

Введение

В настоящее время всё большее значение при вложении денежных средств в развитие экономического субъекта, стала играть бухгалтерской финансовой данного субъекта. Она должна быть прозрачной, достоверной и вызывать доверие у инвесторов. Роль бухгалтерской отчетности невозможно переоценить, так как именно с помощью нее можно оценить стабильность развития экономического субъекта, финансовую устойчивость, имущественное и финансовое положение. Поэтому аудит бухгалтерской отчетности, приобретает всё большую значимость, так как отчетность проверенная аудиторами вызывает большее доверие.

Таким образом, актуальность темы выпускной квалификационной работа заключается в том, что аудит является наиболее действенной формой контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организации.

Маловероятно, что какой либо банк предоставит кредит клиенту, не имеющему проверенную аудиторами бухгалтерскую отчетность, так же как и ни один инвестор не будет иметь дело с организацией, отчеты которой за ряд лет не проверены аудитором. Также следует отметить, что аудит бухгалтерской финансовой отчетности не только оценивает ее достоверность, но также поможет выявить ошибки, допущенные при составлении отчетности.

Аудит годовой финансовой отчетности проводится независимыми аудиторами – лицами, занимающимися частной практикой либо специалистами аудиторских фирм. Такой аудит является внешним. Однако предприятие может проводить и внутренний аудит силами подразделения собственного предприятия.

По результатам проверки выносится аудиторское заключение – официальный документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение о достоверности проверенных отчетов и имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, а также для любых других категорий пользователей

бухгалтерской отчетности. Аудиторское заключение должно соответствовать всем требованиям законодательства.

Развитие рыночных отношений в России требует развития теории, методологии и организации аудита, совершенствования их форм, методов и инструментария. А это, в свою очередь, требует высокого уровня профессиональной подготовки специалистов в области бухгалтерского учёта и анализа.

Цель выпускной квалификационной работы – исследование организационно-методических основ аудита бухгалтерской финансовой отчётности, в частности, основ проведения внешнего аудита для конкретной организации.

В соответствии с поставленной целью были определены задачи:

1 изучить сущность и содержание концепции бухгалтерской отчётности в отечественной и международной практике;

2 рассмотреть особенности проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3 выявить направления совершенствования способа представления бухгалтерской (финансовой) отчетности контролирующим органам.

Объект исследования – ООО «Юргинский машзавод».

Предмет исследования – теоретические и практические проблемы формирования и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1 Обзор литературы

1.1 Аудит бухгалтерской отчетности

Под аудитом бухгалтерской отчетности понимается независимая проверка, осуществляемая аудиторской организацией и имеющая своим результатом выражение мнения аудиторской организации о степени достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта. В Российском законодательстве, регулирующем аудиторскую деятельность, в частности с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательства Российской Федерации [1].

Для реализации данной цели необходимо выполнение следующих задач:

- проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
- оценить соответствие отчетности данным синтетического и аналитического учета;
- подтвердить соответствие оформленных бухгалтерских операций действующему законодательству;
- подтвердить достоверность показателей отчетности;
- проверить правильность оценки статей отчетности;
- провести взаимоувязку показателей.
- предложить внести (при необходимости) изменения в формы отчетности на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита.

Порядок проверки на соответствие предполагает проведение анализа соблюдения отчетности организации следующим актом:

- Федеральному закону № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерской учете»;
- Положению по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- Налоговому кодексу РФ; Соответствие Федеральному закону № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерской учете».

Главный бухгалтер любой организации обязан обеспечивать соответствие всех совершенных хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, осуществлять контроль за движением имущества и выполнением обязательств. Требования главного бухгалтера по оформлению хозяйственных операций, представления в бухгалтерию сведений обязательны для всех работников организации. Без подписи главного бухгалтера денежные расчетные документы считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Аудитор проверяет наличие подписи главного бухгалтера во всех документах, где обязательна ее подпись. В случае разногласий между руководителем и главным бухгалтером по осуществлению хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя, который несет полную ответственность за все совершаемые операции.

Во всех организациях должны быть первичные документы, на основании которых заполняются учетные регистры.

Годовая финансовая (бухгалтерская) отчетность включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Приложения к бухгалтерскому балансу;

- Отчет о целевом использовании средств;
- Итоговая часть аудиторского заключения [2]
- Соответствие Положению по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Аудитор проверяет состав, содержание и порядок формирования бухгалтерской отчетности, устанавливает соответствие применяемых форм типовым формам и соблюдение Инструкции о порядке составления отчетности.

Выясняет раскрыты ли в пояснениях следующие данные:

- 1 наличие отдельных видов нематериальных активов, отдельных видов основных средств, арендованных основных средств;
- 2 наличие финансовых вложений;
- 3 наличие изменений в капитале;
- 4 чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Аудитор также проверяет правила оценки отдельных статей отчетности и наличие их подтверждения результатами инвентаризации активов и обязательств Соответствие Налоговому кодексу РФ

Аудитор проверяет следующие моменты:

- 1 каждый налогоплательщик обязан представлять налоговую декларацию по каждому отдельному налогу в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика по установленной форме;
- 2 качество составления налоговой декларации;
- 3 наличие всех реквизитов в налоговой декларации;
- 4 соблюдение сроков предоставления налоговой декларации.

В результате аудита могут быть выявлены следующие ошибки:

- неполное заполнение реквизитов отчетности;
- нераскрыты в отчетности существенные показатели;
- показатели отчетности не подвержены результатам инвентаризации;
- существует несопоставимость данных отчетности с данными предыдущей отчетности;

- отсутствует взаимоувязка некоторых форм отчетности;
- недостаточное пояснения отчетности.

Таким образом, аудит бухгалтерской финансовой отчетности, является неотъемлемым элементом рыночной экономики, помогая экономически субъектам находить новые источники финансирования и предотвращать возможные ошибки при ведении бухгалтерского учета.

1.2 Искажения в бухгалтерской отчетности, способы их выявления и роль аудита в оценке достоверности бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская финансовая отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации, о результатах ее деятельности. По своей сути, финансовая отчетность — это единственный официальный, доступный источник информации, в связи с этим, при ее составлении необходимо соблюдать ряд требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ4/99».

Согласно ПБУ 4/99, одним из важнейших требований, предъявляемых к бухгалтерской финансовой отчетности, является достоверность представляемых данных. Однако в силу различных причин отчетность может содержать ошибки и неточности, такая информация называется искаженной.

Искажения бухгалтерской отчетности могут быть:

- Несущественными, т.е. не способными повлиять на решения квалифицированных пользователей бухгалтерской отчетности.
- Существенными, т.е. такими, которые могут повлиять на достоверность отчетности в такой степени, что пользователь бухгалтерской отчетности может сделать ошибочные выводы о состоянии компании и принять ошибочные решения.

Существуют основные причины, приводящие к искажению информации в отчетности:

1) Вуалирование – искажение данных при соблюдении норм и стандартов бухгалтерского учета. Вуалирование – достаточно часто встречающееся явление в российской практике. Лишь в редких случаях оно носит непредумышленный характер. Наиболее распространенные способы вуалирования бухгалтерской финансовой отчетности:

- сворачивание активов и обязательств;
- дробление статей, с целью последующего объединения с другими статьями отчетности;
- объединение разнородных сумм в одной статье отчетности;
- манипулирование показателями по сегментам финансовой отчетности;
- представление действительных обязательств в качестве условных, и, наоборот, в зависимости от поставленных целей.

2 Фальсификация – это умышленное искажение или упущение величин или раскрытий показателей бухгалтерской финансовой отчетности с целью введения в заблуждение внутренних и внешних пользователей. Этой проблеме подвержены многие компании, в т.ч. в странах с развитой рыночной экономикой, не обошла стороной эта проблема и Россию. Практика применения бухгалтерских стандартов (ПБУ, МСФО) показывает, что пространство для фальсификации велико.

Такому явлению, как фальсификация также присущи определенные черты:

- умышленный характер содеянного;
- нанесения вреда пользователям отчетности;
- выражается в действии или бездействии, характеризующимся лишь формальным применением стандартов бухгалтерского учета либо и вовсе уклонение от их применения при составлении отчетности.

В результате описанных действий возникают бухгалтерские ошибки. Процедура выявления ошибок подразумевает их локализацию и идентификацию. Локализация — это процесс установления временного

интервала совершения ошибки, а также документальный носитель этой ошибки. Идентификация ошибки представляет собой определение конкретного значения ошибочного показателя.

Основными способами и методами выявления ошибок являются:

1 Инвентаризация – проводится инвентаризационной комиссией. По результатам инвентаризации определяются фактические значения активов и обязательств организации. В соответствии с выявленными значениями корректируются сальдо соответствующих счетов.

2 Вертикальный анализ – Его суть заключается в рассмотрении взаимосвязей между отдельными показателями баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, выраженных в процентах. Например, при анализе показателей отчета о прибылях и убытках выручка принимается за 100%, а остальные показатели рассчитываются как процент от этого показателя. Скажем, если вы замечаете, что доля расходов на продажу в выручке значительно уменьшилась по сравнению с прошлыми периодами, это повод задуматься о том, нет ли там мошенничества.

3 Горизонтальный анализ – это представление и анализ информации в динамике, т.е. показатели исследуются в различные промежутки времени. В данном случае также рассчитываются коэффициенты роста и прироста по отношению к базисному и предыдущему периодам соответственно. Такой анализ позволяет уловить тренд в изменении различных показателей, к примеру, в себестоимости или в выручке. Значительное необычное изменение, скажем, себестоимости выпускаемой продукции может свидетельствовать о том, что с ними что-то не в порядке. Это может оказаться как результатом вычислительной арифметической ошибки, так и преднамеренного искажения расходов. В любом случае дальше придется выяснять причины.

4 Самоконтроль – это способ проверки информации, основанный на проведении арифметико-логического контроля, проверки правильности разности данных по счетам, а также соблюдения последовательности составления отчетности.

Одним из наиболее популярных способов определения достоверности информации является получение аудиторского заключения. Согласно п.3 ст.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 07.08.01 г. № 119-ФЗ «целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации». Такое понимание цели аудита признано и в международной практике.

Аудит годовой финансовой отчетности проводится независимыми аудиторами – лицами, занимающимися частной практикой либо специалистами аудиторских фирм. Такой аудит является внешним. Однако предприятие может проводить и внутренний аудит силами подразделения собственного предприятия. По результатам проверки выносится аудиторское заключение – официальный документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение о достоверности проверенных отчетов и имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, а также для любых других категорий пользователей бухгалтерской отчетности. Аудиторское заключение должно соответствовать всем требованиям законодательства.

В зависимости от степени уверенности аудитора в достоверности бухгалтерской отчетности выделяют четыре типа заключений:

1 Безусловно положительное аудиторское заключение – это заключение, которое свидетельствует о том, что представленная отчетность достоверна, т.е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов организации на отчетную дату и финансового результата ее деятельности за отчетный период исходя из Закона «О бухгалтерском учете».

2 Условно положительное аудиторское заключение – это заключение, в котором указывается, что за исключением специально раскрытых обстоятельств, бухгалтерская отчетность отражена достоверно.

3 Отрицательное аудиторское заключение – это заключение, которое содержит в себе информацию о том, что данные бухгалтерского учета были отражены с искажениями, которые в свою очередь, могут повлиять на принимаемые пользователями данной отчетности решения.

4 Отказ от выражения мнения о достоверности информации – такая ситуация, когда аудитор в силу определенных обстоятельств (например, нарушение принципа независимости) не может сделать вывода о достоверности представленной отчетности в одной из общепринятых форм.

Наличие в составе бухгалтерской отчетности аудиторского заключения, несомненно, оказывает влияние на восприятие пользователями содержащихся в ней данных. Чаще всего, пользователи такой информации считают ее более «полезной», нежели информацию, не подвергшуюся аудиту.

В рыночной экономике бухгалтерская отчетность играет очень важную роль. В последние годы содержание и структура финансовой отчетности претерпевают существенные изменения.

Отчетность, составленная по правилам и нормам РСБУ, приблизилась к международным стандартам финансовой отчетности, но процесс ее совершенствования, как на отечественном, так и международном уровнях все еще не завершен.

Вопросы реформирования бухгалтерской отчетности все чаще и чаще обсуждаются на профессиональных форумах.

Речь идет, прежде всего, о создании эффективной системы отчетных данных, позволяющих пользователям получать всю необходимую по количественным и качественным параметрам информацию.

1.3 Определение степени влияния данных консолидированной финансовой отчетности на принятие решений пользователями финансовой отчетности

Современные условия бизнес-среды заставляют крупные компании проводить слияния и поглощения для повышения своей конкурентоспособности и защиты от рисков.

Однако подобные объединения, которые традиционно называют «группы предприятий», требуют особого типа информационной базы для принятия управленческих решений.

Эту роль в большинстве организаций выполняет консолидированная отчетность. Для использования консолидированного учета в деятельности организации важно понимать, каким образом данные консолидированной отчетности влияют на принятие решений пользователями данной отчетности. Данную задачу можно решить, используя математические модели оценки влияния финансовых показателей на рыночную стоимость организации. Для оценки эффективности исполнения той или иной функции применяют такое понятие как «качество».

Сам термин «качество» – многозначный. В стандарте ГОСТ ISO 9001-2011 «Системы менеджмента качества. Требования» он определен следующим образом: «Качество – степень соответствия совокупности присущих характеристик требованиям» [1].

Для решения поставленных задач требуется оценить качество информации, генерируемой системой бухгалтерского учета. Этого можно достичь двумя путями: качественной или количественной оценкой. Качественная оценка во многом базируется на экспертном суждении специалистов, например, аудиторов, проводящих проверку системы бухгалтерского учета данной организации.

Количественно оценить качество информации несколько сложнее. Для этой цели необходимо разработать систему факторных и результирующих показателей [2-3].

Одной из основных функций бухгалтерского учета в системе менеджмента является информационная, которая заключается в формировании и предоставлении информационной базы для принятия управленческих решений. В соответствии с этим определим для целей исследования качество бухгалтерской информации как ее соответствие сложившейся на предприятии хозяйственной ситуации для целей принятия управленческих решений [6].

Очевидно, что опубликованный пакет бухгалтерской отчетности оказывает существенное влияние на принятие решения об инвестировании в компанию. Однако оценить такое влияние возможно лишь средствами регрессионного анализа. Также был проведен анализ изменения указанной зависимости во времени. Это связано с тем фактом, что бухгалтерская методология постоянно развивается, и качество информации должно потенциально возрастать.

Так, за последние годы произошло несколько важных изменений: законодательное закрепление составления консолидированной отчетности, сближение РСБУ и МСФО и т.д. Ключевым исследованием в данной области является работа американского экономиста Джеймса Олдсона «Использование показателей прибыли, балансовой стоимости и дивидендов для оценки стоимости капитала» [5]. В статье Олдсон разрабатывает математическую модель соотношения стоимости капитала компании, показателей прибыли и балансовой стоимости. В дальнейшем исследователи модифицировали модель Олсона.

2 Объект и методы исследования

2.1 Объект исследования

Юргинский машиностроительный завод основан в феврале 1943 г. на базе эвакуированных заводов – Новокраматорского машиностроительного, Ленинградского металлического, завода «Большевик» (г. Ленинград) и «Арсенал» (г. Сталинград) – и создавался для выпуска военной продукции.

2.2 Методы исследования

Методологической основой при написании работы являются научные методы, которые основаны на требованиях объективного и всестороннего анализа технологий управления экономикой моногородов. Исследования проведены с применением совокупности методов и способов научного познания: метода анализа литературы (по теме выпускной квалификационной работы), нормативно-правовой документации, анализа документов и т.п.

3 Расчеты и аналитика

3.1 Краткая характеристика предприятия

Организационная структура завода на уровне производства имеет функционально-децентрализованный характер, то есть имеет место цеховая организация производства.

Соподчиненность подразделений носит иерархический характер по соответствующим уровням управления.

На предприятии могут выделены основные и специфические функциональные структуры: технологическая, организационно-управленческая, экономическая и социально-психологическая; структуры информационных, материальных, финансовых, людских и других потоков. Рассмотрим основные функциональные структуры.

Технологическая структура организации представляет собой совокупность связей технологического процесса изготовления продукта, конструкторской и технологической подготовки производства, организации обслуживания производства (рис. 1).

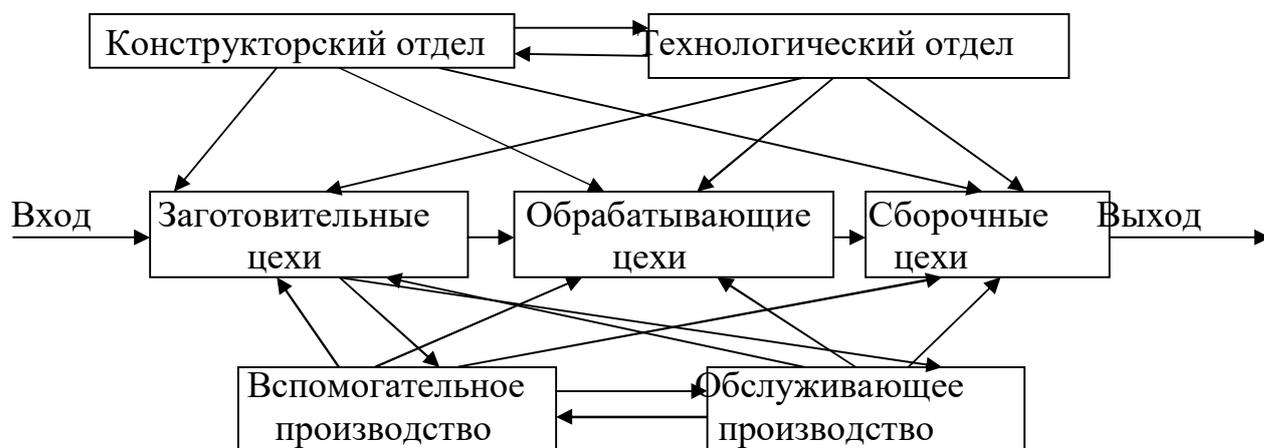


Рисунок 1–Технологическая структура завода

Составной частью организационно–управленческой структуры является структура руководителей (менеджеров) организации (рис. 2).

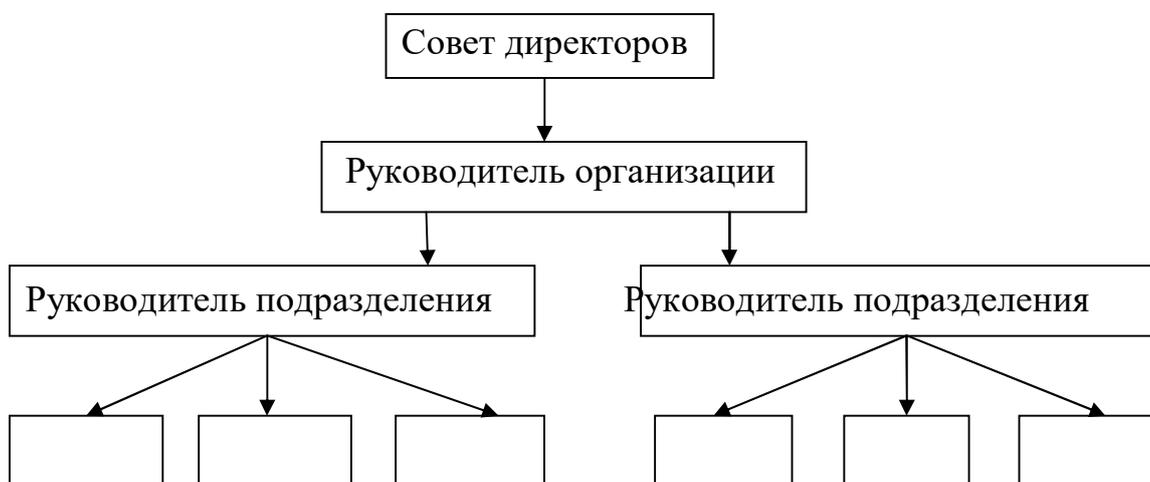


Рисунок 2– Структура руководства организации

Экономическая структура организации представляет собой совокупность отношений экономического взаимодействия отдельных членов организации друг с другом по поводу: выполнения миссии, достижения целей, выделения ресурсов, оплаты труда, распределения полученного дохода между собственниками, менеджерами, специалистами и рабочими и т.д.

За проверяемый период объем выполненных работ предприятием составил 23100604 руб., в том числе:

- себестоимость выполненных работ предприятием составила 23072644 руб.
- прибыль от производственной деятельности предприятия составила 27960 руб.
- финансовая прибыль (включая операционные и внереализационные расходы и доходы) составила 667991 руб.

За 2014 год предприятием получены операционные доходы в сумме 1022418 руб., при этом операционные расходы составили 1196235 руб., внереализационные доходы получены в сумме 1137123 руб., внереализационные расходы составили 323275 руб.

На 01.01.2015 г. производственные запасы управления составили 5469 тыс. руб., дебиторская задолженность – 3927 тыс. руб., кредиторская задолженность – 8101 тыс. руб., из нее:

- задолженность поставщикам производственных запасов – 2245 тыс. руб.
- задолженность по оплате труда – 329 тыс. руб.
- задолженность перед бюджетом – 4027 тыс. руб.
- задолженность перед внебюджетными фондами – 1256 тыс. руб.

На 01.01.2015 г. остаточная стоимость основных средств составила 5127 тыс. руб.

За 2014 г. выручка от реализации продукции (работ, услуг) на предприятии определяется по мере отгрузки продукции, оказания работ и услуг, и предъявления расчетных документов покупателям и заказчикам.

Конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия за 2014 год составил убытки в сумме 520 тыс. руб.

Ответственность за соблюдение законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственной деятельности и составления финансовой отчетности несет исполнительный орган ООО «Юргинский машиностроительный завод».

3.2 Организация бухгалтерского учета на предприятии

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

При ведении бухгалтерского учета на предприятии применяется журнально-ордерная система счетоводства.

Главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности организации и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности организации. Главный бухгалтер несет

ответственность за правильность ведения бухгалтерского учета на предприятии.

Главный бухгалтер вправе требовать от всех работников организации документальное оформление хозяйственных операций и представление в бухгалтерскую службу документов и сведений по всем выполненным хозяйственным операциям.

Ведущий бухгалтер участка осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности определенного участка и несет ответственность за правильность его ведения.

Таким образом, можно отметить:

- 1 ответственность за конечный результат работы данного подразделения несет главный бухгалтер предприятия;
- 2 ответственность за выполнение отдельных функций несут работники нижестоящего уровня.

Самостоятельностью в принятии решений по вопросам, касающимся организации работы бухгалтерской службы обладает не только главный бухгалтер предприятия, но и ведущий бухгалтер участка. Рядовые работники службы имеют определенные полномочия и обязанности и самостоятельно в принятии решений не обладают.

Рассмотрим основные потоки деловой информации, циркулирующей в отделе главного бухгалтера.

Бухгалтера отдельных участков учета ежемесячно, а кассир – ежедневно предоставляют отчеты о своей работе ведущему бухгалтеру участка. Объем передаваемой информации зависит от специфики работы. Своевременность отчетности кладовщика отражается на работе всего участка (например, несвоевременное приобретение необходимого оборудования, инвентаря, запчастей и т.д. может негативно отразиться на работе других подразделений).

Некачественное и несвоевременное выполнение своих обязанностей бухгалтером расчетной группы может привести к задержке выплаты заработной

платы или задержке уплаты налогов и обязательных платежей. Основной способ передачи информации в данном направлении – письменный.

Ведущий бухгалтер участка ежеквартально предоставляет в письменном виде отчетность главному бухгалтеру предприятия. Правдивость и полнота такого рода информации отражается на финансовой стабильности и финансовом благополучии всего предприятия.

3.3 Аудит учетной политики

На основании заключенного договора на оказание аудиторских услуг по результатам 2014 года была проведена аудиторская проверка бухгалтерской и финансовой отчетности ООО «Юргинский машзавод».

Аудиторская проверка проводилась выборочным методом (методом случайного отбора).

Контрольный лист проверки учетной политики предприятия представлен в таблице 1.

Положение об Учетной политике Предприятия на 2014 год сформировано в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету» ПБУ 1/2008.

Принятая Учетная политика Предприятия утверждена приказом руководителя. В основных параметрах устанавливает основы формирования, выбора и обоснованности, раскрытия, придания гласности учетной политики предприятия.

Таблица 1 – Контрольный лист проверки

№ п/п	Положение учетной политики	Решение, принятое предприятием
1	2	3
Методологический аспект учета		
1	Амортизация основных средств	Ведется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной из сроков полезного использования данного объекта.

2	Амортизация нематериальных активов	Рассчитывается на основании срока действия лицензии. Списание износа ведется ежемесячно с отнесением сумм начисленного износа на статьи расходов по выполнению работ и услуг.
3	Разделение средств труда на основные средства и МБП	К категории основных средств на предприятии относятся предметы, стоимостью на дату приобретения более 100-кратного МРОТ за одну единицу независимо от срока их полезного использования. К категории МБП на предприятии относятся предметы, стоимостью на дату приобретения менее 100-кратного МРОТ за одну единицу независимо от срока их полезного использования.
4	Оценка производственных запасов при их списании	Стоимость материально-производственных запасов списывается на производственные нужды по средней себестоимости.
5	Оценка готовой продукции	Применяется метод оценки готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости.
6	Оценка незавершенного производства	Не отражено
7	Резервы предстоящих расходов и платежей	Не отражено
8	Группировка и списание затрат на производство	Группировка по видам производства в журнале-ордере №10. Внутри производственных групп - по объектам калькулирования в разрезе статей. Прямые затраты списываются непосредственно на счета учета производственных затрат (20,23,29). Используется метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) по мере ее оплаты (при безналичных расчетах – по мере поступления средств, а при расчетах наличными деньгами – по поступлению средств в кассу).
9	Признание прибыли от реализации продукции для целей налогообложения	Не отражено
10	Резервы по сомнительным долгам	Не отражено

Продолжение таблицы 1

1	2	3
11	Фонды специального назначения	Предприятие может создавать фонды специального назначения: фонд потребления (соц. сферы), фонд накопления, резерв предстоящих расходов и платежей
12	Оценка задолженности по полученным займам	Не отражено
Технический аспект учета		
1	Рабочий план счетов бухгалтерского учета	Принят рабочий план счетов для использования всеми подразделениями предприятия для ведения бухгалтерского учета (приложение прилагается)

2	Учет ремонта основных средств	Учет затрат на проведение ремонта основных средств осуществляется по фактическим затратам
3	Аналитический учет производственных запасов	Ведется путем отражения на счетах 10,12,13,14,15, 16,17,19 и путем отражения в журналах-ордерах и другой бухгалтерской отчетности
4	Учет приобретения (заготовления) производственных запасов	Приобретение и заготовление материалов отражается по Дебету счета 10 «Материалы» (в разрезе соответствующих субсчетов) по фактической цене приобретения. Приобретение и заготовление МБП отражается по Дебету счета 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» (в разрезе соответствующих субсчетов) по фактической цене приобретения.
5	Учет износа МБП	Стоимость МБП погашается путем начисления амортизации, отраженной по кредиту счета 13 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов» в размере 50% от первоначальной стоимости предметов при передаче их в эксплуатацию.
6	Калькуляционный учет	Не отражено
7	Учет выпуска продукции	Производится в соответствии с положением о составе затрат. Для каждого вида продукции учет затрат, формирующих себестоимость продукции (работ, услуг), ведется на балансовых счетах 20,44,23, 26 (полная производственная себестоимость). Затраты по выпуску готовой продукции отражаются на счете 23, учет готовой продукции вспомогательного производства для производственных нужд отражается на счете 10. Учет ведется по нормативно-плановой себестоимости.
8	Учет курсовой разницы по валютным счетам	Не отражено
9	Распределение косвенных расходов	Косвенные расходы собираются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и счете 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются в дальнейшем по итогам работы предприятия за месяц пропорционально заработной плате производственного персонала.

Продолжение таблицы 1

1	2	3
10	Форма бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме счетоводства с частичным применением компьютерной программы 1С-бухгалтерия, программы «Налогоплательщик».
11	Инвентаризация бухгалтерского учета	Инвентаризация проводится один раз в год в последний месяц четвертого квартала.
Организационный аспект учета		

1	Организационная форма бухгалтерской службы	Организационная форма бухгалтерской службы носит функциональный характер.
2	Уровень централизации учета	Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением.
3	Структура бухгалтерской службы	Центральное звено – бухгалтерия, возглавляемая гл. бухгалтером, которому подчиняются ст. бухгалтера подразделений.
4	Выделение подразделений предприятия на отдельный баланс	Не отражено
5	Внутрипроизводственный контроль	Не отражено
6	Правила документооборота	Все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами (первичные документы), которые принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ. Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях.

Положение об Учетной политике Предприятия на 2014 год сформировано в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету» ПБУ 1/2008.

Принятая Учетная политика Предприятия утверждена приказом руководителя. В основных параметрах устанавливает основы формирования, выбора и обоснованности, раскрытия, придания гласности учетной политики предприятия. Принятой Учетной политикой Предприятия установлены способы ведения бухгалтерского учета на предприятии, оценка фактов хозяйственной деятельности, порядок погашения стоимости активов, организация документооборота, порядок проведения инвентаризации, система, способы и приемы ведения бухгалтерского учета, принятые предприятием в 2014 году.

Необходимо отметить, что в Учетной политике данного предприятия не полностью отражен перечень необходимых критериев. А именно отсутствуют:

Методологический аспект:

- оценка незавершенного производства;
- резервы предстоящих расходов и платежей;
- резервы по сомнительным долгам;

- оценка задолженности по полученным займам.

Технический аспект:

- предельная стоимость малоценных предметов, списываемых в расход по мере отпуска в эксплуатацию без начисления износа;
- учет курсовой разницы по валютным счетам.

Организационный аспект:

- выделение подразделений на отдельный баланс;
- внутрипроизводственный контроль.

3.4 Аудит финансовой отчетности предприятия

В соответствии с п.2 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность организаций, за исключением отчетности бюджетных организаций, а также общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих, кроме выбывшего имущества, оборотов по реализации товаров (работ, услуг), состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к ним, предусмотренных нормативными актами;
- аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;
- пояснительной записки.

В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

- 1 По разделу учета «Денежные средства. Касса» – заполнение строк форм осуществляется не в полной мере: не всегда проставляются номера авансовых отчетов, в приходных и расходных кассовых ордерах иногда не проставляются корреспондирующие счета и

субсчета, в строке «приложение» к приходно-кассовым и расходно-кассовым ордерам не проставляются реквизиты соответствующих прилагаемых документов (накладных, счетов-фактур, доверенностей и т.д.), фамилии, имена и отчества лиц, подписывающих кассовые документы.

2 По разделу «Расчеты. Расчеты с поставщиками»:

- в нарушение части 2 НК РФ ст.168, 169 Постановления от 26.12.11 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 28.05.2013 № 446, от 24.10.2013 № 952, от 30.07.2014 № 735) предприятием принимаются к первичному учету счета-фактуры, выписанные месяцем позже (например, в январе 2014г. принята к учету счет-фактура, выписанная ОАО «Электросвязь» №84 от 01.02.14г. на сумму 8920 руб., в том числе НДС – 1486 руб.);
- систематически допускается возмещение НДС по счетам-фактурам, не соответствующим требованиям оформления, оговоренном вышеназванным нормативным документом (например, принимаются счета-фактуры от КПФ «Кузбассавтодор», в которых не указана печать данной организации (март); от ОАО «Юргинские абразивы» принимаются счета-фактуры с печатью финансового отдела, – например, счет-фактура №177 от 28.02.14г. на сумму 45372 руб., в том числе НДС – 7562 руб.).

3 По разделу учета «Расчеты. Расчеты с бюджетом» - в нарушение гл. 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость», Предприятием не в полном объеме ведется книга покупок, служащая основанием для возмещения из бюджета сумм налога на добавленную стоимость. Нарушен п.16 «Порядка ведения журналов учета счет-фактур при

расчете налога на добавленную стоимость» (Постановления от 26.12.11 № 1137 с изменениями и дополнениями). Установлено, что Предприятием допускаются случаи возмещения из бюджета сумм налога на добавленную стоимость без правильно оформленных счет-фактур от поставщиков материалов.

По остальным разделам учета все первичные документы содержат все обязательные реквизиты (наименование документа, дату составления документа, наименование организации, от имени которой составлен документ, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, личные подписи лиц, ответственных за свершение хозяйственной операции (правильность оформления)).

За отчетный период хозяйственные операции, осуществленные в этом периоде, в первичном бухгалтерском учете Предприятием отражались в полном объеме. Инвентаризация материальных ценностей на Предприятии проводилась, результаты проведенных инвентаризаций отражены в учете правильно. Инвентаризация основных средств на Предприятии в нарушение Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в проверяемом периоде не проводилось. Предприятием в бухгалтерском учете своевременно отражаются доходы и расходы, кроме нарушений определенных выше.

График работ на 2014 год всех подразделений бухгалтерии отсутствует. График представления в бухгалтерию от других подразделений и лиц первичных документов, необходимых для ведения бухгалтерского учета с указанием сроков и лиц, ответственных за их выполнение отсутствует.

Хозяйственные производственные операции на предприятии в основном отражаются своевременно и полностью. Бухгалтерский учет на Предприятии ведется по журнально-ордерной форме счетоводства в соответствии с установленным порядком (письмо Минфина СССР от 08 марта 1960г. № 63 «Об утверждении инструкции по применению единой журнально-

ордерной формы счетоводства»). Бухгалтерская отчетность по данным предприятия, составляет своевременно и в полном объеме, требуемом для предъявления в контролирующие органы.

Бухгалтерский баланс был подвергнут проверке, и в результате которой расхождения между формами бухгалтерского баланса не обнаружено.

Результаты проверки показателей бухгалтерского баланса и Главной книги сведены в таблице 2.

Таблица 2 – Результаты сверки бухгалтерского баланса и Главной книги

Показатели	Код строки баланса	Номер бухгалтерского счета	Остатки по счетам		
			по балансу	по Главной книге	расхождение
1	2	3	4	5	6
Бухгалтерский баланс Ф №1					
АКТИВ					
1 <u>Внеоборотные активы</u>	110	04,05	3825	3825	---
Нематериальные активы, в том числе:					
патенты, лицензии, товарные знаки, иные аналогичные с <u>перечисленными</u>	111	04,05	3825	3825	---
права и активы	120	01,02,03	4970535	4970535	---
Основные средства, в том числе:					
здания, машины и оборудование	122	01,02,03	4970535	4970535	---
Незавершенное строительство	130	07,08,16,61	96161	96161	---
2 <u>Оборотные активы</u>	210		5871082	5871082	---
Запасы, в том числе:					
сырье, материалы и другие	211	10,12,13,16	5521453	5521453	---
аналогичные ценности	214	16,40,41	49905	49905	---
готовая продукция и товары для	216	31	299724	299724	---

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6
перепродажи расходы будущих периодов налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	19	563392	563392	---
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	240		7932306	7932306	---
	241	62,76,82	7912257	7912257	---
	246		20149	20149	---
	260		35	35	---
покупатели и заказчики					
прочие дебиторы	261	50	35	35	---
Денежные средства, в том числе:	262	51	---	---	---
касса	264	55,56,57	---	---	---
расчетные счета					
прочие денежные средства					
ПАССИВ					
3 Капитал и резервы	440	88	700968	700968	---
Фонд социальной сферы	442	88	19270	19270	---
Фонд потребления	620		1179063	1179063	---
4 Краткосрочные обязательства	621	60,76	1	1	---
Кредиторская задолженность, в том числе:	624	70	3794940	3794940	---
Поставщики и подрядчики			1016354	1016354	---
Задолженность перед персоналом организации	625	69			---
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	626	68	2093414	2093414	---
Задолженность перед бюджетом			4409963	4409963	---
Бухгалтерский баланс Ф №2 (Отчет о прибылях и убытках)					
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	010		2310060	2310060	---
Себестоимость проданных товаров, про дукции, работ, услуг	020		4	4	---
Чистая прибыль (нераспределенная при быль (убыток) отчетного периода)	190		2307264	2307264	---
			4	4	---
			-519979	-519979	

Администрация предприятия отказалась предоставить первичные документы и годовую бухгалтерскую отчетность для включения в данную работу.

Проверка достоверности данных бухгалтерского учета нематериальных активов осуществляется с помощью аудиторских процедур, позволяющих

выявить существенные искажения в учете и отчетности нематериальных активов (табл. 3).

Таблица 3 – Аудиторские процедуры, используемые документы, выводы аудитора при проведении аудита нематериальных активов

Содержание процедуры	Используемые документы	Выводы аудитора
1	2	3
Проверка соблюдения положений учетной политики в области нематериальных активов	Учетная политика, внутрифирменные инструкции	Применяемые методы в области учета нематериальных активов соответствуют (не соответствуют) положениям учетной политики
Проверка соответствия отчетных показателей (формы №1 и №5) соответствующим	Бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложение к бухгалтерскому Балансу, Главная книга	Отчетные регистры соответствуют (не соответствуют) показателям регистров синтетического и аналитического учета
Проверка правильности определения первоначальной стоимости	Накладные, счета-фактуры	Первоначальная стоимость нематериальных активов определена в соответствии с ПБУ 14/2000 (с его нарушением)
Проверка источников поступления нематериальных активов	Накладные, счета-фактуры	Источники поступления соответствуют (не соответствуют) источникам, указанным в накладных
Проверка правильности оформления приобретенных нематериальных активов	Карточки по учету нематериальных активов	Существенные нарушения в учетных регистрах не выявлены (выявлены)
Проверка правильности выделения суммы НДС при приобретении объектов нематериальных активов	Платежные документы, счета-фактуры, карточки по счету 19 и 68	НДС в финансовых документах выделяется отдельной строкой (не выделяется отдельной строкой)
Проверка правильности использования типовой формы по учету нематериальных активов	Карточки по учету нематериальных активов	В организации используется (не используется) унифицированная форма первичной учетной документации по учету нематериальных активов
Проверка правильности начисления амортизации нематериальных активов	Ведомости по учету амортизации, карточки по учету нематериальных активов, карточки по счету 02	Проверенные ведомости по учету амортизации и карточки по учету нематериальных активов не содержат (содержат) существенных нарушений

По состоянию на 01.01.14 г. у предприятия на счете учета 04 «Нематериальные активы» числилось нематериальных активов остаточной

стоимостью на сумму 86170 руб. Первоначальная стоимость нематериальных активов составила 140320 руб., износ – 54150 руб.

В числе нематериальных активов у предприятия числятся:

- лицензия на право производства строительных конструкций и материалов, выданная Центром лицензирования строительной деятельностью Кемеровской области серия Д 013696 рег. № КЕМ 008778 от 25.07.12 г., срок действия лицензии по 25.07.2017 г.;
- лицензия на право деятельности по строительству зданий и сооружений, выдана Центром лицензирования строительной деятельностью Кемеровской области серия Д 013695 рег. № КЕМ 998777 от 25.07.12 г., срок действия по 25.07.17 г.;
- лицензия на право перевозки собственных грузов для производственных целей в пределах РФ, выдана Кемеровским областным РТИ, № 42-ГОС-6000666 от 10.08.03 г. серия АА 311010, срок действия по 31.07.17 г.;
- лицензия на право перевозки собственных грузов, в том числе опасных, в пределах РФ, выдана Кемеровским отделением РТИ № 42-ГОС-6000667 от 10.08.13 г., срок действия по 31.07.17 г.;
- лицензия на право перевозки собственных работников для производственных целей по РФ, выдана Кемеровским отделением РТИ № 42-ГОС-6000668 от 10.08.13 г., срок действия по 31.07.05 г.;
- лицензия на право содержания автомобильных дорог, выдана Управлением ГИБДД УВД Кемеровской области серия В 918509 САД-9, срок действия 3 года с 30.09.13 г.;
- лицензия на право выполнения строительной деятельности АКО Кемеровской области серия В 452190 КЕМ 006125, срок действия по 12.08.17 г.

Предприятие полностью имеет документы, подтверждающие наличие и факт получения имеющихся нематериальных активов.

Объектов интеллектуальной собственности на балансе предприятия не числится. В связи с отсутствием объектов интеллектуальной собственности списания в проверяемом периоде не было. Амортизация по объектам интеллектуальной собственности не начислялась.

Износ по числящимся на 05 счете «Износ нематериальных активов» предметам собственности начислялся правильно, износ рассчитывался на основании срока действия лицензии, списание износа в первичном бухгалтерском учете велось ежемесячно, с отнесением сумм начисленного износа на статьи расходов по выполнению работ и услуг.

На все имеющиеся объекты нематериальных активов, предприятием заведен учет в соответствии с требованиями, утвержденными постановлением Госкомстата России от 30 октября № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».

По объектам нематериальных активов, числящихся на балансе предприятия заведены ведомости аналитического учета и ведомости исчисления износа.

Данные синтетического и аналитического учета по НМА совпадают с данными Главной книги и бухгалтерской отчетности. Имеющиеся на балансе предприятия лицензии полностью отвечают требованиям п. 3 Положения по ПБУ 14/2000. Имеющиеся на балансе предприятия НМА принято на баланс по первоначальной стоимости (без учета НДС).

Списание НМА в первичном бухгалтерском учете оформляется с применением счета «Реализация прочих активов», нарушений при списании выборочной проверкой не определено. Передачи НМА в качестве взносов в уставные капиталы организаций не велось.

Аналитический и синтетический учет нематериальных активов тождественен данным, отраженным в Главной книге предприятия и балансах на все отчетные даты.

4 Результаты проведенного исследования

В ходе проведения аудита документооборота ООО «Юргинский машзавод» установлено, что состояние ведения бухгалтерского учета по предприятию в целом соответствует тем требованиям, которые установлены Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34Н (ред. 24.12.2010), а также другими нормативными актами, регламентирующим порядок ведения и учета конкретных показателей предприятия.

Не смотря на то, что в первичном бухгалтерском учете предприятия имеется ряд нарушений в вопросах ведения первичного бухгалтерского учета, а также нарушения в вопросах правильности составления финансовой отчетности, которые по своему характеру не являются достаточно существенными, в целом, отчетность ООО «Юргинский машзавод» по результатам 2014 года составлена таким образом, что в большей мере обеспечивает во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов управления по состоянию на 01.01.15 г., исходя из ныне действующих требований нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет и финансовую отчетность в Российской Федерации.

Данная отчетность составлена с достаточной степенью достоверности и соблюдения требований законодательства Российской Федерации, позволяющих дать ООО «Юргинский машзавод» условно-положительное заключение о достоверности финансовой отчетности управления по результатам 2014 года.

5 Финансовый менеджмент, ресурсоэффективность и ресурсосбережение

5.1 Определение уровня существенности и аудиторского риска при проведении аудита финансовой отчетности предприятия

При определении уровня существенности при проведении аудита финансовой отчетности аудиторская организация руководствовалась Правилом (стандартом) № 4 «Существенность в аудите», утвержденным Постановлением правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (ред. от 22.12.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

Под уровнем существенности следует понимать то предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большей степенью вероятности не в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

При определении достоверности бухгалтерской отчетности во всех ее существенных отношениях принимались во внимание качественные и количественные стороны существенности. Качественная оценка существенности включала в себя оценку порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности экономического субъекта. Количественная оценка существенности ошибки была определена в размере пять и более процентов.

По данным бухгалтерской отчетности ООО «Юргинский машиностроительный завод» выбираем базовые показатели для расчета единого показателя уровня существенности, используя примеры практического определения единого показателя уровня существенности, приведенные в стандарте «Существенность в аудите».

Таблица 4 – Баланс ООО «Юргинский машзавод» на 31 декабря 2014 г.

<u>Наименование показателя</u>	<u>Сумма, тыс. руб.</u>
АКТИВЫ	
1. <u>Внеоборотные активы – всего</u>	83350
В том числе:	
<u>основные средства</u>	83350
<u>незавершенное строительство</u>	-
2. <u>Оборотные активы – всего</u>	157450
В том числе:	
<u>запасы</u>	101230
<u>дебиторская задолженность</u>	55880
<u>денежные средства</u>	340
<u>прочие оборотные активы</u>	-
БАЛАНС	240800
ПАССИВЫ	
1. <u>Капитал и резервы – всего</u>	90380
В том числе:	
<u>уставный капитал</u>	10000
<u>добавочный капитал</u>	67020
<u>резервный капитал</u>	-
<u>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</u>	13360
2. <u>Краткосрочные обязательства – всего</u>	150420
В том числе:	
<u>займы и кредиты</u>	-
<u>кредиторская задолженность</u>	150420
БАЛАНС	240800

Таблица 5 – Финансовые результаты деятельности ООО «Юргинский машзавод» на 31 декабря 2014 г.

<u>Наименование показателя</u>	<u>Сумма, тыс. руб.</u>
<u>Выручка (нетто) от продажи</u>	561320
<u>Себестоимость проданной продукции</u>	503090
<u>Прибыль от продаж</u>	58230
<u>Прочие доходы</u>	5580
<u>Прочие расходы</u>	1870
<u>Чистая прибыль отчетного периода</u>	30680

Расчет значений базовых показателей выполняем в таблице 6.

Таблица 5 – Расчет значений базовых показателей

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Балансовая прибыль предприятия	30680000	5	1534000
Валовой объем продаж без НДС	561320000	2	11226400
Валюта баланса	240800000	2	4816000
Собственный капитал	90380000	10	9038000
Общие затраты предприятия	503090000	2	10061800

Таким образом:

$$\frac{1534000 + 11226400 + 4816000 + 9038000 + 10061800}{5} = 7335240 \text{ руб.}$$

$$\frac{7335240 - 1534000}{7335240} \times 100\% = 79,08\%$$

$$\frac{9038000 - 7335240}{7335240} \times 100\% = 23,21\%$$

Отбрасываем самое большое и самое маленькое значения:

$$\frac{4816000 + 9038000 + 10061800}{3} = 7971933 \text{ руб.}$$

округляем до 8000000 руб.

$$\frac{8000000 - 7971933}{7971933} \times 100\% = 0,35\%$$

Единый уровень существенности – 8000000 руб.

Единый показатель уровня существенности распределяем между статьями баланса пропорционально его структуре в таблицах 6 и 7.

Таблица 7 – Распределение значения уровня существенности пропорционально структуре актива баланса

Статья актива баланса	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Уровень существенности, тыс. руб.
1. <u>Внеоборотные активы</u> – всего	83350	34,61	2768,8
В том числе:			
основные средства	83350	34,61	2768,8
незавершенное строительство	-	-	-
2. Оборотные активы – всего	157450	65,39	5231,12
В том числе:			
запасы	101230	42,04	3363,2
дебиторская задолженность	55880	23,20	1856
денежные средства	340	0,14	11,2
прочие оборотные активы	-	-	-
БАЛАНС	240800	100	8000

Таблица 8 – Распределение значения уровня существенности пропорционально структуре пассива баланса

Статьи актива баланса	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Уровень существенности, тыс. руб.
1 Капитал и резервы – всего	90380	37,53	3002,4
В том числе:			
уставный капитал	10000	4,15	332
добавочный капитал	67020	27,83	2226,4
резервный капитал	-	-	-
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13360	5,55	444
2 Краткосрочные пассивы – всего	150420	62,47	4997,6
В том числе:			
заемные средства	-	-	-
кредиторская задолженность	150420	62,47	4997,6
БАЛАНС	240800	100	8000

Все ошибки, выявленные в ходе аудиторской проверки, будут считаться существенными, если их размер по отдельности или в сумме будет превышать предельно допустимый уровень существенности.

Допустимый размер ошибки, при котором достоверность показателей бухгалтерской отчетности не будет считаться нарушенной, составляет: для основных средств 27778,6 тыс. руб., для запасов – 3363,2 тыс. руб., для дебиторской задолженности – 1856 тыс. руб., для денежных средств – 11,2 тыс. руб.

Таблица 9 – Расчет неотъемлемого риска ООО «Юргинский машзавод»

Наименование характеристики	Валовой объем реализации		Кредиторская задолженность		Капитал и резервы		Общие затраты предприятия	
	Оценка по балльной шкале	Соответствие уровня ВР данному баллу	Оценка по балльной шкале	Соответствие уровня ВР данному баллу	Оценка по балльной шкале	Соответствие уровня ВР данному баллу	Оценка по балльной шкале	Соответствие уровня ВР данному баллу
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Наличие специалистов, закрепленных за объектом учета	1	0,(3)	1	0,(3)	1	0,(3)	2	0,(6)
Квалификация	3	1	0	0	0	0	0	0
Опыт работы	0	0	0	0	2	0,(6)	1	0,(3)
Обеспеченность специальной литературой	1	0,(3)	1	0,(3)	2	0,(6)	2	0,(6)
Независимость при применении установленных правил учета	2	0,(6)	1	0,(3)	2	0,(6)	2	0,(6)
Наличие методической поддержки	3	1	3	1	3	1	3	1
Постановка системы документооборота	2	0,(6)	2	0,(6)	2	0,(6)	2	0,(6)
Объем обрабатываемой информации	2	0,(6)	3	1	2	0,(6)	2	0,(6)
Обеспеченность средствами автоматизации с учетом их качества	2	0,(6)	2	0,(6)	2	0,(6)	2	0,(6)
Неотъемлемый риск	0,5926		0,4815		0,5926		0,5926	
Общий неотъемлемый риск	0,5556							

То есть, выяснилось, что неотъемлемый риск на предприятии ООО «Юргинский машзавод» составляет более 50%. Это свидетельствует о том, что работа бухгалтерской службы организована посредственно: отсутствие методической поддержки со стороны главного бухгалтера по всем базовым направлениям учета, неполная обеспеченность специализированной литературой, низкая обеспеченность средствами автоматизации (отсутствие специализированных бухгалтерских программ).

Таблица 10 – Расчет риска средств контроля ООО «Юргинский машзавод»

Наименование характеристики	Валовой объем реализации		Кредиторская задолженность		Капитал и резервы		Общие затраты предприятия	
	Оценка по балльной шкале	Соответствие уровня КР данному баллу	Оценка по балльной шкале	Соответствие уровня КР данному баллу	Оценка по балльной шкале	Соответствие уровня КР данному баллу	Оценка по балльной шкале	Соответствие уровня КР данному баллу
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Наличие специализированной службы или отдельных специалистов	3	1	3	1	3	1	3	1
Объем информации перепроверяемой по объекту учета	-	-	-	-	-	-	-	-
Квалификация	-	-	-	-	-	-	-	-
Обеспеченность нормативной базой	-	-	-	-	-	-	-	-
Независимость ревизионной службы	-	-	-	-	-	-	-	-
Риск средств контроля	1		1		1		1	
Общий риск средств контроля	1							

Так как служба внутреннего аудита на предприятии полностью отсутствует значение риска средств контроля равно 1, то есть 100%, а потому никак не влияет на снижение аудиторского риска.

Таблица 11 – Расчет риска необнаружения ООО «Юргинский машзавод»

Наименование характеристики	Валовой объем реализации		Кредиторская задолженность		Капитал и резервы		Общие затраты предприятия	
	Оценк а по балль ной шкале	Соотве ствие уровня РН данном у баллу	Оценк а по балльн ой шкале	Соответст вие уровня РН данному баллу	Оценк а по балльн ой шкале	Соответст вие уровня РН данному баллу	Оценк а по балльн ой шкале	Соответст вие уровня РН данному баллу
Наличие отдельного специалиста, исследующего объекты учета, связанные с показателями существенност и	0	0	0	0	0	0	0	0
Наличие системы контроля в ходе проверки за работой рядовых сотрудников и руководителя проверки	0	0	0	0	-	-	0	0
Квалификация специалистов	0	0	1	0,(3)	0	0	1	0,(3)
Наличие у специалистов, ответственных за объект учета, технических исполнителей	-	-	-	-	-	-	-	-
Объем выборки	0	0	1	0,(3)	0	0	1	0,(3)
Наличие опыта работы по одной и той же фирме в течение ряда проверок	2	0,(6)	2	0,(6)	2	0,(6)	2	0,(6)
Обеспеченност ь проводящими нормативной базой	0	0	0	0	0	0	0	0
Наличие непосредствен ного контакта с бухгалтерской службой	0	0	0	0	0	0	0	0

Продолжение таблицы 11

Наименование характеристики	Валовой объем реализации		Кредиторская задолженность		Капитал и резервы		Общие затраты предприятия	
	Оценка по балльной шкале	Соответствие уровня РН данному баллу	Оценка по балльной шкале	Соответствие уровня РН данному баллу	Оценка по балльной шкале	Соответствие уровня РН данному баллу	Оценка по балльной шкале	Соответствие уровня РН данному баллу
Осуществление фактических действий (осмотр, инвентаризация)	-	-	-	-	-	-	1	0,(3)
Опыт работы специалистов на фирмах аналогичного профиля	1	0,(3)	1	0,(3)	1	0,(3)	1	0,(3)
Риск <u>необнаружения</u>	0,1250		0,2083		0,1429		0,2222	
Общий риск <u>необнаружения</u>	0,1799							

Аудиторская фирма оценила свой риск (риск необнаружения) в 17,99%.

Таблица 12 – Приемлемый аудиторский риск. ООО

	Валовой объем реализации	Кредиторская задолженность	Капитал и резервы	Общие затраты предприятия
1	2	3	4	5
Степень важности базового показателя	5	5	1	4
Оценка уровня существенности базового показателя в переводе на шкалу от 0 до 1.	0,(6)	0,(3)	0,(6)	1
Неотъемлемый риск	0,5926	0,4815	0,5926	0,5926
Риск средств контроля	1	1	1	1
Риск <u>необнаружения</u>	0,1250	0,2083	0,1429	0,2222
Аудиторский риск	0,0494	0,0334	0,0565	0,1317
Общий аудиторский риск	0,0665			

Итак, общий аудиторский риск по проверке работы бухгалтерской службы ООО «Юргинский машиностроительный завод» составил 6,65%.

Принято считать, что общий аудиторский риск не должен превышать 5%. Общий аудиторский риск можно было снизить за счет снижения риска необнаружения по одному из важнейших базовых показателей «Общие затраты предприятия», направив для проверки данной области бухгалтерского учета ООО «Юргинский машиностроительный завод» специалиста, имеющего большой опыт работы на фирмах аналогичного профиля, а также высокой квалификации и проведя сплошную, а не выборочную проверку данной области учета.

5.2 Свод рекомендаций по результатам проведенного аудита бухгалтерской и финансовой отчетности

В таблице 13 приведен свод рекомендаций по результатам проведенного аудита бухгалтерской и финансовой отчетности.

Таблица 13 – Свод рекомендаций по результатам проведенного аудита бухгалтерской и финансовой отчетности

Содержание рекомендаций	Ожидаемый эффект	Расчетный экономический эффект
2	3	4
Оформить оправдательные документы для обоснованного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете	Формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия	Своевременный и правильный учет первичной документации позволит избежать применения финансовых санкций со стороны контролирующих органов
Правильно применять положения нормативных документов по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, в части начисления износа по нематериальным активам, учета ТМЦ, проведения взаимозачетов с поставщиками и покупателями и т.д.	Правильное формирование финансовых показателей предприятия	Избежание применения финансовых санкций со стороны контролирующих органов
Правильное применение положений гл. 21 Налогового Кодекса РФ «О налоге на добавленную стоимость»	Правильное исчисление налогов, формирование финансовой отчетности	Избежание финансовых санкций при проверках контролирующих органов

Продолжение таблицы 13

2	3	4
Правильное применение требований ст. 252 Гл.25 «Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ	Правильное исчисление финансовых платежей в бюджет и составление финансовой отчетности, формирование прибыли предприятия	Избежание применения финансовых санкций со стороны контролирующих органов
Правильное применение требований ст. 286 и 287 Гл.25 «Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ	Правильное ведение раздельного учета по видам деятельности, составление финансовой отчетности и расчеты с бюджетом	Избежание применения финансовых санкций со стороны контролирующих органов
Соблюдение требований приказа Минфина РФ от 29.07.98г. № 34Н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»	Правильное составление бухгалтерской отчетности, формирование финансовых результатов предприятия	Правильное начисление фондов стимулирования предприятия, избежание применения финансовых санкций

5.3 Совершенствование способа представления бухгалтерской (финансовой) отчетности контролирующим органам

В настоящее время – время технологий и компьютеризации – Интернет занимает немаловажное место. Благодаря компьютерным технологиям стало возможным не только полностью автоматизировать учет, но и подавать отчетность во все контролирующие органы не покидая рабочего места, т. е. по телекоммуникационным каналам связи. Но многие организации не рассматривают данный метод, считая, что это затратно для предприятия.

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с 1 января 2013 года обязал все организации, независимо от применяемой ими системы налогообложения и формы собственности, вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность. После составления

отчетности ее необходимо представить в контролирующие органы. Закон о бухучёте (№ 402-ФЗ от 06.12.2011г.) [2] не регламентирует каких-либо конкретных способов сдачи бухгалтерской отчетности в отличие от Налогового Кодекса, в котором предлагается несколько вариантов представления отчетности. Таким образом, компания может самостоятельно выбрать наиболее удобный способ подачи отчетности.

Существует несколько способов подачи отчётности:

- представление инспектору налоговой службы лично;
- в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;
- отправка отчетности почтовым отправлением службой Почта России с описью вложений [1].

У каждого из способов представления бухгалтерской отчетности существуют свои достоинства и недостатки. Рассмотрим каждый из них подробнее (табл. 14).

Таблица 14 – Способы представления бухгалтерской отчетности

Название	Характеристика
1	2
Инспектору лично	Это самый конфиденциальный и надежный способ. Днём сдачи отчетности является дата передачи представителю, об этом свидетельствует отметка о принятии налоговым органом. Минусом данного способа является существенная трата времени бухгалтером или ответственным лицом на доставку бухгалтерской отчётности.
Отправка по почте	Достаточно затратный по времени и менее надежный способ. Задержка отправлений может негативно сказаться на налогоплательщике. Документы отправляются в единственном экземпляре с объявленной ценностью и описью вложений. Подтверждением представления будет являться квитанция об отправке письма с проставленной датой на ней. Отчетность считается отправленной вовремя, если документы отправлены почтовым отправлением до 24:00 последнего дня, установленного для её представления (п.8 ст. 6.1 НК РФ) [1]. Официальным днём сдачи является дата, зафиксированная оператором почтового отделения в извещении о получении.

Продолжение таблицы 14

1	2
Электронный способ	Чтобы отправлять бухгалтерскую отчётность по ТКС, необходимо заключить договор с оператором связи. После заключения соглашения, оператор предоставляет индивидуальную цифровую подпись пользователя и специальное программное обеспечение. Благодаря данной программе, компания может формировать отчётность, подписывать документы индивидуальной подписью и отправлять в налоговую инспекцию без задержек по времени. По истечении 6 часов после отправления документов, компания получает подтверждение от оператора связи об отправке, квитанцию в электронном формате о том, что налоговый орган принял документы от компании и протокол входного контроля, подтверждающий получение отчетности без ошибок.

Электронный способ подачи отчетности имеет некоторые особенности. Так, когда компания сдает отчетность через лицо, ответственное за данную отчетность, то в налоговую инспекцию до сдачи отчетности необходимо подать доверенность в электронном виде на владельца сертификата электронного ключа. Если доверенности не будет высока вероятность, что отчетность не примут. Стремительное развитие технологий и их популярное внедрение приводят к развитию электронного документооборота. Объем используемых в современном мире документов растет, всё больше электронные документы начинают вытеснять бумажные.

Сегодня налоговая инспекция уделяет значительное внимание разработке бесконтактных способов взаимодействия с компаниями – налогоплательщиками. На смену бумажному приходит электронный документооборот. Каждый день все больше руководителей компаний принимают решение о применении электронного документооборота.

Переход на электронный способ имеет значительно больше плюсов, чем минусов. Однако недостаточно организованный процесс внедрения системы электронного документооборота может свести на нет все достоинства и преимущества автоматизации.

Преимущества применения электронного способа подачи отчетности намного больше, чем недостатков – это внушает доверие к данному методу. Итак, если предприятие приняло решение сдавать отчетность в электронном виде, то, на данном этапе возникает вопрос: какое программное обеспечение будет более выгодным для него. В наше время существует множество операторов для подключения к сдаче электронной отчетности. Наиболее известные из них это «1С Отчетность», «СБиС ++», «Бухсофт Онлайн», «Контур Экстерн» [4].

Сравним данные программы и выявим, какую из них наиболее целесообразно внедрять на предприятии (табл. 15).

Таблица 15 – Сравнительная характеристика ПО

Название ПО	Характеристика
1	2
«1С Отчетность»	<ul style="list-style-type: none"> – Отправка электронной отчетности в основные контролирующие органы ФНС, ПФР, ФСС, Росстат, Росалкогольрегулирование – Формирование запросов на информационное обслуживание налогоплательщика в ФНС – Обмен неформализованными документами с ФНС, ПФР, Росстат – Формирование запросов на информационное обслуживание страхователя в ПФР – Получение выписок из ЕГРЮЛ/ЕГРИП – Автоматическая проверка отчетов на ошибки и опечатки
«СБиС ++»	<ul style="list-style-type: none"> – Отправка электронной отчетности в основные контролирующие органы ФНС, ПФР, ФСС, Росстат, Росалкогольрегулирование – Многоступенчатая проверка в соответствии с самыми полными и свежими алгоритмами. – Самые актуальные бланки отчетности. – Представление отчетности в банки в процессе кредитного обслуживания или любым другим заинтересованным организациям. – Автоматическая проверка отчетов на ошибки и опечатки – Круглосуточная поддержка пользователей
«Бухсофт Онлайн»	<ul style="list-style-type: none"> – Отправка отчетности во все контролирующие органы: ФСС, ПФР, налоговую, Росстат – Возможность отправки электронной отчетности с любого компьютера, подключенного к Интернету – Ключ электронной подписи (ЭЦП) оформляется бесплатно – Безопасность гарантирована. – Система отправки отчетности «БухСофт Онлайн» аттестована по IV классу защиты персональных данных – Нет необходимости в установке дополнительных программ на компьютер

Продолжение таблицы 15

1	2
	<ul style="list-style-type: none"> – Бесплатная оперативная сервисная и техническая поддержка – Всегда актуальная версия с учётом последних изменений в законодательстве – Можно тестировать и отправлять файлы, сформированные в любой программе
«Контур Экстерн»	<ul style="list-style-type: none"> – Возможность заказывать и получать выписки из ЕГРЮЛ и ЕГРИП. – Качественная техподдержка, работающая круглосуточно и без выходных. – Федеральный call-центр. – Возможность формировать и отправлять сведения в ПФ, Росстат, ФСС по всей России. – Бесперебойное функционирование даже в дни пиковых нагрузок – Возможность работы с любого компьютера, подключенного к сети Интернет – Всегда актуальные формы отчетности – Круглосуточная поддержка пользователей – Возможность отправлять отчеты прямо из 1С – Оповещение о принятии отчета – Получение выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП – Автоматическая проверка на наличие ошибок

Проанализировав данные программные обеспечения, можно сказать, что по своим характеристикам они друг от друга практически не отличаются. Немаловажным аспектом при принятии решения, какую программу выбрать, является ценовой аспект.

По ценовому фактору программы различны между собой: есть как недорогие, так и дорогие варианты. Рассматривая предложенные программные продукты важно отметить следующее:

1 «1С Отчетность» – это дополнительная конфигурация к продукту «1С», который используется предприятием;

2 программа «СБиС ++» совместима с «1С» и требует установки на компьютер;

3 «Бухсофт Онлайн» не требует установки на компьютер, то есть отчеты формируются в защищенном пространстве в Интернете, ЭЦП также хранится в защищенном пространстве на сервере спецоператора. Данный продукт совместим с любой используемой программой ведения учета;

4 «Контур Экстерн» также поддерживается любой учетной системой, в том числе и «1С», требует установки.

Подводя итог можно сделать следующий вывод: несомненно, время – это самый ценный продукт, и его рациональное использование в работе всегда приветствуется, отсюда подача отчетности посредством Интернета выглядит очень привлекательно. Но, любое упрощение работы всегда стоит дополнительных расходов, поэтому при выборе программного продукта нужно отталкиваться от потребностей бизнеса в целом и бухгалтерии в частности. Не имеет смысла переплачивать за избыточный функционал, если он на практике вряд ли пригодится.

Заключение

Развитие рыночных отношений в России требует развития теории, методологии и организации аудита, совершенствования их форм, методов и инструментария. А это, в свою очередь, требует высокого уровня профессиональной подготовки специалистов в области бухгалтерского учёта и анализа.

Целью выпускной квалификационной работы было исследование организационно-методических основ аудита бухгалтерской финансовой отчётности, в частности, основ проведения внешнего аудита для конкретной организации.

В соответствии с поставленной целью были определены задачи:

1 изучить сущность и содержание концепции бухгалтерской отчётности в отечественной и международной практике;

2 рассмотреть особенности проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3 выявить направления совершенствования способа представления бухгалтерской (финансовой) отчетности контролирующим органам.

Объект исследования – ООО «Юргинский машзавод».

Предмет исследования – теоретические и практические проблемы формирования и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с п.3 ст.5 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016 г.) организации самостоятельно формируют учетную политику исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности.

Вопросы формирования учетной политики и ее исполнения относятся к значимым областям аудита, оказывающим существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности. Целью ознакомления с учетной политикой при планировании аудита является изучение и оценка основных принципов организации бухгалтерского учета и документооборота

проверяемого предприятия. При этом устанавливается наличие и состав распорядительных документов, определяющих учетную политику.

В процессе аудита следует установить соответствие избранной учетной политики характеру и условиям деятельности организации, а также действующим правилам и общепризнанным процедурам. Необходимо оценить используемые способы ведения бухгалтерского учета с точки зрения рациональности и экономичности построенного на их основе учетного процесса, влияния на формирование полной и достоверной картины имущественного и финансового положения организации.

В Учетной политике данного предприятия не полностью отражен перечень необходимых критериев. А именно отсутствуют:

Методологический аспект:

- оценка незавершенного производства;
- резервы предстоящих расходов и платежей;
- резервы по сомнительным долгам;
- оценка задолженности по полученным займам.

Технический аспект:

- предельная стоимость малоценных предметов, списываемых в расход по мере отпуска в эксплуатацию без начисления износа;
- учет курсовой разницы по валютным счетам.

Организационный аспект:

- выделение подразделений на отдельный баланс;
- внутрипроизводственный контроль.

За отчетный период хозяйственные операции, осуществленные в этом периоде, в первичном бухгалтерском учете Предприятием отражались в полном объеме. Инвентаризация материальных ценностей на Предприятии проводилась, результаты проведенных инвентаризаций отражены в учете правильно. Инвентаризация основных средств на Предприятии в нарушение Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении

Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в проверяемом периоде не проводилось. Предприятием в бухгалтерском учете своевременно отражаются доходы и расходы, кроме нарушений определенных выше.

График работ на 2014 год всех подразделений бухгалтерии отсутствует. График представления в бухгалтерию от других подразделений и лиц первичных документов, необходимых для ведения бухгалтерского учета с указанием сроков и лиц, ответственных за их выполнение отсутствует.

Хозяйственные производственные операции на предприятии в основном отражаются своевременно и полностью. Бухгалтерский учет на Предприятии ведется по журнально-ордерной форме счетоводства в соответствии с установленным порядком (письмо Минфина СССР от 08 марта 1960г. № 63 «Об утверждении инструкции по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства»).

Бухгалтерская отчетность по данным предприятия, составляет своевременно и в полном объеме, требуемом для предъявления в контролирующие органы.

Бухгалтерский баланс был подвергнут проверке, и в результате которой расхождения между формами бухгалтерского баланса не обнаружено.

В ходе проведения аудита документооборота ООО «Юргинский машзавод» установлено, что состояние ведения бухгалтерского учета по предприятию в целом соответствует тем требованиям, которые установлены Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете), «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34Н (ред. 24.12.2010), а также другими нормативными актами, регламентирующим порядок ведения и учета конкретных показателей предприятия.

Не смотря на то, что в первичном бухгалтерском учете предприятия имеется ряд нарушений в вопросах ведения первичного бухгалтерского учета, а

также нарушения в вопросах правильности составления финансовой отчетности, которые по своему характеру не являются достаточно существенными, в целом, отчетность ООО «Юргинский машзавод» по результатам 2014 года составлена таким образом, что в большей мере обеспечивает во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов управления по состоянию на 01.01.15 г., исходя из ныне действующих требований нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет и финансовую отчетность в Российской Федерации.

Данная отчетность составлена с достаточной степенью достоверности и соблюдения требований законодательства Российской Федерации, позволяющих дать ООО «Юргинский машзавод» условно-положительное заключение о достоверности финансовой отчетности управления по результатам 2014 года.

Допустимый размер ошибки, при котором достоверность показателей бухгалтерской отчетности не будет считаться нарушенной, составляет: для основных средств 27778,6 тыс. руб., для запасов – 3363,2 тыс. руб., для дебиторской задолженности – 1856 тыс. руб., для денежных средств – 11,2 тыс. руб.

Общий аудиторский риск по проверке работы бухгалтерской службы ООО «Юргинский машиностроительный завод» составил 6,65%.

Принято считать, что общий аудиторский риск не должен превышать 5%. Общий аудиторский риск можно было снизить за счет снижения риска необнаружения по одному из важнейших базовых показателей «Общие затраты предприятия», направив для проверки данной области бухгалтерского учета ООО «Юргинский машиностроительный завод» специалиста, имеющего большой опыт работы на фирмах аналогичного профиля, а также высокой квалификации и проведя сплошную, а не выборочную проверку данной области учета.

Список использованных источников

- 1 Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». [Электронный ресурс] – Режим доступа – <http://base.garant.ru/12123860/>
- 2 Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011г. [Электронный ресурс]: // КонсультантПлюс: [сайт информ.-правовой компании].
- 3 Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изменениями от 15.02.2016 № 32-ФЗ)
- 4 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ4/99: Приказ Министерства финансов России от 06.07.1999 г., № 43н (ред. от 08.11.2010г.). – Информ.- правов. система «Эксперт-Гарант». Версия от 14.02.2016 г.
- 5 Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности»
- 6 Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» (ред. от 24.12.2010)
- 7 ГОСТ 12.0.003-74 «Опасные и вредные производственные факторы. Классификация». Издательство стандартов М:2004, с4
- 8 ГОСТ Р 50948-2001 Средства отображения информации индивидуального пользования. Общие эргономические требования и требования безопасности
- 9 ГОСТ 12.1.004-91 «Пожарная безопасность. Общие требования»Официальное издание.М.: Стандартинформ,2006.-68 с.
- 10 СНиП 2.3-05-95 «Естественное и искусственное освещение».М.: Минстрой России,1995.-36с.
- 11 СанПиН 2.2.4.548-96 «Гигиенические требования к микроклимату помещений»

- 12 СанПин 2.2.2/2.4.1340-03 Гигиенические требования к персональным электронно-вычислительным машинам и организации работы.- М: ИПК Издательство стандартов, 1996.
- 13 СНиП 23-03-2003 «Защита от шума» Официальное издание. -М.: Госстрой России, 2004.-34с.
- 14 Антипина Ж. П. Формирование консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2013. – № 7.
- 15 Богданова Ж. А., Сейтасанова Н. М. Совершенствование способа представления бухгалтерской (финансовой) отчетности контролирующим органам // Молодой ученый. – 2016. – №8. – С. 493-497.
- 16 Гришагин В.М., Фарберов В.Я. Безопасность жизнедеятельности: Учебное пособие.- Томск: Изд. ТПУ, 2012. – 126 с.
- 17 Гришагин В. М., Фарберов В. Я. Сборник задач по безопасности жизнедеятельности. Учебно-методическое пособие. – Юрга: Изд. филиала ТПУ, 2012. – 96 с.
- 18 Годовой отчет– 2012 //под общ. ред. В. И. Мещерякова / – Международное агентство бухгалтерской информации. 2012. – 758 с.
- 19 Грачев А. В. Экономическое прочтение бухгалтерского баланса // Аудит и финансовый анализ. – 2009. – №5. – с.11-20.
- 20 Генералова Н. В., Оленьков Д. Н. Консолидированная финансовая отчетность по МСФО: добровольно или обязательно. // «БУХ 1С». – 2014. – № 5.
- 21 Ижевский В. Л., Кононов В. Н. Определение степени влияния данных консолидированной финансовой отчетности на принятие решений пользователями финансовой отчетности // Молодой ученый. – 2016. – №10. – С. 707-712.
- 22 Искакова М. С., Болсынбекова Г. А. Составление финансовой отчетности // Молодой ученый. – 2015. – №6. – С. 423-425.

- 23 Кибиткин А. И. Финансовый анализ: риски, кредитоспособность, инвестиции: учебник / А. И. Кибиткин, Н. М. Рапницкая. – М.: Академия Естествознания, 2013.
- 24 Кучеров А. В., Колмыкова Е. С. Аудит бухгалтерской отчетности // Молодой ученый. – 2014. – №9. – С. 289-291.
- 25 Королюк Л., Шайтова Н. Финансовый учет. – Издательство «Фолиант», Астана, 2012. – 54–71 с.
- 26 Куликова Л. И. Балансовая политика коммерческих организаций // Л. И. Куликова, А. Г. Гарынцев - Казань: Издательство Казан. гос. ун-т, 2010. – 168 с.
- 27 Лебедева А. А. Построение модели аналитического баланса для целей экспресс-анализа финансовой отчетности // Молодой ученый. – 2012. – №1. Т.1. – С. 125-129.
- 28 Мощенко Н. П. Разработка аналитического баланса, горизонтальный и вертикальный анализ// Экономический анализ: теория и практика. – 2010. – №14. – с.31-43.
- 29 Махмутова Э. М. Искажения в бухгалтерской отчетности, способы их выявления и роль аудита в оценке достоверности бухгалтерской отчетности // Молодой ученый. – 2016. – №4. – С. 446-448.
- 30 Международные стандарты учета и финансовой отчетности / под ред. Л. И. Ушвицкого, А. А. Мазуренко. – Ростов н/Д: Феникс, 2009. – 153 с.
- 31 Нестеров Г. Г., Терзиди А. В. Налоговый учет: Учебное пособие. – М.: Рид Групп, 2011. – 304 с.
- 32 Попова Л. А. Финансовый учет (план счетов бухгалтерского учета, основанный на Международных стандартах финансовой отчетности) — Караганда, 2009. 14–27 стр 2. Королюк Л., Шайтова Н. Финансовый учет. — Издательство «Фолиант», Астана, 2012. – 54-71 с.
- 33 Рябова М. А. Аудит: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / М. А. Рябова, Н. А. Богданова. – Ульяновск: УлГТУ, 2009. – 199 с.

- 34 Ровенских В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник / В. А. Ровенских, И. А. Слабинская. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2013. – 364 с.
- 35 Соколова Т. А. Формирование консолидированной финансовой отчетности в формате МСФО. // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 7.
- 36 Федоров К. В., Федорова Е. И. История возникновения и развития института консолидированной отчетности в России // Современные проблемы науки и образования. – 2014. – № 2.
- 37 Хмельницкая Н. В. Методика анализа соответствия бухгалтерской финансовой отчетности налоговым декларациям // Молодой ученый. – 2014. – №3. – С. 585-587.
- 38 Шварц Э. С. Особенности формирования и анализа консолидированной финансовой отчетности // Молодой ученый. – 2015. – №11. – С. 1033-1036.
- 39 Электронная отчетность – 2016: ФСС, ПФР, НДС [электронный ресурс].
Режим доступа: <http://ppt.ru/report>