**Содержание**

Введение

1. Характеристика деятельности предприятия и организация бухгалтерского учета на предприятии ООО «Отделстрой-сервис»

1.1 Краткая характеристика деятельности ООО «Отделстрой-сервис»

1.2 Организация бухгалтерского учета нематериальных активов в ООО «Отделстрой-сервис»

1.3 Оценка системы внутреннего контроля ООО «Отделстрой-сервис»

2. Планирование аудиторской проверки учета нематериальных активов

2.1 Нормативно-правовая база и источники информации, используемой при аудите операции по учету нематериальных активов

2.2 Цели, задачи и объект аудита

2.3 Расчет уровня существенности

2.4 План и программа аудита, учет операций по нематериальным активам

Заключение

Список использованной литературы

**Введение**

Слово "аудит" происходит от латинского слова "audio" (что значит "слушатель" или "слушающий"). По аналогии со специальными врачебными инструментами, используемыми для определения физического здоровья пациента, с помощью аудита устанавливается экономическое здоровье организаций, банков, корпораций и т.д.

Первое упоминание об аудиторе относится к XIV в., когда учетные книги стали фигурировать в качестве доказательств в суде. Лука Пачоли, автор "Трактата о счетах и записях", - первой книги, посвященной бухгалтерскому учету и заложивший основы теории бух. учета, подтверждал необходимость контроля бух. учета.

В XVI в. во многих странах был официально введен правовой контроль учетных книг. В Англии уже использовалось слово "аудитор" - для обозначения людей, занимающихся проверкой учетных записей.

Родиной аудита в современном понимании этого слова является Великобритания, которая в 1884 г. приняла пакет Законов о Компаниях, предписывающих акционерным компаниям поручать независимым бухгалтерам проверку бухгалтерских книг и счетов компаний с последующим отчетом перед акционерами.

Возникновение аудита, таким образом, связано с распределением интересов тех, кто непосредственно занимается управлением организацией (администрация, менеджеры) и тех, кто вкладывает деньги в ее деятельность (собственники, акционеры, инвесторы).

Предметом данной работы является изучение и анализ литературы и нормативных актов по проведению аудита финансово-хозяйственной деятельности предприятия, рассмотрение практики проведения аудита на предприятии, ее отражение в аудиторском заключении с целью повышения уровня профессиональных знаний в области бухгалтерского учета и аудита, правильного понимания экономического значения рассматриваемых вопросов, приобретения навыков самостоятельного углубленного изучения теоретического материала и практики аудита на предприятиях, умения критически оценивать проработанный материал, формулировать и обосновывать собственные выводы.

Все это доказывает актуальность выбранной темы исследования.

Целью контрольной работы является рассмотрение аудиторской деятельности и раскрытие аудита отчетности экономических субъектов.

Исходя из поставленной цели, при выполнении контрольной работы решается ряд конкретных задач:

- изучение системы нормативного регулирования аудиторской деятельности;

- освоение методологии, методики и организации аудита;

- раскрытие состояния внутреннего контроля, учетной политики, бухгалтерской отчетности и расчета уровня существенности;

- представление результатов аудита, разработка предложений и плана мероприятий по устранению выявленных аудитом недостатков.

- представить выводы и предложения по проделанной работе.

При написании работы использовались такие источники, как ФЗ «Об аудиторской деятельности», Правила (стандарты) аудиторской деятельности, Закон РФ «О бухгалтерском учете» и Положения по бухгалтерскому учету, учебные пособия таких авторов, как Богатая И.Н., Лабынцев Н.Т., Хахонова Н.Н. и Подольского В.И., также были исследованы статьи из журналов и газет, комментарии экспертов.

**1. Характеристика деятельности предприятия и организация бухгалтерского учета на предприятии ООО «Отделстрой-сервис»**

**1.1 Краткая характеристика деятельности ООО «Отделстрой-сервис»**

Общество с ограниченной ответственностью «Отделстрой-сервис» создано в феврале 2001 года в соответствии с законодательством Российской Федерации, Республики Татарстан и на основании решения Совета директоров открытого акционерного общества «Камгэсэнергострой» от 31 января 2001 г. протокол № 5-2. Учредителем Общества является открытое акционерное общество «Камгэсэнергострой».

ООО «Отделстрой-сервис» находится по адресу: Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ул. Низаметдинова, д. 16, почтовый индекс 423810.

Общество является юридическим лицом с момента государственной регистрации, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, имеет право от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество имеет расчетный и иные счета в кредитных учреждениях, в том числе в иностранной валюте, печать, штампы и бланки со своим наименованием, товарный знак, эмблему и другие реквизиты.

Общество создано для производства отделочных работ на объектах жилья и соцкультбыта.

Основные виды отделочных работ, которые выполняет ООО «Отделстрой-сервис»:

1. штукатурные;
2. малярные, обойные;
3. облицовочные;
4. устройство полов всех видов;
5. столярные;
6. стекольные работы.

 Предметом деятельности ООО «Отделстрой-сервис» является:

1. производство строительно-монтажных и ремонтных работ;
2. производство и реализация строительных материалов, изделий и товаров народного потребления;
3. посредническая, торгово-закупочная, в том числе автомобилями и запасными частями к ним;
4. оказание автотранспортных, бытовых услуг населению;
5. изготовление и реализация инженерного оборудования;
6. проектно-сметные работы и иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

ООО «Отделстрой-сервис» - имеет участок подготовки производства работ, в котором имеется цех по производству строительных материалов.

Основные заказы на производство отделочных работ – это субподрядные договора. Основными генеральными подрядчиками являются: ООО «Камгэсавтозаводстрой», ООО «Камгэстеплоэнергострой», ООО «Камгэсстройинвест», ОАО «Управление капитального строительства».

Бухгалтерский учет имущества, обязательств, хозяйственных операций в ООО «Отделстрой-сервис» ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения. Принятая предприятием учетная политика применяется последовательно от одногоотчетного года к другому (допущения последовательности применения учетной политики). Факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Задачами бухгалтерского учета на предприятии ООО «Отделстрой-сервис» являются:

1. формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия;
2. обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых, финансовых ресурсов (путем инвентаризации имущества и обязательств и др.);
3. своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственной и финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов;

Учетная политика сформирована по правилам, приведенным в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденном Приказом МФ РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. От 30.12.1999).

Для обеспечения деятельности ООО «Отделстрой-сервис» образован Уставный капитал в размере 10000 рублей (десять тысяч) рублей. Номинальная стоимость доли участника ОАО «Камгэсэнергострой» (далее Участник) составляет 10000 рублей – размер доли составляет 100% Уставного капитала.

Имущество ООО «Отделстрой-сервис» составляют материальные ценности и финансовые ресурсы, находящиеся на его балансе и являющиеся собственностью Общества.

Источниками образования имущества ООО «Отделстрой-сервис» являются:

1. средства Участника, вложенные в Уставный капитал, а также его дополнительные вклады в имущество ООО «Отделстрой-сервис»;
2. доходы от производственно-хозяйственной деятельности;
3. долгосрочные и краткосрочные кредиты;
4. иные поступления.

Учет в ООО «Отделстрой-сервис» ведется с применением компьютерной системы обработки данных по программе 1С. Сведения, содержащиеся в принятых к учету первичных документах, накапливаются и систематизируются в информационной базе данных программы "1С Бухгалтерия», самостоятельно настроенной и внедренной предприятием.

По итогам финансового года в сроки установленные согласно графику утвержденного главным бухгалтером ОАО «Камгэсэнергострой», следующего за отчетным годом, ООО «Отделстрой-сервис» представляет бухгалтерскую и налоговую отчетность следующим формам:

1. бухгалтерский баланс по форме № 1,
2. отчет о прибылях и убытках по форме № 2,
3. отчет о движении капитала по форме № 3,
4. отчет о движении денежных средств по форме № 4,
5. приложение к бухгалтерскому балансу по форме № 5,
6. пояснительную записку,
7. налоговые декларации,
8. расшифровки к годовой отчетности, уточненные в приказе о составлении «годовой бухгалтерской отчетности».

Отчетным годом является период с 1 января по 31 декабря включительно.

Квартальная бухгалтерская отчетность ООО «Отделстрой-сервис» представляется органу государственной налоговой службы, органу государственной статистической отчетности и ОАО «Холдинговая компания «Ак Барс» в течение 30 дней по окончании квартала, а годовая - в течение 90 дней по окончании года.

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

Ответственность за соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственной деятельности, организацию бухгалтерского учета, а также за достоверность бухгалтерских и налоговых отчетов несет генеральный директор ООО «Отделстрой-сервис». Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности общества возлагается на его главного бухгалтера.

**1.2 Организация отчетности экономических субъектов в ООО «Отделстрой-сервис»**

В соответствии с законом о бухгалтерском учете ООО «Отделстрой-сервис» представляет годовую финансовую отчетность в соответствии с учредительными документами учредителям организации, а также территориальным органам государственной статистики по месту регистрации.

ООО «Отделстрой-сервис» предоставляет годовую финансовую отчетность в течение 90 дней по окончании года. Предоставляемая годовая финансовая отчетность утверждается в порядке, предусмотренном учредительными документами организации.

Датой представления бухгалтерской отчетности считается день фактической передачи ее по принадлежности. Если дата представления отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления считается первый следующий за ним рабочий день.

Годовая бухгалтерская отчетность организации является открытой для заинтересованных пользователей: банков, инвесторов, кредиторов, покупателей, поставщиков, которые могут знакомиться с годовой финансовой отчетностью.

В комплект финансовой отчетности ООО «Отделстрой-сервис» включаются:

- балансовый отчет, который обеспечивает описание активов предприятия и источников их финансирования;

- отчет о прибылях и убытках, позволяющий дать оценку результатов деятельности компании за определенный отчетный период с помощью достаточно подробной разбивки данных о доходах и затратах для определения того, приносит ли предприятие прибыль или убыток.

Отчетность представляется на электронных и бумажных носителях.

**1.3 Оценка системы внутреннего контроля ООО «Отделстрой-сервис»**

Единые требования к пониманию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также аудиторского риска и его составных частей содержатся в федеральном правиле (стандарте) аудиторской деятельности №8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом».

Термин «система внутреннего контроля» означает совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством аудируемого лица в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Проверку системы внутреннего контроля (СВК) организации целесообразно проводить в два этапа:

1) общее знакомство с СВК и первичная ее оценка;

2) подтверждение достоверности оценки СВК.

1 этап. Общее знакомство с СВК и первичная оценка ее надежности

В начале работы следует получить общее представление о специфике и масштабе деятельности экономического субъекта и о системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Ознакомление с системой бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предварительной стадии проверки может быть произведено на основании устного опроса, просмотра необходимых документов, обработки и оценки сведений о сторонах хозяйственной деятельности проверяемого экономического субъекта. Результаты такого ознакомления занести в Приложение 1.

Выводы по Приложению 1: После общего знакомства с системой внутреннего контроля ООО «Отделстрой-сервис», можно сказать, что эффективность и надежность системы внутреннего контроля оценена как высокая и составляет: 13/20×100%=65%

2 этап. Подтверждение оценки существенных элементов внутрипроизводственного контроля

Второй этап проверки является процедурой подтверждения достоверности оценки СВК, выявленной на предыдущих этапах. Названная процедура может быть произведена на основании изучения, анализа и оценки сведений о следующих сторонах хозяйственной деятельности проверяемого субъекта (Приложение 2).

В целом по предприятию нужно отметить, что система внутреннего контроля высока и составляет (65+76,9)/2=70,95%. Исходя из этих данных и выводов аудитор должен планировать аудиторские процедуры, но не должен доверять данной оценке абсолютно.

**2. Планирование аудиторской проверки отчетности экономических субъектов**

**2.1 Нормативно-правовая база и источники информации, используемой при аудите отчетности экономических субъектов**

Основные нормативные документы, регулирующие порядок учета нематериальных активов:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н.

2. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н;

3. Приказ Минфина России от 22.07.2003 №67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н.

5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 13.07.2001 №119-ФЗ.

6. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.

Источниками информации выступают формы бухгалтерской отчетности, применяемые предприятиями и организациями:

- Бухгалтерский баланс (ф.№1);

- Отчет о прибылях и убытках (ф.№2);

- Отчет об изменениях капитала (ф.№3);

- Отчет о движении денежных средств (ф.№ 4);

- Приложение к бухгалтерскому балансу (ф.№5);

- Пояснительная записка к годовому отчету;

- все формы промежуточной отчетности предприятия за год.

К источникам информации помимо форм отчетности относятся также
Положение об учетной политике предприятия, учетные регистры, регистры налогового учета, налоговые декларации, Главная книга, разработочные таблицы, бухгалтерские справки и т.д.

**2.2 Цели, задачи и объект аудита**

Под аудитом отчетности экономических субъектов понимается независимая проверка, осуществляемая аудиторской организацией, в результате которой составляется мнение о степени достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

На макроэкономическом уровне аудит бухгалтерской отчетности выступает как элемент рыночной инфраструктуры, необходимость функционирования которого определяется следующими обстоятельствами.

Во-первых, бухгалтерская отчетность используется для принятия решений заинтересованными пользователями, в том числе руководством, участниками и собственниками имущества экономического субъекта, реальными и потенциальными инвесторами, работниками, заимодавцами, поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, органами власти и общественностью в целом.

Во-вторых, бухгалтерская отчетность может быть искажена в силу ряда факторов, в частности применения оценочных значений и возможности неоднозначной интерпретации фактов хозяйственной жизни; помимо этого, достоверность бухгалтерской отчетности не обеспечивается автоматически ввиду возможной пристрастности ее составителей.

В-третьих, степень достоверности бухгалтерской отчетности, как правило, не может быть самостоятельно оценена большинством заинтересованных пользователей из-за трудности доступа к учетной и прочей информации, а также многочисленности и сложности хозяйственных операций.

Цель аудита — формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных отношениях. Это мнение может способствовать повышению доверия к отчетности со стороны заинтересованных в информации пользователей.

В задачи аудита отчетности экономических субъектов входят проверка состава и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязка ее показателей, проверка правильности оценки статей отчетности, проверка правильности формирования сводной (консолидированной) отчетности, установление соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета и налогообложения действующим в проверяемом периоде нормативным документам для того, чтобы сформировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах, проверка правильности формирования сводной отчетности.

Объектом отчетности экономических субъектов являются все формы бухгалтерской отчетности.

**2.3 Расчет уровня существенности**

В ходе проведения проверок аудиторские организации не должны устанавливать достоверность отчетности с абсолютной точностью, но обязаны установить ее достоверность во всех существенных отношениях.

Под достоверностью бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях понимается такая степень точности показателей бухгалтерской отчетности, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности сможет делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения. Существенность информации — это ее свойство, которое делает ее способной влиять на экономические решения пользователя такой информации.

Аудитор обязан принимать во внимание две стороны существенности в аудите: качественную и количественную. С качественной точки зрения аудитор должен использовать свое профессиональное суждение для того, чтобы определить, носят ли существенный характер отмеченные в ходе проверки отклонения в совершенных экономическим субъектом финансовых и хозяйственных операциях от требований нормативных актов, действующих в Российской Федерации. С количественной точки зрения аудитор должен оценить, превосходят ли по отдельности и в сумме обнаруженные отклонения (с учетом прогнозируемой величины неотмеченных отклонений) количественный критерий — уровень существенности.

Под уровнем существенности понимается предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности не сможет делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Федеральное правило (стандарт) №4 «Существенность в аудите» устанавливает единые требования, кающиеся концепции существенности и ее взаимосвязи с аудиторским риском. Аудиторская организация в процессе проведения аудита обязан оценивать существенность и ее взаимосвязь с аудиторским риском.

Под уровнем существенности понимают максимально допустимый размер ошибки (искажения) в отчетности проверяемого субъекта, который не введет пользователя отчетности в заблуждение относительно интересующей его информации.

Уровень существенности рассчитывается следующим образом.

Расчет уровня существенности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | Значение, тыс.руб. | Уровень существенности,% | Уровень существенности,% |
| Балансовая прибыль предприятия | 642 | 5 | 32 |
| Валовый объем реализации | 2811 | 2 | 56 |
| Валюта баланса | 1311 | 2 | 26 |
| Собственный капитал | 652 | 10 | 65 |
| Общие затраты предприятия | 1152 | 2 | 23 |

1) Находим среднее значение показателей уровня существенности:

40 тыс. руб. = 32+56+26+65+23,

2) Наименьшее значение отклоняется от среднего на:

(23-40)/40: 100 = 42,5%,

Наибольшее значение отклоняется от среднего на:

(65-40)/40: 100 = 62,5%.

3) Определим новую среднюю величину:

38 тыс. руб. = 32+56+26.

Округляем до 40 тыс. руб., погрешность округления не может быть более 20% (на актив 20% и на пассив 20%).

Порядок распределения единого показателя уровня существенности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Активы  | Сумма, тыс.руб. | Удельный вес статьи в итоге,% | Уровень существенности, тыс.руб. |
| Основные средства | 10260 | 7,83 | 1,566 |
| Незавершенное строительство | 24 | 0,02 | 0,004 |
| Запасы  | 58848 | 44,93 | 8,99 |
| Дебиторская задолженность  | 59562 | 45,47 | 9,09 |
| Денежные средства | 2292 | 1,75 | 0,35 |
| Итого: | 130986 | 100 | 20 |
| Пассивы  |  |  |  |
| Уставный капитал | 10 | 0,02 | 0,004 |
| Добавочный капитал | 0 | 0 | 0 |
| Нераспределенная прибыль | 642 | 1,34 | 0,268 |
| Кредиторская задолженность | 47216 | 98,64 | 19,728 |
| Резервный капитал | 0 | 0 | 0 |
| Итого: | 47868 | 10 | 20 |

Итог актива и пассива может не сходиться, так как выбираем только значимые статьи бухгалтерского баланса.

Таким образом, значение уровня существенности в результате последнего расчета составляет 36000 руб. Полученную величину допустимо округлить до 40000 руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности. Различие между значением уровня существенности до и после округления составляет:

(40000 – 38000)/38000 × 100% = 5,26%, что приходится в пределах.

**2.4 План и программа аудита отчетности экономических субъектов**

Приступая к проверке, аудиторы должны учитывать, что в соответствии с ПБУ 4/99 организации имеют право самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской отчетности и определять ее объемы. За основу необходимо принимать формы, утвержденные приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Наличие в отчетности предприятия дополнительных показателей по сравнению с типовыми формами отчетности не должно расцениваться аудитором как отступление от правил заполнения отчетности, так как предприятия, согласно действующему законодательству, обязаны обеспечить раскрытие в отчетности всех существенных аспектовдеятельности за отчетный период.

Приступая к проверке, аудиторы должны принимать во внимание
специфику составления отчетности субъектов малого предпринимательства, некоммерческих и общественных организаций:

- субъекты малого предпринимательства, не применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности и не обязанные проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности, могут не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности отчеты об изменениях капитала и движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 3, 4 и 5) и пояснительную записку;

- некоммерческие организации имеют право не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности - Отчет о движении денежных средств (ф.№4), а также при отсутствии соответствующих данных — Отчет об изменениях капитала (ф.№3) и Приложения к бухгалтерскому балансу (ф.№5);

- общественные организации (объединения), не осуществляющие предпринимательскую деятельность и не имеющие кроме выбывшего имущества оборотов по продаже товаров (работ, услуг) промежуточную бухгалтерскую отчетность не составляют. Указанные организации в
составе годовой бухгалтерской отчетности не представляют Отчеты
об изменениях капитала и о движении денежных средств (ф.№3,4), Приложение к бухгалтерскому балансу (ф.№5) и Пояснительную записку.

Изучая состав и содержание форм бухгалтерской отчетности предприятия, аудиторы выясняют их соответствие требованиям нормативных документов: наличие всех установленных форм, полноту их заполнения, присутствие необходимых реквизитов; осуществляют арифметический контроль показателей и проверяют их взаимосвязь. Увязка показателей предполагает соответствие значений одинаковых показателей, отраженных в различных формах отчетности.

При анализе достоверности показателей отчетности аудиторам следует изучить результаты инвентаризации, проводимой перед составлением годового отчета. Все расхождения с данными бухгалтерского учета, а также все ошибки и нарушения, выявленные в ходе инвентаризации, должны быть исправлены и отражены в соответствующих учетных регистрах до представления годового отчета. Суммы статей баланса по расчетам с финансовыми, налоговыми органами должны быть согласованны с ними и тождественны. Целесообразно проконтролировать соответствие данных по всем счетам Главной книги показателям форм бухгалтерской отчетности.

Проверяя правильность оценки статей отчетности, аудиторы должны удостовериться в соблюдении следующих принципиальных положений при
ее составлении:

1) отражение в отчетности стоимости имущества и обязательств предприятия должно производиться в рублях;

2) оценка имущества и обязательств должна осуществляться путем
суммирования произведенных расходов;

3) зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и
убытков не допускается (кроме случаев, специально оговоренных в
нормативных документах);

4) отражение в «Бухгалтерском балансе» ф.№1) числовых показателей должно осуществляться в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин;

5) методики формирования показателей отчетности должны соответствовать требованиям нормативных документов. При наличии отступлений от них, их следует раскрыть в пояснительной записке с указанием причин и результата, который эти отклонения оказали на формируемые показатели отчетности.

Проверяя информацию в балансе аудитор должен обращать внимание на то, что активы и. обязательства должны разделяться в балансе на долгосрочные и краткосрочные, отрицательное значение показателя следует отражу в статье баланса в круглых скобках.

В форме № 2 себестоимость проданных товаров, продукции подразделяется по видам деятельности организаций. Если доходы от других видов деятельности, кроме основной, существенны, то их указывают в строках отчета отдельно. Прибыль подразделяется на прибыль до налогообложения, после налогообложения и чистую прибыль отчетного года. Также аудитор должен проверить направления использования чистой прибыли и расшифровку отдельных прибылей и убытков.

В том случае, если проверяемое предприятие составляет сводную отчетность, аудиторам следует проверить и правильность ее составления, исходя из установленных правил отражения в ней показателей отчетности дочерних и зависимых обществ. Порядок формирования сводной отчетности отражен в «Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности», утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.12.96 г. № 112 (в ред. Приказа Минфина РФ от 12.05.99 г. № З6н).

Аудитору следует учитывать, что при составлении сводной отчетности показатели активов и пассивов балансов основного общества и дочерних обществ суммируются. Если доля основного общества в уставном капитале дочернего общества меньше 50%, то показатели активов и пассивов такого дочернего общества складываются исходя из доли участия материнской компании в его уставном капитале. Показатели бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, отражающие взаимные расчеты и обязательства основного и дочернего общества, а также взаимные объемы реализации между ними, в сводную отчетность не включаются. Прибыль основного и дочерних обществ суммируется.

Если основное общество имеет только инвестиции в зависимые общества, то в свою сводную отчетность показатели бухгалтерской отчетности таких обществ оно не включает. Лишь в пояснительной записке к годовому отчету, основное общество делает расшифровку своих вложений в каждое зависимое общество, указывая его название, юридический адрес, величину уставного капитана и долю в нем основного общества, намерения в части дальнейшего участии.

Одним из основных приемов аудиторской проверки отчетности является ее дезагрегирование, т.е. последовательное подразделение данных отчетности на статьи, статей — на счета бухгалтерского учета, счетов – на хозяйственные операции, совершение которых послужило основанием для отражения операции в учете. Процесс дезагрегирования бухгалтерской отчетности облегчает работу аудиторов по проверке ее достоверности и значительно повышает ее эффективность. Разделение отчетности на отдельные сегменты возможно двумя способами:

1) выделение в качестве сегментов циклов хозяйственных операций – цикл приобретения, цикл производства, цикл продаж и формированияфинансового результата;

2) выделение в качестве сегментов объектов бухгалтерского учета – основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, расчеты и т.д.

Все выявленные в ходе аудита ошибки и искажения отчетности регистрируются в рабочих документах и обобщаются в аналитической части аудиторского заключения.

Если при проверке различных видов хозяйственных операций предприятия за отчетный период были установлены существенные ошибки и определено их количественное влияние на показатели отчетности, то следует рекомендовать руководству предприятия внести соответствующие изменения в формы отчетности.

В том случае, когда аудиторы не обнаружили нарушений в отчетности или выявленные нарушения незначительны, аудиторская организация, вправе выдать положительное аудиторское заключение.

Если ошибки и искажения, обнаруженные аудиторами, существенны
и влияют на достоверность отчетности или наносят ущерб государству,
учредителям (собственникам), аудиторская организация предоставляет
администрации предприятия-клиента время для устранения выявленных
нарушений. Если нарушения не исправлены, то аудиторы не вправе выдавать положительное заключение.

Наиболее распространенными типичными ошибками при составлении бухгалтерской отчетности, являются:

- неполное заполнение всех обязательных реквизитов отчетности;

- показатели отчетности не подтверждены результатами инвентаризации;

- несопоставимость показателей отчетности с данными предыдущих
периодов;

- отсутствие взаимоувязки отдельных показателей различных форм
отчетности;

- неправильное формирование показателей сводной бухгалтерской отчетности;

- наличие арифметических ошибок при подсчете показателей отчетности, округлениях значений показателей;

- неотражение существенных событий после отчетной даты в бухгалтерской отчетности;

- нераскрытие либо недостаточное раскрытие последствий условных
фактов;

- нераскрытие либо неполное раскрытие организациями, имеющими
дочерние общества, информации по сегментам и др.

**Заключение**

Аудиторская деятельность на протяжении многих лет является неотъемлемой частью финансово-экономической системы государств с развитой рыночной экономикой, органично и постепенно видоизменяясь в зависимости от ее потребностей.

Мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности может способствовать большому доверию к этой отчетности со стороны заинтересованных пользователей. Таким образом, аудит способствует снижению предпринимательского риска и может рассматривать как процесс уменьшения до приемлемого уровня информационного риска для пользователей финансовых отчетов.

На основании проделанной работе можно сказать, что аудиторская деятельность очень важна. Мы провели аудиторскую проверку предприятия ООО «Отделстрой-сервис». Для начала мы провели планирование своей работы так, чтобы проверка была эффективна.

Планирование аудитором своей работы способствует тому, чтобы важным областям аудита было уделено необходимое внимание, чтобы были выявлены потенциальные проблемы и работа была выполнена с оптимальными затратами, качественно и своевременно. Планирование позволяет эффективно распределять работу между членами группы специалистов, участвующих в аудиторской проверке, а также координировать такую работу.

Разузнав о предприятии, мы приступили к оценке системы внутреннего контроля и рассчитали уровень существенности, также провели экспертизу учетной политики.

Система внутреннего контроля в целом очень высока, но аудитору не следует верить этим оценкам абсолютно. Значение уровня существенности составило 13989,86 руб.

Учетная политика организации ООО «Отделстрой-сервис» в целом соблюдена, за исключением оценки готовой продукции и незавершенного производства.

Оценка готовой продукции по учетной политике должна оцениваться по прямым статьям затрат, а предприятие оценивает по фактической себестоимости.

Оценка незавершенного производства должна осуществляться по нормативной производственной себестоимости, но предприятие использует фактическую производственную себестоимость.

В результате проверки было выявлено не раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности, а именно:

- об обеспечении обязательств и платежей в размере 10000 тыс. руб.;

- об арендованных основных средствах в размере 20000 тыс. руб.

Поэтому предприятию ООО «Отделстрой-сервис» было выдано условно положительное заключение. Рекомендуется своевременно внести исправления в отчетности по выявленным нарушениям.

**Список использованной литературы**

1. Аудит: Практикум: Учебное пособие / Под ред. Подольского В.И. – М.: ЮНИТИ, 2004. – 606 с.
2. Аудит: Учебник / Под ред. Подольского В.И. - 3-е изд., перераб., доп. - М.: ЮНИТИ, 2004. - 584 с.
3. Аудит: Учебник / Под ред. Подольского В.И. - М.: Экономист, 2003.- 494 с.
4. Аудит: Учебник для ВУЗов / Под ред. Подольского.- М.:ЮНИТИ, 1997.- 432 с.
5. Богатая И.Н., Лабынцев Н.Т., Хаханова Н.Н. Аудит: Учебное пособие. – Ростов н/Д: Феникс, 2005. – 544 с.
6. Крупченко Е.А. Аудит в экзаменационных вопросах и ответах. – Ростов н/Д: Феникс, 2003. – 320 с.
7. Палевская Н.В., Четвертакова Е.Г. Стандарты аудиторской деятельности. – М.: «Книга сервис», 2003. – 336 с.
8. Суйц В.П., Смирнов В. Б./ Основы российского аудита. – М.: Анкил, 1997
9. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник.- 3-е изд., перераб.- М.: ИНФРА-М, 2002.- 360 с.
10. Ярцева Н.М. Аудит: Элементарный курс.- М.: Экономист, 2003.- 254 с.
11. Бычкова С.М., Фомина Т.Ю. Аудит бухгалтерской отчетности // Аудиторские ведомости. – 2006. - №2. – с. 56 – 64
12. Гаврилова М.И. Достоверность подтвердит аудит // Бухгалтерское приложение. – 2003. - №2. – с. 15-20
13. Костюк Г.И. Проверка бухгалтерской отчетности аудиторов // бухгалтерский учет. – 2005. - №7. – с. 49-57