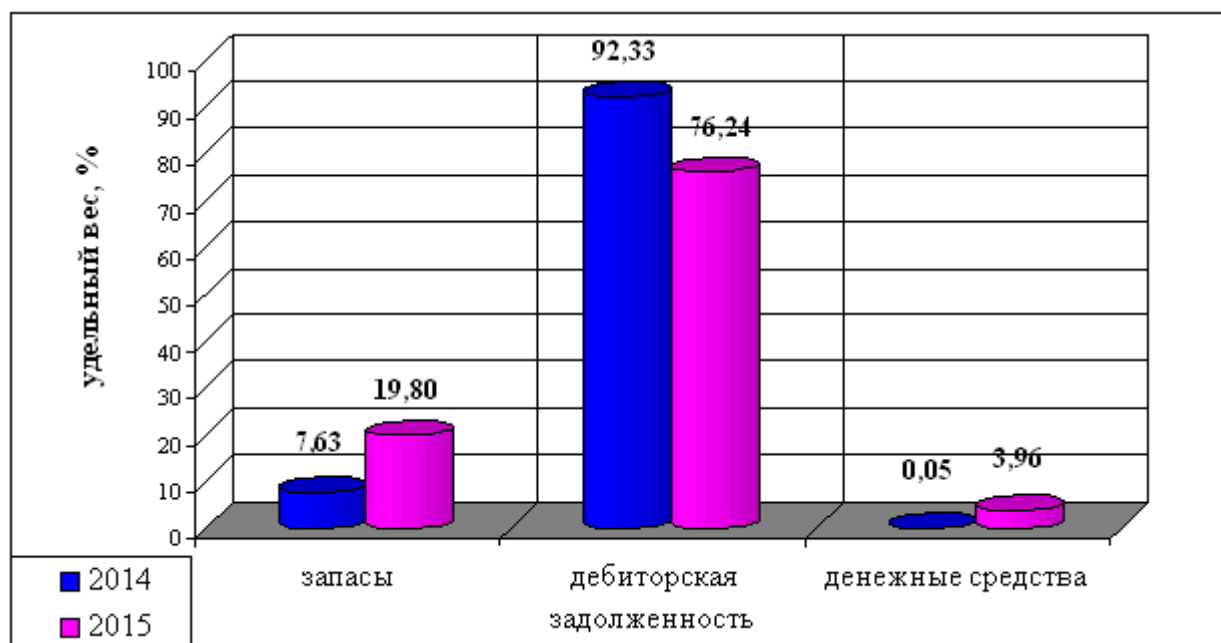


Рисунок 2.1 – Динамика структуры активов ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг.

Как видно из рисунка, наибольший удельный вес в структуре оборотных средств имеет дебиторская задолженность: 92,33% в 2014 году и 76,24% в 2015 году, т.е. он снижается на 16,09%. При этом возрастает удельный вес запасов на 12,18% и денежных средств на 3,91%.

Таким образом, активы предприятия полностью состоят из оборотных средств, в составе которых за анализируемый период увеличивается стоимость все ее составляющих. Дебиторская задолженность имеет наибольший удельный вес, который снижается к концу года при одновременном увеличении удельного веса запасов и денежных средств.

Для оценки капитала, вложенного в имущество предприятия, а также изменения структурной динамики капитала составим аналитическую таблицу 2.2 «Состав, динамика и структура капитала, вложенного в имущество предприятия» на основании данных формы № 1 «Бухгалтерский баланс» (приложение А) [14, с. 32].

Таблица 2.2 – Состав, динамика и структура капитала, вложенного в имущество ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг.

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста, % (+, –)	Удельный вес в имуществе предприятия, %		
	на начало года	на конец года	изменение за год (+, –)		на начало года	на конец года	изменение за год (+, –)
Источники капитала предприятия, всего	2 163	6 948	4785	221,22	100	100	
в том числе:							
Собственный капитал	132	502	370	280,30	6,10	7,23	1,12
из него:							
уставной капитал	10	10	0	0,00	0,46	0,14	-0,32
добавочный капитал	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
резервный капитал	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
нераспределенная прибыль	122	492	370	303,28	5,64	7,08	1,44
Заемный капитал	2 031	6 446	4415	217,38	93,90	92,77	-1,12
из него:							
долгосрочные заемные средства	12	0	-12	-100,00	0,55	0,00	-0,55
краткосрочные заемные средства	2 019	6 446	4427	219,27	93,34	92,77	-0,57
из них:							
кредиты банков	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
кредиторская задолженность	2 019	6 446	4 427	219,27	93,34	92,77	-0,57
доходы будущих периодов	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
оценочные обязательства	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
прочие обязательства	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00

Как видно из таблицы, и собственный, и заемный капитал возрастают за анализируемый период.

Собственный капитал предприятия возрастает на 370 тыс. руб. или в 4 раза только за счет нераспределенной прибыли, так как уставный капитал в сумме 10 тыс. руб. за год не изменяется. Рост нераспределенной прибыли составляет 370 тыс. руб., что свидетельствует об увеличении деловой активности предприятия, усилении его финансовой устойчивости.

Долгосрочные заемные средства уменьшаются за 2014-2015 гг. с

12 тыс. руб. до 0, что положительно характеризует работу предприятия, поскольку у него есть возможность покрыть долгосрочные обязательства.

Краткосрочные заемные средства состоят только из кредиторской задолженности, стоимость которой возрастает на 4 427 тыс. руб. или в 3,19 раз. Увеличение задолженности перед поставщиками может свидетельствовать как о задержке платежей, то есть о нарушении компанией своих обязательств по платежам, так и о наличии договоренностей на увеличение сроков отсрочки в результате сохранения объемов закупок, оплаты в срок, наличии хороших взаимоотношений [18].

Динамика структуры капитала, вложенного в имущество ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг. приведена на рисунке 2.2.

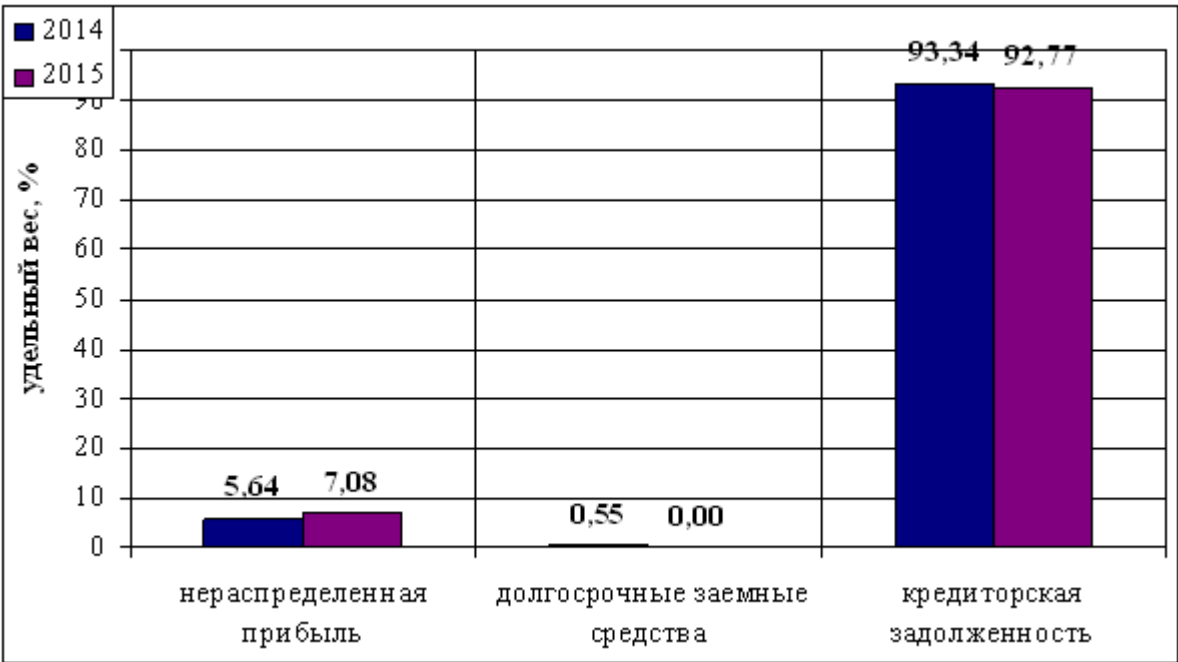


Рисунок 2.2 – Динамика структуры капитала, вложенного в имущество ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг.

Из рисунка 2.2 видно, что наибольшую долю в структуре заемного капитала имеет кредиторская задолженность, которая уменьшается за анализируемый период на 0,5%. Доля долгосрочных заемных средств снижается при этом с 0,5% до нуля, а доля нераспределенной прибыли возрастает на 1,4%.

Таким образом, в составе капитала, вложенного в имущество ООО

«Сибторг» за 2014-2015 гг., увеличивается стоимость и удельный вес нераспределенной прибыли, долгосрочные заемные средства уменьшаются до нуля, стоимость кредиторской задолженности увеличивается, а ее удельный вес, который является наибольшим в структуре капитала, снижается.

В процессе анализа обеспеченности предприятия источниками финансирования для покрытия запасов рассчитаем и проанализируем достаточность различных источников для финансирования необходимой потребности предприятия в запасах, а также коэффициенты их обеспеченности.

Для анализа абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия составим аналитическую таблицу 2.3.

Таблица 2.3 – Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг.

Показатели	Сумма, тыс. руб.		
	на начало года	на конец года	изменение за год (+, –)
1	2	3	4
Собственный капитал	132	502	370
Внеоборотные активы	0	0	0
Собственный оборотный капитал	132	502	370
Долгосрочные обязательства	12	0	-12
Постоянный капитал	144	502	358
Краткосрочные кредиты банков и займы	2 019	6 446	4 427
Сумма источников	2 163	6 948	4 785
Запасы	165	1 376	1 211
Излишек (+), недостаток (–) источников финансирования:			
собственного оборотного капитала	-33	-874	-841
постоянного капитала	-21	-874	-853
суммы источников	1 998	5 572	3 574
Коэффициенты обеспеченности источниками финансирования:			
собственным оборотным капиталом	0,80	0,36	-0,44
постоянным капиталом	0,87	0,36	-0,51
суммой источников	13,11	5,05	-8,06
Трехкомпонентный показатель	(0;0;1)	(0;0;1)	

Приведенные показатели обеспеченности запасов соответствующими источниками финансирования трансформируются в трехфакторную модель М (трехкомпонентный показатель):

$M = (\Delta\text{СОС}; \Delta\text{СДИ}; \Delta\text{ОИЗ})$, где

$\Delta\text{СОС}$ – излишек (+), недостаток (–) собственного оборотного капитала:

$$\Delta\text{СОС} = \text{СК} - \text{ВОА} - \text{З};$$

– на начало года $\Delta\text{СОС} = -33$ тыс. руб. < 0 ;

– на конец года $\Delta\text{СОС} = -874$ тыс. руб. < 0 ;

$\Delta\text{СДИ}$ – излишек (+), недостаток (–) собственных и долгосрочных источников финансирования запасов:

$$\Delta\text{СДИ} = \text{СК} - \text{ВОА} + \text{ДКЗ} - \text{З} = \text{СОС} + \text{ДКЗ} - \text{З} = \text{СДИ} - \text{З};$$

– на начало года $\Delta\text{СДИ} = -21$ тыс. руб. < 0 ;

– на конец года $\Delta\text{СДИ} = -874$ тыс. руб. < 0 ;

$\Delta\text{ОИЗ}$ – излишек (+), недостаток (–) общей величины основных источников покрытия запасов:

$$\Delta\text{ОИЗ} = \text{СДИ} + \text{ККЗ} - \text{З};$$

– на начало года $\Delta\text{ОИЗ} = 1\,998$ тыс. руб. > 0 ;

– на конец года $\Delta\text{ОИЗ} = 5\,572$ тыс. руб. > 0 .

Из таблицы видно, что трехкомпонентный показатель, характеризующий тип финансовой устойчивости, $M = (0;0;1)$, что означает неустойчивое финансовое состояние. Это нарушение нормальной платежеспособности, необходимость привлечения дополнительных источников финансирования, при этом существует возможность восстановления платежеспособности [2, с. 80].

Расчет и оценка относительных показателей финансовой устойчивости предприятия производится в таблице 2.4 и на рисунке 2.3.

Как видно из таблицы 2.4 и рисунка 2.3, коэффициент автономии ниже рекомендуемого значения, что показывает снижение финансовой независимости предприятия и снижении его деловой активности. Увеличение к концу года значения коэффициента до 0,01 является положительной тенденцией.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств намного выше рекомендуемого значения, так как доля заемного капитала значительно превышает долю собственного капитала. Снижение данного коэффициента к концу года также является положительной характеристикой.

Таблица 2.4 – Расчет и оценка динамики относительных показателей финансовой устойчивости ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг.

Показатель	Алгоритм расчета	Рекоменд уемое значение	Расчет показателя	
			на начало года	на конец года
Коэффициент автономии (коэффициент независимости)	Собственный капитал/Активы	> 0,6	0,06	0,07
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент финансирования)	Заемный капитал/Собственный капитал	< 2	15,39	12,84
Коэффициент маневренности	Собственный оборотный капитал/ Собственный капитал	> 0,5	1,09	1,00
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Собственный оборотный капитал/Текущие активы	> 0,1	0,07	0,07

Динамика показателей финансовой устойчивости ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг. приведена на рисунке 2.3.

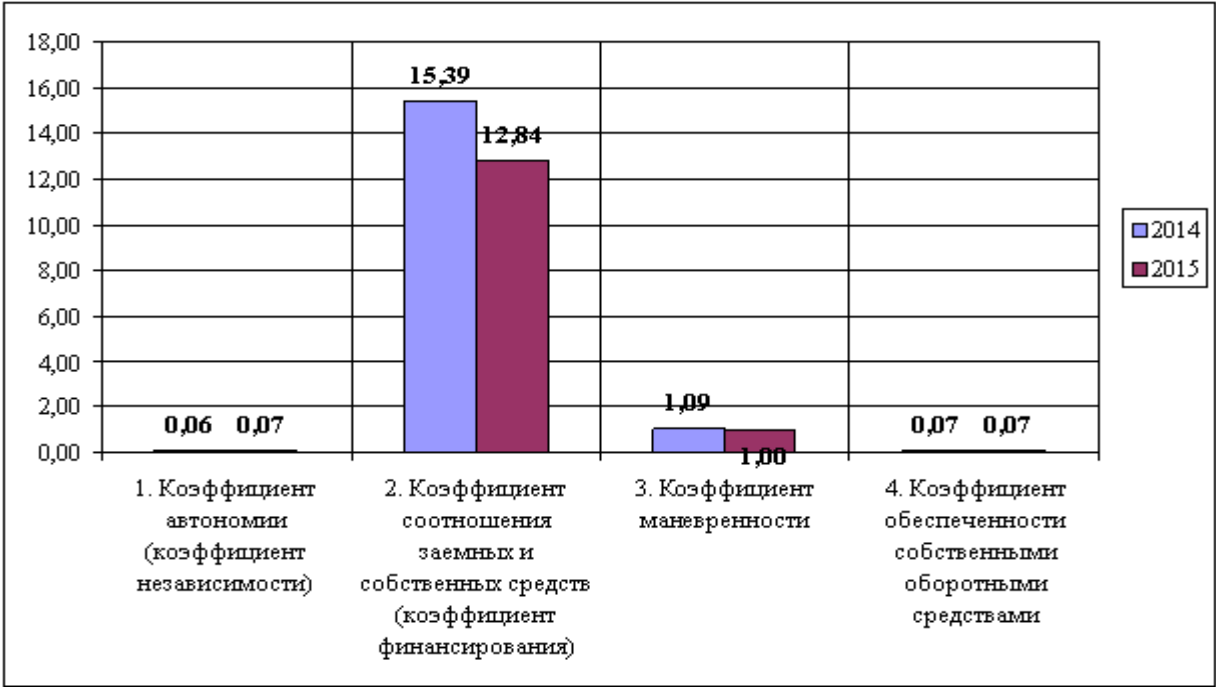


Рисунок 2.3 – Динамика показателей финансовой устойчивости ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг.

Коэффициент маневренности также выше рекомендуемого значения, но наблюдается его снижение к концу года на 0,09. Это говорит о то, что

стоимость собственного оборотного капитала выше стоимости собственного капитала предприятия.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами не удовлетворяет рекомендуемому значению, и остается постоянным в течение рассматриваемого периода.

Таким образом, согласно анализу абсолютных и относительных показателей, предприятие имеет неустойчивое финансовое состояние, при этом заемный капитал намного больше собственного капитала, что отрицательно сказывается на деятельности предприятия и его финансовом состоянии.

Анализ ликвидности баланса выполняется при помощи сравнения средств по активу, сгруппированных согласно степени их ликвидности и размещенных в порядке убывания ликвидности, и обязательств по пассиву, которые также сгруппированы по срокам их погашения и расположены в порядке увеличения сроков [4, с. 82 – 83].

В зависимости от степени ликвидности активы предприятия разделяются на следующие группы, или агрегаты:

A1 включает в себя наиболее ликвидные активы – это все статьи денежных средств организации и краткосрочные финансовые вложения (ЦБ);

A2 (быстрореализуемые активы) – это дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты;

A3 (медленно реализуемые активы) включают статьи раздела II актива баланса, включающие запасы, налог на добавленную стоимость, дебиторскую задолженность и прочие оборотные активы;

A4 (труднореализуемые активы) – статьи раздела I актива баланса, то есть внеоборотные активы.

Пассивы баланса также группируются по степени срочности их оплаты.

П1 – наиболее срочные обязательства, к которым относится кредиторская задолженность;

П2 – краткосрочные пассивы, которые включают краткосрочные заемные средства, задолженность участникам по выплате доходов и прочие краткосрочные пассивы;

ПЗ – долгосрочные пассивы – это долгосрочные кредиты и заемные средства плюс доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей;

П4 – постоянные, или устойчивые, пассивы, к которым относится собственный капитал фирмы.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Баланс считается абсолютно ликвидным в случае, если имеют место следующие соотношения:

$$A1 > П1; \quad A2 > П2; \quad A3 > П3; \quad A4 < П4.$$

Если выполняются первые три неравенства в данной системе, то это влечет выполнение и четвертого неравенства, поэтому важно сопоставить итоги первых трех групп по активу и пассиву. Выполнение четвертого неравенства свидетельствует о соблюдении одного из условий финансовой устойчивости – наличия у организации собственных оборотных средств [14, с. 103].

Для сравнения данных групп активов и пассивов необходимо составить следующую таблицу 2.5.

Таблица 2.5 – Анализ абсолютных показателей ликвидности ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг.

На начало					На конец				
A1	1	<	П1	2 019	A1	275	<	П1	6 446
A2	0	<	П2	2 019	A2	0	<	П2	6 446
A3	2 163	>	П3	12	A3	6 948	>	П3	0
A4	0	<	П4	132	A4	0	<	П4	502

Так как $A1 < П1$ как в начале, так и в конце года, что говорит о недостатке денежных средств, который возникает из-за того, что деньги не поступают в сроки, необходимые для обеспечения текущей деятельности предприятия и покрытия кредиторской задолженности, но у крупных предприятий денежные средства вообще могут быть равны нулю, т.к. всегда есть реальная возможность оплатить свои обязательства, например, за счет использования банковских кредитов, а по мере поступления доходов гасить их.

Также не выполняется соотношение $A2 > П2$, что говорит о том, что

невозможно погашение краткосрочных заемных средств за счет быстрореализуемых активов (кредиторской задолженности за счет краткосрочной дебиторской задолженности), т.е. управление дебиторской и кредиторской задолженностью на предприятии не является эффективным.

В начале и в конце года выполняется только одно соотношение $A3 > ПЗ$, что говорит о том, что оборотные активы предприятия способны гасить долгосрочные кредиты и займы, поэтому предприятие не является ликвидным и платежеспособным.

Также для оценки платежеспособности принято рассчитывать показатели ликвидности.

Результаты расчета показателей ликвидности оформим в виде таблицы 2.6 и на рисунке 2.4.

Таблица 2.6 – Расчет и оценка динамики показателей ликвидности ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг.

Показатель	Условное обозначение	Рекомендуемое значение	Расчет показателя	
			на начало года	на конец года
1	2	3	4	5
1. Краткосрочные (текущие) обязательства предприятия, тыс. руб.	$П_{кр}$		2 019	6 446
2. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	$A_{ден}$		1	275
3. Дебиторская задолженность	$A_{деб.}$		1 997	5 297
4. Запасы (за вычетом расходов будущих периодов), тыс. руб.	$A_{зап}$		165	1 376
Расчетные показатели				
5. Коэффициент абсолютной ликвидности	$k_{л.абс}$	0,2–0,4	0,00	0,04
6. Коэффициент быстрой ликвидности	$k_{л.сроч}$	1	0,99	0,86
7. Коэффициент текущей ликвидности	$k_{л.тек}$	2	1,07	1,08

Динамика показателей ликвидности ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг. приведена на рисунке 2.4.

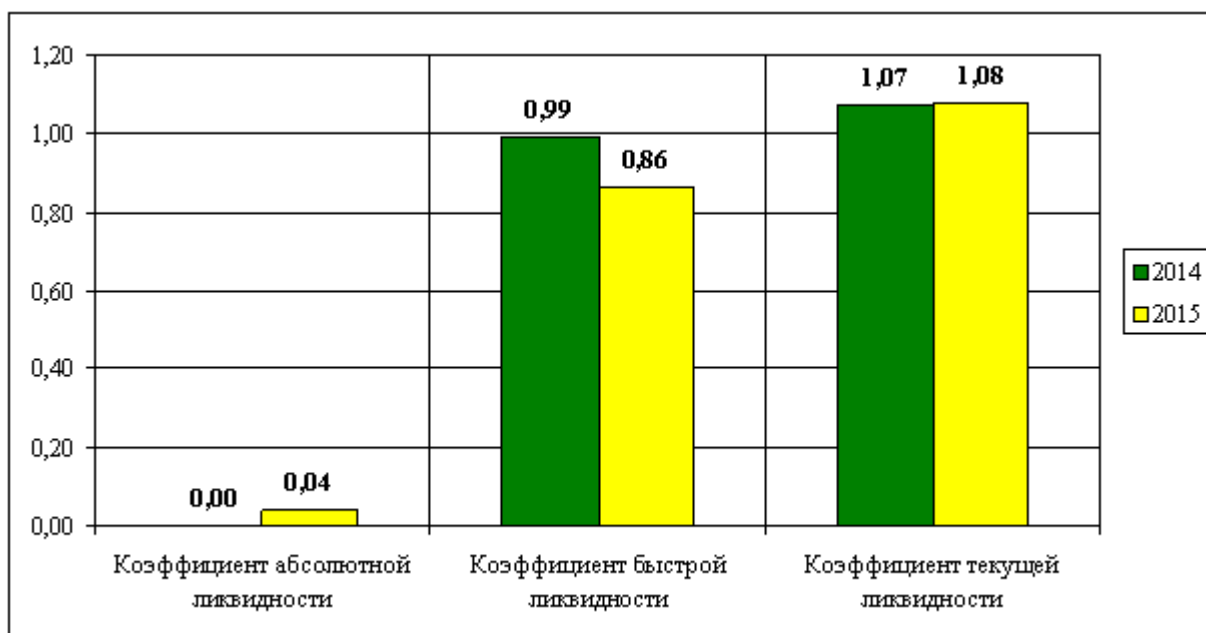


Рисунок 2.4 – Динамика показателей ликвидности ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг.

Как видно из таблицы 2.6 и рисунка 2.4, коэффициент абсолютной ликвидности намного меньше рекомендуемого значения в начале года (0) и в конце года (0,04), т.е. у предприятия становится достаточно ресурсов, способных удовлетворить требования кредиторов в критической ситуации за счет роста денежных средств. Но к концу года данный коэффициент возрастает, что является положительной тенденцией в деятельности предприятия.

Коэффициент текущей ликвидности как в начале, так и в конце года меньше рекомендуемого значения, кроме того, к концу года он снижается на 0,15, т.е. оборотных средств недостаточно для погашения краткосрочных обязательств.

Таким образом, как показал анализ относительных и абсолютных показателей ликвидности, предприятие не обладает ликвидностью.

На основании данных формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» (приложение Б) оценим прибыль отчетного года по источникам формирования прибыли в бухгалтерской отчетности. Результаты сформируем в таблице 2.7.

Как показывают расчеты, выручка предприятия выросла в 2,7 раза, что в основном произошло за счет продажи продукции компании.

Себестоимость продукции также выросла, но несколько меньше

выручки (на 168,06%), по этой причине валовая прибыль также увеличилась.

Показатели прибыли предприятия увеличиваются:

- валовая прибыль (прибыль от реализации) – на 475 тыс. руб. или в 3,5 раза;
- прибыль до налогообложения – на 311 тыс. руб. или в 3 раза;
- чистая прибыль – на 248 тыс. руб. или в 3 раза.

Таблица 2.7 – Анализ состава, динамики и структуры прибыли отчетного года ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг.

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста, % (+, –)	Удельный вес в имуществе предприятия, %		
	на начало года	на конец года	изменение за год (+, –)		на начало года	на конец года	изменение за год (+, –)
Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг	12 913	34 773	21 860	169,29	100	100	
Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг	12 725	34 110	21 385	168,06	98,54	98,09	-0,45
Валовая прибыль	188	663	475	252,66	1,46	1,91	0,45
Прочие операционные расходы	36	200	164	455,56	0,28	0,58	0,30
Прибыль (убыток «–») до налогообложения	152	463	311	204,61	100	100	
Налог на прибыль	30	93	63	210,00	19,74	20,09	0,35
Чистая прибыль	122	370	248	203,28	80,26	79,91	-0,35

Таким образом, рост прибыли предприятия на величину, большую 100% показывает, что предприятие работает достаточно эффективно.

Динамика основных показателей деятельности предприятия должна подчиняться следующей закономерности:

$$I_{\text{Пчист}} > I_{\text{Пф}} > I_{\text{Qр}} > I_{\text{А}} > 100\%,$$

где $I_{\text{Пчист}}$, $I_{\text{Пф}}$, $I_{\text{Qр}}$, $I_{\text{А}}$ – темпы роста показателей соответственно чистой

реализации товаров, продукции, работ, услуг и общей прибыли, прибыли отчетного года, выручки (нетто) от стоимости активов (капитала) предприятия [14, с. 16].

Динамика основных показателей деятельности предприятия показана на рисунке 2.5.

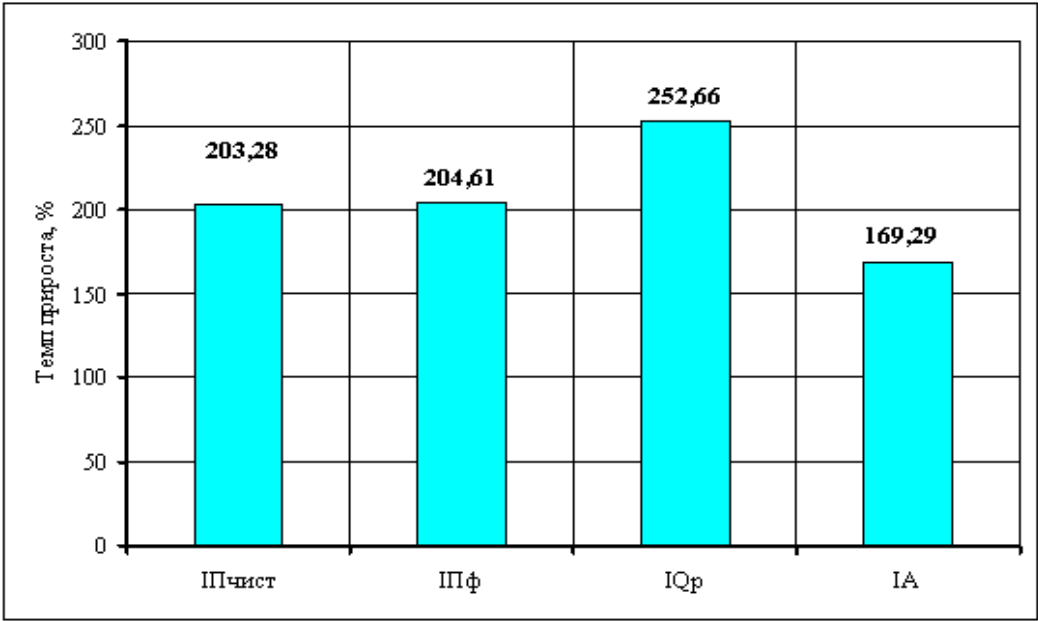


Рисунок 2.5 – Динамика основных показателей деятельности ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг.

Как видно из рисунка 2.5, приведенная выше закономерность выполняется частично, а конкретно, выполняется только последняя часть выражения, т.е. $I_{Qp} > I_A > 100\%$. Тем не менее, рост чистой прибыли на величину более 100% положительно характеризует деятельность предприятия.

Расчет и динамика показателей рентабельности приведены в таблице 2.8.

Динамика показателей рентабельности ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг. приведена на рисунке 2.6.

Как видно из таблицы и рисунка, большинство показателей рентабельности к концу года увеличиваются (кроме рентабельности собственного капитала и рентабельности инвестированного капитала), что положительно характеризует работу предприятия.

Таблица 2.8 – Расчет и динамика показателей рентабельности ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг.

Показатели	Условное обозначение	Отчетный год		
		на начало года	на конец года	изменение за год (+, –)
1	2	4	5	6
1. Выручка от реализации товаров, работ, услуг (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей).	Q_p	12 913	34 773	21 860
2. Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг (включая коммерческие и управленческие расходы).	C_{Qp}	12 725	34 110	21 385
3. Прибыль от реализации.	P_{Qp}	188	663	475
4. Прибыль отчетного года	$P_{o.g.}$	152	463	311
5. Налог на прибыль	H_{np}	30	93	63
6. Чистая прибыль	$P_{чист}$	122	370	248
7. Стоимость активов	A	2 163	6 948	4 785
8. Стоимость оборотных активов	$A_{об}$	2 163	6 948	4 785
9. Собственный капитал	$K_{соб}$	132	502	370
10. Долгосрочные обязательства	$K_{o.долг}$	12	0	-12
11. Показатели рентабельности				
11.1. Рентабельность активов, %	P_A	8,69	9,54	0,85
11.2. Рентабельность оборотных активов, %	$P_{A.об}$	8,69	9,54	0,85
11.3. Рентабельность собственного капитала, %.	$P_{K.соб}$	92,42	73,71	-18,72
11.4. Рентабельность инвестированного капитала, %.	$P_{K.долг}$	105,56	92,23	-13,32
11.5. Рентабельность продаж, %.	P_{Qp}	1,46	1,91	0,45
11.6. Прибыльность продукции, %	π_{Qp}	1,48	1,94	0,47

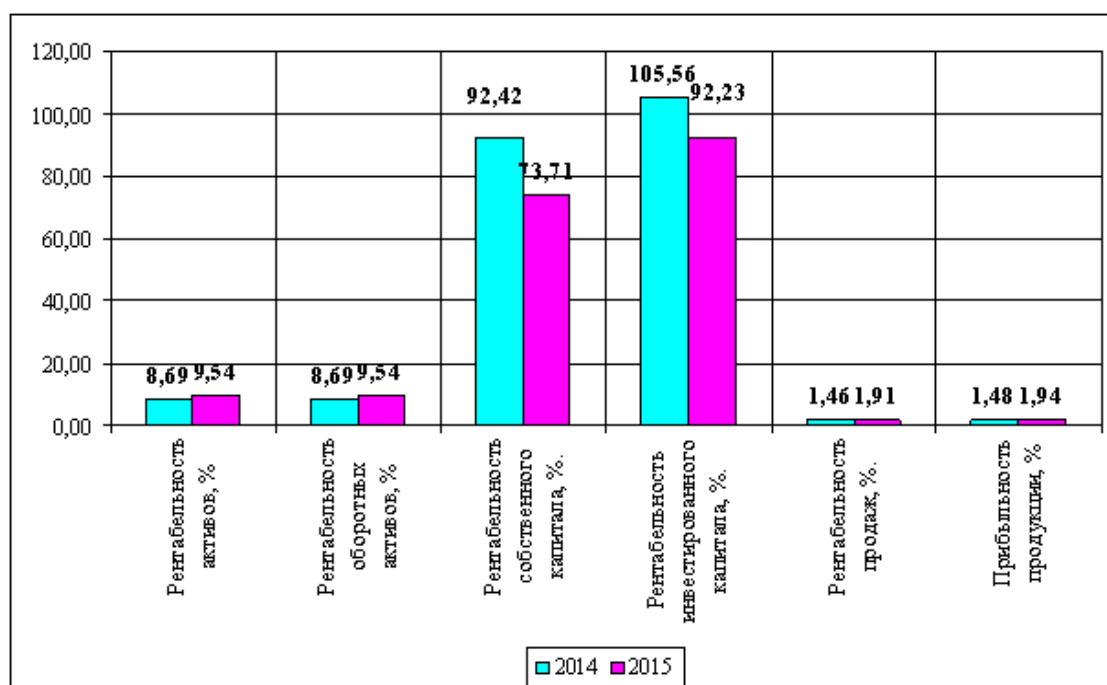


Рисунок 2.6 – Динамика показателей рентабельности ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг.

Рентабельность активов повысилась на 0,85% за счет роста прибыли от реализации, это показывает улучшение общей доходности и эффективности деятельности компании.

Рентабельность оборотных активов увеличилась на 0,85% также за счет увеличения прибыли от реализации, следовательно, на каждый рубль оборотных средств было получено больше прибыли от продаж.

Рентабельность собственного капитала уменьшилась на 18,72% за счет значительного увеличения стоимости собственного капитала. Это говорит о том, что снизилась прибыль, которую приносит каждый рубль, вложенный в бизнес компании её владельцами.

Рентабельность инвестированного капитала снизилась на 13,3%, что данное предприятие недостаточно привлекательным для инвестирования.

Рентабельность продаж увеличилась на 0,47% за счет увеличения прибыли от реализации.

Прибыльность продукции увеличилась на 11,6% за счет снижения себестоимости продукции.

Таким образом, показатели рентабельности свидетельствуют о том, что на данном этапе развития предприятие работает нормально, но ему необходимо

увеличивать собственный капитал с целью повышения финансовой устойчивости, платежеспособности и рентабельности.

2.3 Результаты анализа основных финансово-экономических показателей деятельности предприятия ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг.

Анализ основных финансово-экономических показателей деятельности предприятия ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг. показал, что:

- 1) внеоборотных активов (в т.ч. основных средств предприятие не имеет);
- 2) запасы предприятия увеличиваются за анализируемый период, что в начальный момент работы предприятия его положительно характеризует, так как это ведет к увеличению возможности немедленного обслуживания клиентов;
- 3) дебиторская задолженность предприятия увеличивается, такая тенденция ставит организацию в зависимость от финансового состояния ее партнеров;
- 4) собственный капитал предприятия на конец года в 12,8 раз меньше заемного капитала, что также отрицательно сказывается на финансовой устойчивости предприятия, при этом наблюдается рост собственного капитала к концу года, что является положительной тенденцией;
- 5) нераспределенная прибыль предприятия растет, что свидетельствует о возможности расширения и пополнения оборотных средств, которые необходимы для деятельности предприятия;
- 6) долгосрочные заемные средства снизились до нуля, что является положительной характеристикой деятельности предприятия;
- 7) кредиторская задолженность значительно увеличилась за анализируемый период, при этом она имеет наибольший удельный вес в структуре имущества предприятия, что оказывает отрицательное влияние на его финансовое положение;

8) трехкомпонентный показатель, характеризующий тип финансовой устойчивости, как и относительные показатели, выявили неустойчивое финансовое состояние предприятия;

9) абсолютные и относительные показатели ликвидности показали, что предприятие не является ликвидным и платежеспособным;

10) выручка от реализации продукции растет за рассматриваемый период быстрее себестоимости продукции, что обеспечивает рост прибыли;

11) все показатели прибыли увеличиваются, наблюдается рост чистой прибыли на величину более 100%;

12) показатели рентабельности (рентабельность активов, оборотных активов, рентабельность продаж, прибыльность продукции) повышаются к концу года, что положительно характеризует деятельность предприятия;

13) снижение рентабельности собственного капитала уменьшилась за счет значительного увеличения стоимости собственного капитала, большего, чем увеличение чистой прибыли;

14) снижение рентабельности инвестированного капитала говорит о том, что данное предприятие недостаточно привлекательно для инвестирования.

По результатам проведенного анализа и сделанных выводов можно предложить следующие мероприятия по улучшению финансово-экономических показателей предприятия:

1) приобретение предприятием основных средств;

2) оптимизация управления запасами предприятия, использование эффективных методов расчета необходимого количества запасов на определенный период;

3) оптимизация системы управления дебиторской и кредиторской задолженностью;

4) увеличение собственного капитала предприятия;

5) эффективное распределение полученной предприятием прибыли.

Рассмотрим методы, с помощью которых возможна реализация указанных выше мероприятий.

Так как на предприятии имеются только лишь запасы в виде сырья и

материалов, то рассмотрим пути сокращения данных запасов.

1) Оптимизация сырьевых запасов:

- расчет параметров поставок: величины партии поставки, момента поставки, интервала времени между двумя поставками, время запаздывания;
- расчет уровня запаса на складе: текущего, максимального, среднего, страхового.

2) Определение необходимого уровня запаса:

- детерминированные и стохастические способы расчета необходимого уровня запаса;
- исключение создания неликвидов, идентификация неликвидов, работа с неликвидами;
- корректировка величины заказываемой партии в зависимости от эффективности потребления товарно-материальных ценностей в рамках производственного предприятия.

3) Выбор методов регулирования запасов:

- системы контроля состояния запасов: с фиксированным перерывом между заказами, с фиксированной величиной заказа;
- обоснование использования одной из методик управления запасами.

Проведение в системе управления запасами ABC и XYZ анализа;

- разграниченный подход к управлению запасами материалов разной номенклатуры.

5) Анализ эффективности системы управления запасами:

- оценка рисков содержания запасов;
- уменьшение времени цикла как средства снижения рисков;
- определение издержек хранения, определение издержек поставки, определение издержек дефицита товаров на складе;
- расчет параметров системы управления запасами;
- инвентаризация запасов товаров [20].

К наиболее распространенным способам управления кредиторской и дебиторской задолженностью относятся:

- отсрочка и (или) рассрочка платежей, т.е. изменение срока уплаты задолженности на более поздний срок или дробление платежа на несколько сумм, которые должны быть внесены в течение определенного периода времени;
- взаимозачет встречных требований, т.е. погашение встречных требований кредитора к должнику и должника к кредитору;
- предоставление отступного, в частности: обмен долгов на имущество, принадлежащее должнику, обмен требований на доли в уставном капитале должника, акции либо облигации, конвертируемые в акции;
- перевод долга полностью или частично на третье лицо;
- переоформление задолженности в вексельные обязательства, при этом руководство предприятия должно объяснить кредиторам, что если они не примут векселя, то, скорее всего, в отношении предприятия будут введены процедуры банкротства и кредиторы получают лишь часть своих средств либо вообще ничего не получают, а приобретая вексель, кредитор получает возможность продажи векселя третьими лицами и получение платежа раньше установленного срока;
- переоформление задолженности перед «необеспеченными» кредиторами в обеспеченные обязательства, такая мера управления коммерческой кредиторской задолженности подойдет предприятиям, владеющим недвижимостью, свободной от залога по каким-либо обязательствам [3, с. 40 – 41].

Собственный капитал можно увеличить за счет того, что свою прибыль предприятие может разместить в банках на депозитах до востребования. При этом денежные средства можно снимать с депозитного счета в тот момент, когда они понадобились. Точно таким же образом сумму можно увеличивать до нужного уровня. Для управления средствами лучше использовать клиент-банк.

Для увеличения собственного капитала предприятие может сдавать свое имущество в аренду, принимать безвозмездную финансовую помощь, привлекать инвесторов. Увеличение скорости оборота приводит к увеличению капитала, но в то же время требует высокую производительность труда,

совершенствование системы управления, сбыта и снабжения. Также приходится сокращать производственный цикл и снижать трудоемкость продукции [21].

При реализации указанных мероприятий предприятие улучшит свое финансовое состояние, а, следовательно, и повысит уровень финансово-экономических показателей своей деятельности.

3 Внутренний аудит на предприятии ООО «Сибторг»

3.1 Подготовительная стадия аудиторского процесса

Основываясь на теории аудита, для организации ООО «Сибторг» были определены три ключевых этапа (рисунок 3.1):

- планирование;
- исполнение аудиторской проверки (собираение аудиторских доказательств);
- обобщение и формирование итогов проверки (обобщение письменной информации – составление аудиторского отчета и заключения аудитора).

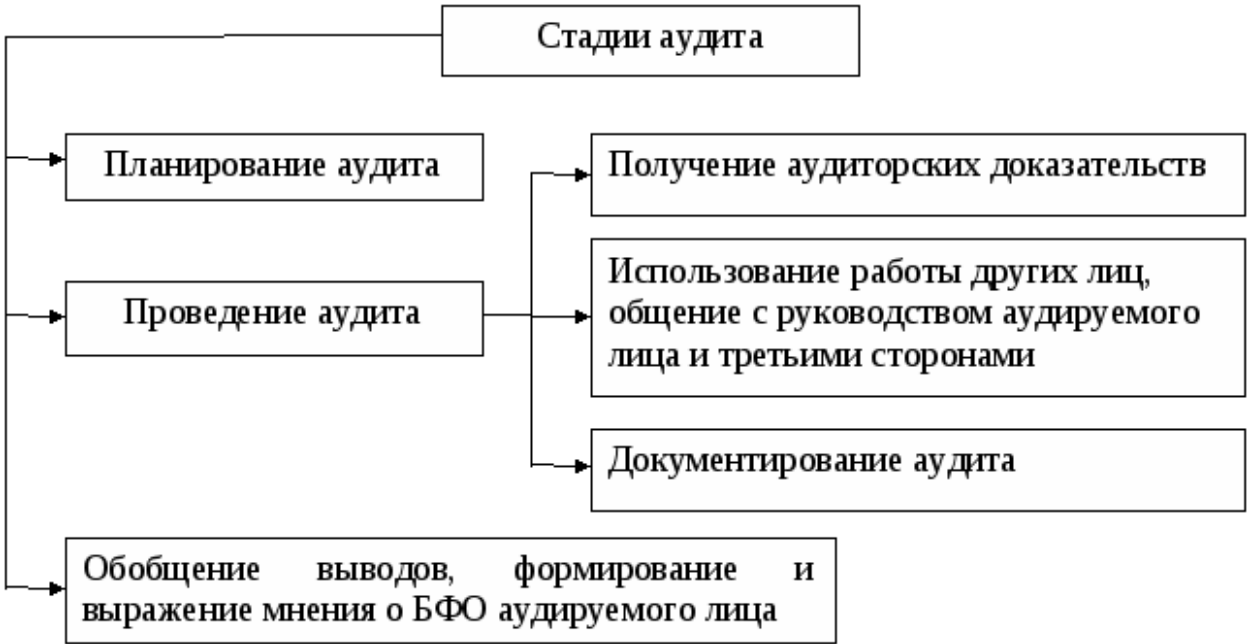


Рисунок 3.1 – Стадии аудита

Отношения аудитора с клиентом начинаются с планирования аудиторской проверки. Вследствие рассмотрения оценок, выполненных аудитором в процессе планирования (например, оценки вероятных трудозатрат), определяются сведения, которые необходимы для оформления договора на осуществление аудиторской проверки (стоимость, сроки проведения), и подписывается договор. Затем начинается собственно сама проверка (подготовка аудиторских доказательств). Однако планирование проходит и в процессе проверки, имея цель уточнения раньше выполненных

оценок (аудиторского риска, допустимой ошибки, последовательности и вида проведения аудиторских операций и т.д.).

Заключительный этап аудита (оформление и обобщение итогов проверки), в свой черед, может реализовываться как после выполнения проверки (уже после того, как были собраны аудитором все доказательства), так и в процессе проверки, вместе с ней.

Следовательно, вышеуказанные этапы аудиторской проверки не обладают четкими временными границами, но при этом каждый этап является самостоятельным: имеет свои собственные цели и задачи, свои особенности осуществления и свои методы, свои собственные результаты, которые служат исходными данными для последующего этапа. В зависимости от этого методически оправданно рассмотрение отдельно каждого из вышеуказанных этапов [6, с. 184].

В аудиторской деятельности большое значение имеют отношения с экономическими субъектами, которым аудиторская организация оказывает услуги. Прежде чем вступать с новой организацией в партнерские отношения, заключать договор на выполнение услуг, необходимо предварительно ознакомиться с ее деятельностью и согласовать условия оказания таких услуг. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор должны убедиться в том, что деятельность потенциального партнера не противоречит существующему законодательству, что он платежеспособен, готов сотрудничать и выполнять все обязанности аудируемого лица, предусмотренные Законом «Об аудиторской деятельности». Кроме того, необходимо оценить объем предстоящей работы в целях определения ее стоимости для обоснования цены договора, условия которого аудитор должен согласовать. Результатом согласования является договор оказания аудиторских услуг.

В ходе проведения аудита или оказания аудиторской услуги руководство аудируемой организации может предложить изменить условия, например, отказаться от привлечения к работе эксперта, сократить сроки проведения, ограничить предоставляемую информацию и т.д.

В ходе достижения договоренности с руководством экономического

субъекта можно использовать письмо о проведении аудита или оказании соответствующей услуги – документ, подписанный руководством аудиторской организации, направляемый предполагаемому заказчику и подписываемый им в случае его согласия с основными условиями выполнения задания по проведению аудита или оказанию аудиторской услуги.

Назначением этого письма является раскрытие на этапе заключения соглашения о проведении аудиторской проверки целей, обязательств аудиторской организации или индивидуального аудитора, а также обязанностей руководства аудируемого лица для обеспечения наиболее благоприятных условий выполнения аудитором своих обязанностей.

В письме основное внимание уделено вопросам согласования условий проведения аудита, перечислены основные положения, которые должны быть включены в письмо, предваряющее заключение договора [1, с. 170 – 171].

Отношения между аудитором (аудиторской фирмой) и клиентом регулирует договор также и в случаях, когда аудиторская проверка осуществляется по заданию государственных органов.

Договор на предоставление аудиторских услуг и его выполнение должны отвечать требованиям главы 39 ГК РФ. Данная глава охватывает пять статей (ст. 779 – 783), где рассматриваются: предоставление возмездных услуг; последовательность выполнения договора, плата за услуги, неосуществимость результата работы, обязательства всех сторон при отказе от выполнения договора, с одной стороны.

По всем оставшимся проблемам, которые возникают при заключении и выполнении договора на предоставление возмездных услуг, могут применяться общие положения о подряде в случае, если данные положения не ставят в противоречие общей части обязательственного полномочия (разд. III ГК РФ) [1, с. 173].

Аудитор, принимаясь за проверку внутреннего аудита, обязан разработать план аудиторской проверки. В случае подготовки общего плана, а также программы аудита необходимо исходить из определенного критерия существенности фактов, которые отражаются в отчетности с целью

определения существенных для аудита участков (областей) объектов проверки.

Общий план предназначается для руководства при исполнении программы аудита. В ходе аудита у аудиторской фирмы могут появиться основания для пересмотра некоторых утверждений общего плана.



Рисунок 3.2 – Этапы планирования аудита

Аудиторская организация в общем плане предусматривает сроки осуществления аудита и составляет график осуществления аудита и подготовки отчета, т.е. письменной информации руководству экономического предприятия, или аудиторского заключения. В ходе планирования издержек времени аудитор учитывает:

- реальные трудовые затраты;
- определение расхода времени в предшествующем периоде (при проведении повторного аудита) и его взаимосвязь с настоящим расчетом;
- степень существенности;
- выполненные оценки рисков аудита.

Аудиторская организация в общем плане устанавливает способ осуществления аудита на основе итогов предварительного анализа, анализа надежности организации внутреннего контроля, анализа рисков аудита. При решении о проведении выборочного аудита аудитор составляет аудиторскую выборку.

Составляющей общего плана считаются положения по контролю качества и управлению выполняемого аудита. В общем плане необходимо предусмотреть:

- создание аудиторской группы, квалификацию и численность аудиторов, которые привлекаются к выполнению аудита;
- распределение аудиторов согласно их профессиональным качествам и должностным уровням по определенным участкам аудита;
- проведение инструктажа для всех членов группы об их обязанностях, знакомство их с финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, а также с утверждениями и положениями общего плана аудиторской проверки;
- контролирование руководителем выполнения плана и качества работы ассистентов аудитора, ведения ими рабочей документации и надлежащего оформления итогов аудита;
- объяснение руководителем группы аудиторов методических вопросов, которые связаны с практическим осуществлением аудиторских действий;
- оформление документально особого мнения члена аудиторской команды (исполнителя) в случае возникновения разногласий при анализе того или другого факта между руководителем группы аудиторов и ее обычным членом.

Аудиторская фирма устанавливает в общем плане значение внутреннего аудита, а также возникновение необходимости привлечения экспертов в ходе проведения аудита.

Программа аудита считается расширением общего плана аудита, он является детальным перечнем аудиторских действий, которые необходимы для практического осуществления плана аудита. Программа является для ассистентов аудитора детальной инструкцией, а для руководителей аудиторской фирмы и аудиторской команды – в то же время и средством контроля качества их работы.

Аудитор оформляет документально программу аудита, отмечает номером или кодом все проводимые аудиторские процедуры для того, чтобы иметь возможность в ходе проверки делать на них ссылки в своих рабочих

документах.

Аудиторская программа составляется в форме программы тестов средств контроля и в форме программы аудиторских процедур, по существу.

Программа тестов средств контроля представляет собой перечень комплекса действий, которые предназначены для формирования данных о деятельности системы внутреннего учета и контроля. Тесты средств контроля могут помочь раскрыть значительные недостатки средств контроля предприятия.

Аудиторские процедуры по существу являются детальной проверкой правильного отображения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам. Программа аудиторских процедур по существу является перечнем действий аудитора для детальных определенных проверок. Для процедур по существу аудитору необходимо определить, какие точно разделы бухгалтерского учета ему нужно проверять, и сформировать программу аудита по всем разделам бухгалтерского учета.

В соответствии с условиями проведения аудита и результатами аудиторских действий программа может быть пересмотрена. Причины и итоги изменений необходимо документировать.

Заключения аудитора по всем разделам аудиторской программы, документально отображенные в рабочих документах, считаются фактическим материалом для формирования аудиторского отчета, т.е. письменной информации руководителям предприятия, и аудиторских выводов, а также основой для создания объективного мнения аудитора о бухгалтерской отчетности предприятия.

При завершении планирования аудита общий план и программа аудиторской проверки должны оформляться документально и должны быть завизированы в последовательности, установленной в аудиторской фирме [17, с. 128 – 130].

3.2 Организация и процедура проведения аудиторской проверки

Аудит ООО «Сибторг» выполнен согласно Федеральному закону от 30.12.08 № 307-ФЗ, Федеральными стандартами (правилами) аудиторской деятельности в РФ, а также согласно требованиям внутрифирменных стандартов аудита [16].

Аудитор при планировании аудита следовал федеральным Правилам (стандартам) аудиторской деятельности №3 «Планирование аудита», №4 «Существенность в аудите», которые утверждены Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696, №16 «Аудиторская выборка», которые утверждены Постановлением Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 532, а также внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности.

В проводимый на рассматриваемом предприятии аудит входила проверка на выборочной основе подтверждения числовых данных и пояснений, которые содержатся в финансовой (бухгалтерской) и налоговой отчетности. Работа аудитора также заключалась в том, чтобы оценить применение принципов ведения бухгалтерского учета и допущения, которые сделаны руководством ООО «Сибторг» при их использовании на практике, воздействующие на степень точности, а также на целостность и достоверность предоставленной бухгалтерской отчетности.

С целью обеспечения характерности выборки, при ее составлении Аудитор пользовался методом комбинированного отбора, т.е. комбинацией разных методов систематического и случайного отбора.

При проведении аудитором проверки были изучены следующие направления и области бухгалтерского учета:

- Общая характеристика применяемой в ООО «Сибторг» системы бухгалтерского учета;
- Аудит учредительных документов;
- Анализ учетной политики ООО «Сибторг»;
- Аудит системы внутреннего контроля ООО «Сибторг»;
- Аудит капитальных вложений. Проверка обоснования учета в составе

капитальных вложений объектов, проверка точности определения стоимости;

- Аудит производственных запасов. Проверка точности оценки запасов (товаров, материалов и т.д.);

- Аудит доходов и расходов ООО «Сибторг»;

- Аудит банковских и кассовых операций;

- Аудит состояния расчетов с покупателями и поставщиками;

- Аудит финансовых результатов;

- Аудит расчетов с персоналом предприятия по оплате труда;

- Аудит налогообложения. Проверка правильности расчета налогов и иных обязательных платежей.

При проведении аудиторской проверки планировалось исполнение ООО «Сибторг» непрерывного функционирования в обозримом будущем.

В процессе проведения аудита использовались такие рабочие процедуры, как:

- оценка применяемых схем организации хозяйственных связей;

- экспертиза хозяйственных договоров, учредительных документов;

- анализ существующей системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;

- оценка действующей учетной политики;

- обзор оборотов по счетам синтетического учета для обнаружения некорректных проводок, с последующим определением и уточнением их содержания, и классификацией их последствий;

- оценка заполнения показателей бухгалтерской отчетности, проверка верности взаимной увязки некоторых показателей;

- оценка соответствия информации из главной книги, баланса и учетных регистров первичным документам (выборочно);

- обзор договоров, распорядительной документации, переписки, актов сверки взаимных расчетов;

- выполнение аналитических процедур.

Аудиторская проверка была основана на выборочных документах и

данных, представленных ООО «Сибторг» Аудитору.

Для проведения работ Аудитору были предоставлены документы:

- Учредительные документы;
- Учетная политика Общества на 2015 год;
- Приказы по основной деятельности Общества в 2014-2015 году (выборочно).
- Договоры по хозяйственной деятельности (выборочно);
- Бухгалтерская отчетность;
- Налоговые декларации и расчеты по налогам;
- Расчеты по обязательным платежам во внебюджетные фонды.
- Главная книга (оборотный баланс) за 2015 год;
- Подборки первичных документов к отдельным хозяйственным операциям (выборочно);
- Кассовые отчеты с прилагаемыми первичными документами (выборочно), кассовая книга за 2015 года;
- Аналитические ведомости по счетам бухгалтерского учета (выборочно);
- Рабочие карточки по счетам (выборочно) ежемесячно за 2015 года;
- Банковские выписки с приложениями по расчетным, валютным счетам (выборочно);
- Оборотные ведомости по счетам бухгалтерского учета (выборочно);
- Журналы-ордера по счетам бухгалтерского учета (выборочно);
- Прочие документы.

По мнению Аудитора, действующая в Обществе система внутреннего контроля в полной мере отвечает предъявляемым к ней требованиям, поскольку:

- все хозяйственные операции, которые протестированы, произведены на основании документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства;

– все хозяйственные операции своевременно отражены на счетах бухгалтерского учета;

– все протестированные хозяйственные операции санкционированы уполномоченными на то должностными лицами;

– разделено выполнение следующих функций: санкционирование проводимых Обществом операций, отражение их в бухгалтерском учете, контрольные функции;

– инвентаризация и ревизии учитываемого на балансе Общества имущества, денежной наличности и ценностей проводятся в соответствии с установленными нормативными требованиями;

– в Обществе отсутствует постоянно действующая комиссия по инвентаризации имущества, назначается приказом руководителя при проведении инвентаризации;

– при выборочных тестовых процедурах не было обнаружено наличие умышленного нарушения системы внутреннего контроля.

С целью проверки порядка подготовки бухгалтерской отчетности Общества для внешних пользователей, Аудитором проведено сопоставление данных бухгалтерского учета с показателями бухгалтерской отчетности.

Надежность контрольной среды в целях аудита оценена как «средняя», что позволяет при планировании аудиторских процедур по различным разделам учета опираться на отдельные средства внутреннего контроля Предприятия и снизить долю проверок по существу, применяя выборочную проверку отдельных хозяйственных операций.

Заключение

По результатам выполненной дипломной работы сделаем основные выводы в соответствии с поставленными задачами.

Аудитор – это лицо, которое проверяет состояние финансово-хозяйственной деятельности организации за некоторый период времени. Понятие «аудит» намного шире понятий «ревизия» и «контроль». Аудит обеспечивает как проверку достоверности финансовых показателей, так и разработку мероприятий по оптимизации хозяйственной деятельности предприятия, разработанных с целью рационализации затрат и повышения прибыли. Экономическая сущность аудита в настоящее время заключается в независимом контроле функционирования проверяемой организации. В России существуют две формы аудита, такие, как обязательный и инициативный. По объему и составу проверяемой документации аудит делится на аудит годовой бухгалтерской отчетности и специальный аудит. Аудит по виду исполнителя аудиторских услуг подразделяют на внешний и внутренний.

Внутренний контроль является системой мер, применяемых руководителями предприятия для более эффективного исполнения всеми сотрудниками своих обязанностей при осуществлении хозяйственных операций. Этапами деятельности предприятия являются снабжение, производство, реализация – это объекты внутреннего контроля. При реализации внутреннего контроля применяются разные методы: бухгалтерский финансовый учет; бухгалтерский управленческий учет; аудит, ревизия, контроль; теория управления.

Ролью внутреннего аудита является оценка качества информации, которая предоставляется аппарату управления предприятия с целью принятия решений, и анализ полезности использования методики оценки информации на предприятии. Целью внутреннего аудита является улучшение организации и управления производством, нахождение и мобилизация резервов роста предприятия. Виды внутреннего аудита: операционный (управленческий) аудит; аудит на соответствие требованиям; аудит финансовой отчетности.

Система внутреннего контроля является очень сложным и тонким организмом, неотъемлемыми составляющими которого считаются абсолютно все подразделения организации, все области его функционирования и деятельность каждого сотрудника предприятия.

Методология любой науки делится на две составляющие: общую и конкретную. Изучение объектов аудита выполняется при помощи двух групп методов: это общенаучные методы и специальные приемы. К общенаучным методам относятся дедукция, индукция, анализ, синтез, аналогия, конкретизация, абстрагирование, моделирование, классификация. К специальным приемам аудита относятся наблюдения, опрос, подсчет, подтверждение, аналитический обзор и т.д. Выделяются два подхода в при определении методов аудита и бухгалтерского учета – это аддитивный и процедурный. Методология внутреннего аудита в настоящее время недостаточно раскрыта в работах зарубежных и отечественных авторов.

Во второй главе дипломной работы выполнен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Сибторг». Основным видом деятельности ООО «Сибторг» – организация и перевозка грузов. В основном, предприятие занимается поставкой инертных материалов: песок, песчано-гравийная смесь, щебень.

Анализ состава, динамики и структуры имущества ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг. показал, что стоимость имущества предприятия возрастает за анализируемый период на 4 875 тыс. руб. или 220%. Это происходит за счет роста оборотных активов на эту же величину, поскольку внеоборотные активы у предприятия отсутствуют. В составе оборотных активов имеются только запасы, дебиторская задолженность и денежные средства.

Анализ структуры активов, т.е. структуры оборотных средств ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг. показал, что активы предприятия полностью состоят из оборотных средств, в составе которых за анализируемый период увеличивается стоимость все ее составляющих. Дебиторская задолженность имеет наибольший удельный вес, который снижается к концу года при одновременном увеличении удельного веса запасов и денежных средств.

Анализ состава, динамики и структуры капитала, вложенного в имущество ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг. показал, что в составе капитала, вложенного в имущество ООО «Сибторг» увеличивается стоимость и удельный вес нераспределенной прибыли, долгосрочные заемные средства уменьшаются до нуля, стоимость кредиторской задолженности увеличивается, а ее удельный вес, который является наибольшим в структуре капитала, снижается.

Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия показал неустойчивое финансовое состояние. Это нарушение нормальной платежеспособности, необходимость привлечения дополнительных источников финансирования, при этом существует возможность восстановления платежеспособности. Оценка динамики относительных показателей финансовой устойчивости ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг. свидетельствует также о неустойчивом состоянии предприятия за рассматриваемый период.

Анализ ликвидности баланса говорит о том, что оборотные активы предприятия способны гасить долгосрочные кредиты и займы, поэтому предприятие не является ликвидным и платежеспособным. Анализ относительных показателей ликвидности также подтверждает, что предприятие не обладает ликвидностью.

Анализ состава, динамики и структуры прибыли отчетного года ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг. показал, что выручка предприятия выросла на 169,29%, что в основном произошло за счет продажи продукции компании. Чистая прибыль также выросла на 248 тыс. руб. или на 203,28%. Рост прибыли предприятия на величину, большую 100% показывает, что предприятие работает достаточно эффективно.

Анализ показателей рентабельности ООО «Сибторг» за 2014-2015 гг. говорит о том, что данном этапе развития предприятие работает нормально, но ему необходимо увеличивать собственный капитал с целью повышения финансовой устойчивости, платежеспособности и рентабельности.

По результатам проведенного анализа и сделанных выводов можно предложить следующие мероприятия по улучшению финансово-экономических показателей предприятия: приобретение предприятием основных средств;

оптимизация управления запасами предприятия, использование эффективных методов расчета необходимого количества запасов на определенный период; оптимизация системы управления дебиторской и кредиторской задолженностью; увеличение собственного капитала предприятия; эффективное распределение полученной предприятием прибыли.

В третьей части работы рассмотрен внутренний аудит на предприятии ООО «Сибторг». Аудиторский процесс включает в себя три этапа: планирование; проведение аудиторской проверки; обобщение и формирование итогов проверки. Отношения между аудитором (аудиторской фирмой) и клиентом регулирует договор. Аудитор, принимаясь за проверку внутреннего аудита, разрабатывает план аудиторской проверки. Программа аудита считается расширением общего плана аудита, он является детальным перечнем аудиторских действий, которые необходимы для практического осуществления плана аудита. При завершении планирования аудита общий план и программа аудиторской проверки должны оформляться документально и должны быть завизированы в последовательности, установленной в аудиторской фирме.

Оформив итоги планирования в виде программы и плана, аудиторы начинают осуществлять проверки каждого запланированного раздела, т.е. приступают к собиранию аудиторских доказательств при помощи выполнения аудиторских процедур, по существу. Аудит ООО «Сибторг» выполнен согласно Федеральному закону от 30.12.08 № 307-ФЗ, Федеральными стандартами (правилами) аудиторской деятельности в РФ, а также согласно требованиям внутрифирменных стандартов аудита.

По результатам проведенных аудиторских процедур, сделан вывод, что оценка статей бухгалтерской отчетности произведена правильно, показатели бухгалтерской отчетности Общества в целом, достоверны. Замечания, указанные в отчете, не оказывают влияние на достоверность бухгалтерской отчетности Общества.

Также в работе выполнен раздел «Социальная ответственность», в котором определены цели, задачи и стейкхолдеры программы КСО,

определены элементы программы КСО, затраты на программу и ожидаемая эффективность программы КСО.

Таким образом, в результате решения задач достигнута цель исследования, т.е. дана характеристика организации внутреннего аудита хозяйственной деятельности предприятия.

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I от 30.11.1994 № 51-ФЗ (действующая редакция от 14.11.2013) // Гарант: справ. правовая система. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ // Гарант.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ // Гарант: справ. правовая система. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ // Гарант: справ. правовая система. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ // Гарант: справ. правовая система. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ // Гарант: справ. правовая система. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
6. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ // Гарант: справ. правовая система. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
7. Аудит: Учебник / Под ред. Подольского В.И. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 607с.
8. Бочаров В.В. Финансовый анализ. Краткий курс. – СПб.: Питер, 2011. – 240 с.
9. Бут О.А. Теоретические основы реструктуризации: учебное пособие/ О. А. Бут. – Томск: Эль Контент, 2011. – 308 с.
10. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Дело и Сервис, 2011. – 384 с.

11. Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол № 4; с изменениями от 27 июня 2013 г., протокол № 9 и от 18 декабря 2014 г., протокол № 15) // Гарант.
12. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.01.2014).
13. Кочинев Ю.Ю. Аудит: теория и практика. – СПб.: Питер, 2012. – 448 с.
14. Медведева О.В., Шпилевская Е.В., Немова А.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебное пособие. – М.: Высшее образование, 2012. – 454 с.
15. Подольский В.И, Савин А.А. Аудит. Учебник. – М.: Юрайт, 2011. – 605 с.
16. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями) // Гарант.
17. Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».
18. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Г. В. Савицкая. – Минск: РИГТО, 2012. – 367 с.
19. Баканов М.И. Теория экономического анализа/М.И. Баканов — М.: Финансы и статистика, 2011. – 416 с.
20. Федеральный Закон РФ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Гарант.
21. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: учеб. / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 352 с.
22. Дмитриева Е. Как провести экспресс-оценку финансовой отчетности [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://otchetonline.ru/art/finansy/6003-1420.html#> (дата обращения: 18.02.2016).
23. Евдокимова А.В., Пашкина И.Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации. Практическое пособие

[Электронный ресурс] – Режим доступа: http://modernlib.ru/books/avimova/vnutrenniy_audit_i_kontrol_finansovo-hozyaystvennoy_deyatelnosti_organizacii/read/ (дата обращения: 14.05.2016).

24. Захарова Т.Н. Система управления запасами [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.tatsel.ru/delo/finance/upravlenie-zapasami/> (дата обращения: 15.05.2016).

25. Как увеличить собственный капитал [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.kakprosto.ru/kak-30873-kak-uvelichit-sobstvennyy-kapital> (дата обращения: 15.05.2016).

26. Пути улучшения финансового состояния предприятия [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.invest-profit.ru/malyi-biznes/analitika-malogo-biznesa/1856-puti-uluchsheniya-finansovogo-sostoyaniya-predpriyatiya.html> (дата обращения: 17.02.2016).

27. Скобара В.В. и др.. Аудит: учеб. для вузов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://economy-ru.com/audit-uchet/audit-ucheb-dlya-vuzov-skobara-pashigoreva.html> (дата обращения: 15.05.2016).

28. Скоробогатова В.В. Аудит: Конспект лекций [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.studfiles.ru/preview/5125506/> (дата обращения: 15.05.2016).

29. Ярмиш Е.В. Проблемы и перспективы развития внутреннего аудита в Украине // Международный экономический форум [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.be5.biz/ekonomika1/r2013/1279.htm> (дата обращения: 15.05.2016).

Приложение А

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.

на 31 декабря 2015 г.		Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2015
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Сибторг"</u>	по ОКПО	30415939		
Идентификационный номер налогоплательщик	ИНН	7017302436		
Вид экономической деятельности <u>Организация перевозок грузов</u>	по ОКВЭД	63.40		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12165	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)				
634009, Томская обл, Томск г, Большая Подгорная ул, 38, офис 1003.				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 376	165	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	5 297	1 997	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	275	1	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	6 948	2 163	-
	БАЛАНС	1600	6 948	2 163	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	492	122	-
	Итого по разделу III	1300	502	132	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	12	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	12	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	6 446	2 019	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	6 446	2 019	-
	БАЛАНС	1700	6 948	2 163	-

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2015 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Сибторг"</u>	по ОКПО		0710002		
Идентификационный номер налогоплательщ	ИНН		30415939		
Вид экономической <u>Организация перевозок грузов</u>	по ОКВЭД		7017302436		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью</u> / <u>Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС		63.40		
Единица измерену в тыс. рублей	по ОКЕИ		12165	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	34 773	12 913
	Себестоимость продаж	2120	(34 110)	(12 725)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	663	188
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	663	188
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(200)	(36)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	463	152
	Текущий налог на прибыль	2410	(93)	(30)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	370	122

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	370	122
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-