МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВАРОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО ПО РЫБОЛОВСТВУ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

“МУРМАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ”

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Курсовая работа

**“Аудит особенностей функционирования предприятия”**

Дисциплина: Аудит

Специальность: 080109.65 “Бухгалтерский учет, анализ и аудит”

Студент:

Руководитель:

Мурманск

2007

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

1. Характеристика объекта аудиторской проверки

1.1. Законодательные и нормативные акты, регулирующие объект проверки

1.2. Уставный капитал ООО и особенности его формирования

1.3. Организация и учет расчетов с учредителями

2. Методика проведения аудита особенностей функционирования

предприятия

2.1. Цель и направления экспертизы учредительных документов экономического субъекта

2.2. Источники информации для проверки

2.3. Перечень аудиторских процедур

2.4. Типичные ошибки

3. Аудит особенностей функционирования ООО «Мурмантехресурс»

3.1. Краткая характеристика организации. Экспресс-аудит финансовой отчетности

3.2. Письмо-обязательство о согласии на проведение проверки. Договор на оказание аудиторских услуг

3.3. Оценка системы внутреннего контроля. Расчет уровня существенности и определение аудиторского риска

3.4. План и программа аудиторской проверки

3.5. Аналитические таблицы по проверке особенностей функционирования организации

3.6. Оценка результатов проверки. Аудиторское заключение

Заключение

Список использованных источников

Приложения

ВВЕДЕНИЕ

**Уставный капитал – это визитная карточка организации, его размер сказывается на ее имидже и инвестиционной привлекательности. Целью аудита уставного капитала является формирование мнения о достоверности отражающих его состояние данных бухгалтерской отчетности и соответствии методологии его учета нормативным актам. А без проверки учредительных документов нельзя быть уверенным в правильном формировании уставного капитала.**

Таким образом, целью данной курсовой работы является изучение особенностей аудита, условий функционирования организации. Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

1. Дать краткую характеристику объекта проверки, а именно рассмотреть особенности формирования уставного капитала общества с ограниченной ответственностью и расчетов с учредителями;

2. Проанализировать методику проведения аудита уставного капитала и расчетов с учредителями;

3. Провести проверку особенностей функционирования ООО «Мурмантехресурс» и сделать выводы по проверке.

Объектом исследования является ООО «Мурмантехресурс», предметом исследования – его учредительные документы, а также первичные документы по учету и формированию уставного капитала и расчетов с учредителями.

**1. ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЪЕКТА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ**

**1.1. Законодательные и нормативные акты, регулирующие объект проверки**

Аудиторская организация или аудитор при проверке общих документов организации обязаны руководствоваться следующими основными документами:

1. Гражданский кодекс РФ, чч. 1, 2 и 3.

2. Налоговый кодекс РФ, чч. 1, 2.

3. Федеральный закон № 208-ФЗ от 26.12.1995 г. «Об акционерных обществах».

4. Федеральный закон № 39-ФЗ от 22.04.1996 г. «О рынке ценных бумаг».

5. Федеральный закон № 160-ФЗ от 09.07.1999 г. «Об иностранных инвестициях в РФ».

6. Федеральный закон № 128-ФЗ от 08.08.2001 г. «О лицензировании отдельных видов деятельности».

7. Федеральный закон № 119-ФЗ от 07.08.2001 г. «Об аудиторской деятельности».

8. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности в РФ.

9. Федеральный закон № 129-ФЗ от 21.11. 1996 г. «О бухгалтерском учете».

10. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ МФ РФ № 34н от 29.07.1998 г.).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (Приказ МФ РФ № 60н от 09.12.1998 г.).

12. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (Приказ МФ РФ № 94н от 31.10.2000 .).

13. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ МФ РФ № 49 от 12.06.1995 г.).

**1.2. Уставный капитал ООО и особенности его формирования**

Общество с ограниченной ответственностью согласно п.1 ст. 87 ГК РФ – это учрежденное одним или несколькими лицами общество, уставный капитал которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров. Правовое положение общества с ограниченной ответственностью, права и обязанности его участников определяются ГК РФ и Федеральным законом от 08.02.98 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Учредительными документами ООО являются учредительный договор, подписанный его учредителями, и утвержденный ими устав. Если одно лицо утверждает ООО, его учредительным документом является устав.

Общество с ограниченной ответственостью, как и любое другое юридическое лицо, должно иметь уставный капитал, который определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Поэтому в учредительных документах ООО, в частности, должны быть прописаны условия о размерах уставного капитала общества, долей каждого из участников, о составе, сроках и порядке внесения ими вкладов. Учредительные документы должны содержать и условия об ответственности участников за нарушение обязанностей по внесению вкладов.

Уставный капитал ООО составляется из стоимости вкладов его участников. При этом участниками ООО могут быть граждане и юридические лица, но общее число участников не должно быть больше пятидесяти.

Уставный капитал не может быть меньше 100 минимальных размеров оплаты труда, исходя из МРОТ, установленного на дату представления документов для регистрации). Размеры долей каждого из участников общества в уставном капитале должны быть определены в процентах или в виде дроби. Эти размеры долдны соответствовать соотношению номинальной стоимости доли участника и уставного капитала общества. Максимальный размер доли участника может быть ограничен, равно как может быть ограничена и возможность изменения соотношения долей участников. Такие ограничения должны быть предусмотрены уставом ООО.

Основное требование, предъявляемое ГК РФ к уставному капиталу ООО на момент регистрации, состоит в том, что он должен быть оплачен его участниками не менее чем на половину. Неоплаченную часть уставного капитала общества участники должны погасить в течение первого года деятельности общества. При нарушении этой обязанности общество должно либо объявить об уменьшении своего уставного капитала, зарегистрировав это уменьшение в установленном порядке, либо прекратить свою деятельность путем ликвидации.

О видах вносимого в качестве вклада в уставный капитал имущества, правилах и сроках его использования сказано в статье 15 закона № 14-ФЗ. Вкладом в уставный капитал общества могут быть деньги, ценные бумаги, другие вещи или имущественные права либо иные права, имеющие денежную оценку. В то же время уставом ООО могут быть установлены виды имущества, которые не могут быть вкладом в уставный капитал данного общества.

Если участники вносят в уставный капитал ООО денежные средства, никаких проблем с оценкой вкладов не возникает. А в случаях, если вклад вносится материалами, товарами, основными средствами или в иной неденежной форме, возникает необходимость определения денежной оценки такого вклада.

Согласно п. 2 ст. 15 закона № 14-ФЗ, денежная оценка вносимых участниками общества в уставный капитал ООО неденежных вкладов утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемым всеми его участниками единогласно.

В случае, если номинальная стоимость доли участника в уставном капитале ООО, оплачиваемой неденежным вкладом, составляет более 200 МРОТ, такой вклад должен оцениваться независимым оценщиком.

После государственной регистрации ООО формирование его уставного капитала в размере, зафиксированном в учредительных документах отражается проводкой: Д 75 К 80 – отражен уставный капитал в сумме вкладов участников.

В процессе деятельности предприятия может возникнуть необходимость увеличения уставного капитала. Это возможно при соблюдении двух основных условий: его размер должен быть полностью оплачен, стоимость чистых активов не должна быть ниже зарегистрированного уставного капитала. В соответствии со ст. 17 Закона РФ № 14-ФЗ уставный капитал общества может быть увеличен:

1. за счет имущества общества,
2. за счет дополнительных вкладов участников и третьих лиц, принимаемых в общество.

В соответствии со ст. 52 ГК РФ изменения, вносимые в учредительные документы общества, приобретают силу для третьих лиц с момента их государственной регистрации. Это означает, что учредители могут внести вклад и до регистрации изменений, но для любого другого лица эти суммы не являются внесенными в качестве вклада в уставный капитал до момента государственной регистрации устава.

**1.3. Организация и учет расчетов с учредителями**

Операции по отражению расчетов с участниками по вкладам в уставный капитал возникают до регистрации ООО, так как на момент регистрации ООО его уставный капитал должен быть оплачен не менее чем на 50%.

Одновременно с отражением в учете формирования уставного капитала, на счете 75 формируется дебиторская задолженность каждого из учредителей по внесению вкладов в уставный капитал общества.

Счет 75 «Расчеты с учредителями» предназначен для обобщения информации обо всех видах расчетов с учредителями (участниками) организации. К нему могут быть открыты субсчета:

75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»;

75-2 «Расчеты по выплате доходов».

Получение вкладов от учредителей отражается записью по дебету счетов учета соответствующих видов вносимого имущества и по кредиту счета 75. При поступлении денег в счет вкладов в уставный капитал дебетуются счета 50, 51, 52. Если задолженность по вкладу погашается передачей материалов, то запись делается по дебету счета 10. В случае внесения вклада капитальными вложениями дебетуется счет 08, а ценными бумагами – 58.

 Если кто-либо из учредителей не внес причитающийся с него вклад до конца первого года с момента государственной регистрации общества, оно должно либо объявить об уменьшении своего уставного капитала, зарегистрировав это уменьшение в установленном порядке, либо прекратить свою деятельность путем ликвидации. Второй вариант конечно же нежелателен, особенно если эта деятельность осуществляется успешно. Поэтому чаще используют первый вариант.

В этом случае бухгалтер, после того как будут зарегистрированы изменения в учредительных документах общества, связанные с уменьшением его уставного капитала, должен отразить это уменьшение по дебету счета 80 в корреспонденции с кредитом счета 75 в разрезе того аналитического счета, на котором числилась так и не внесенная учредителем задолженность по его вкладу в уставный капитал.

Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества. Решение об определении части прибыли общества, распределяемой между участниками общества, принимается общим собранием участников общества.

Часть прибыли общества, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале общества. Распределение прибыли отражается проводкой: Д84 «Нераспределенная прибыль» К 75/2 «Расчеты с учредителями по выплате доходов».

Если учредитель является работником организации, выплачивающей дивиденды, то доходы, полученные таким учредителем, будут отражаться на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

**2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ОСОБЕННОСТЕЙ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**2.1. Цель и направления экспертизы учредительных документов**

**экономического субъекта**

Основная цель аудита учредительных документов и расчетов с учредителями – подтверждение законных оснований деятельности экономического субъекта на протяжении всего периода его функционирования от момента регистрации до фактической реорганизации или ликвидации. Из данного определения следует, что аудитор должен ответить на следующие вопросы:

1. Насколько полно и своевременно оформлены все необходимые документы для того, чтобы экономический субъект имел юридические основания для:

а) функционирования;

б) прекращения функционирования.

2. Полностью ли приведены расчеты с учредителями по:

а) формированию уставного капитала;

б) промежуточным расчетам;

в) окончательным расчетам.

3. Соблюдено ли налоговое законодательство.

Для ответов на эти вопросы аудиторская организация должна учесть все моменты, существенным образом влияющие на ход проверки экономического субъекта, а именно:

1. Организационно-правовая форма.

2. Форма собственности.

3. Юрисдикция (подчинение российскому, международному законодательству, законодательству субъектов федерации).

4. Статус (дочернее, зависимое, холдинг, малое предприятия).

5. Виды деятельности.

6. Участие иностранного капитала.

7. Прововой режим территории (территория функционирования может не ограничиваться территорией РФ, свободных экономических зон, а также закрытых администативно-территориальных образований).

Аудиторская организация должна выделить для себя, по крайней мере, 3 направления проверки:

1. Аудит учредительных документов.

2. Аудит формирования уставного капитала.

3. Аудит расчетов с учредителями.

Первое направление предполагает проверку юридических оснований на право функционирования экономического субъекта в соответствии с действующим законодательством; второе – проверку правильности и своевременности формирования уставного капитала; третье – проверку правильности промежуточных и окончательных расчетов с учредителями.

Из анализа этих направлений проверки вытекают следующие задачи:

1. Подтвердить юридические основания на право функционирования экономического субъекта.

2. Подтвердить правильность формирования уставного капитала.

3. Подтвердить правильность промежуточных и окончательных расчетов с учредителями.

4. Установить полноту и своевременность формирования уставного капитала.

5. Установить полноту и правильность расчетов с учредителями.

6. Подтвердить достоверность бухгалтерской финансовой отчетности в части:

а) величины и структуры уставного капитала;

б) задолженности учредителей по вкаладам в уставный капитал;

в) наличие собственных акций, выкупленных у акционеров;

г) задолженности учредителям по выплате доходов.

7. Установить правильность и наличие оснований расчетов. Оценить вносимые в качестве вкладов в уставный капитал материальные ценности, нематериальные активы, ценные бумаги и т.д.

8. Установить правильность и своевременность получения доходов от участия в уставных капиталах других организаций.

9. Установить юридические основания для вхождения, участия и выбытия из уставных капиталов других организаций.

В ходе аудиторской проверки экономического субъекта аудитор должен осуществить экспертизу учредительных документов на наличие и полноту сведений, которые позволяют:

а) осуществлять деятельность экономического субъекта;

б) производить расчеты;

в) исполнять обязательства;

г) осуществлять формирование уставного капитала, фондов и резервов;

д) уточнять расчеты с учредителями.

В ходе экспертизы учредительных документов необходимо установить:

- структуру управления экономическим субъектом и полномочия руководителей всех уровней при принятии соответствующих решений;

- своевременно ли внесены изменения в учредительные документы (если они были);

- виды деятельности экономического субъекта;

- учредителей экономического субъекта;

- размер уставного капитала и доли каждого учредителя;

- адекватность методов оценки вносимых учредителями долей в уставный капитал в натуральной и нематериальной формах;

- своевременно ли внесли учредители свои доли в уставный капитал;

- в каком размере и виде учредители внесли свои доли в уставный капитал;

- правильность оформления документов по взносам в уставный капитал;

- организационно-правовую форму экономического субъекта;

- является ли проверяемый экономический субъект субъектом малого предпринимательства;

- предусмотрено ли в уставе осуществление внешнеэкономической деятельности;

- счета, которые имеет право открывать экономический субъект в учреждениях банков;

- предусмотрено ли в уставе создание резервного и других фондов;

- имеет ли право экономический субъект создавать на территории РФ и за рубежом филиалы и другие структурные подразделения, выделенные на самостоятельный баланс;

- наличие лицензии на осуществление видов деятельности, подлежащих лицензированию в соответствии с действующим законодательством;

- порядок распределения прибыли, оставшейся в распоряжении экономического субъекта по итогам года после уплаты обязательных платежей;

- правильность исчисления доходов учредителей;

- правильность оформления бухгалтерской документации и составления бухалтерских проводок по формированию уставного капитала;

- соответствие записей в первичных документах записям в регистрах бухгалтерского учета по счетам 75 «Расчеты с учредителями» и 80 «Уставный капитал».

**2.2. Источники информации для проверки**

Для проверки аудиторской организацией используются следующие документы:

- устав экономического субъекта;

- учредительный договор;

- патент для субъектов малого предпринимательства;

- протоколы собрания учредителей;

- свидетельство о государственной регистрации;

- документы, подтверждающие право собственности учредителей на имущество, вносимое в оплату приобретенных ими акций при государственной регистрации общества с участием государственных или муниципальных предприятий;

- свидетельства о регистрации в органах статистики, налоговых органах, Пенсионном фонде, Фонде социального страхования, Фонде обязательного медицинского страхования и т.д.;

- договор на банковское обслуживание;

- зарегистрированные изменения к уставным документам;

- проспект эмиссии;

- реестр акционеров для акционерных обществ;

- выписки из протоколов собранй учредителей;

- приказы и распоряжения исполнительной дирекции;

- лицензии и разрешения на определенные виды деятельности;

- переписка с учредителями и акционерами;

- журналы регистрации выдачи доверенностей и полномочий при регистрации, перерегистрации, ликвидации, реорганизации и иных действий другим лицам;

- методики оценки вносимых долей в уставный капитал;

- отчетность за начальный период деятельности экономического субъекта после государственной регистрации;

- годовая отчетность;

- отчетность на дату реорганизации или ликвидации экономического субъекта.

**2.3. Перечень аудиторских процедур**

Для обоснованного выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудитор должен получить достаточные для этого аудиторские доказательства.

Количество информации, необходимой для аудиторских оценок, жестко не регламентируется. Аудитор на основе своего профессионального суждения самостоятельно принимает решение о количестве информации, необходимой для составления заключения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта. При выборе методов получения доказательств следует иметь в виду, что финансовая информация может быть существенно искажена.

Собирая аудиторские доказательства, аудитор может применить одну или несколько процедур вне зависимости от того, проверяется одна или группа хозяйственных операций. Рассмортим наиболее распространенные способы получения аудиторских докузательств, которые аудиторские организации могут применять на конкретных участках аудита.

К аудиторским докузательствам относятся, в частности, первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой бухгалтерской финансовой отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц).

Аудитор получает аудиторские доказательства путем выполнения следующих процедур проверки по существу:

1. Инспектирование

2. Наблюдение

3. Запрос

4. Подтверждение

5. Пересчет (проверка арифметических расчетов)

6. Аналитические процедуры.

Инспектирование представляет собой проверку записей, документов или материальных активов. Проверка документов, касающихся имущества аудируемого лица, предоставляет достоверные аудиторские доказательства относительно его существования, но не обязательно относительно права собственности на него или его стоимостной оценки.

Наблюдение представляет собой отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами.

Запрос представляет собой поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица. Запрос по форме может быть как официальным письменным запросом, адресованным третьим лицам, так и неформальным устным вопросом, адресованным работникам аудируемого лица. Ответы на запросы (вопросы) могут предоставлять аудитору сведения, которыми он ранее не располагал или которые подтверждают аудиторские доказательства.

Подтверждение представляет собой ответ на запрос об информации, содежащейся в бухгалтерских записях.

Пересчет представляет собой проверку в точности арифметических расчетов в первичных документах или бухгалтерских записях, либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов.

Аналитические процедуры представляеют собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого аудируемого лица с целью выявления необычных и/или неправильно отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций, выявление причин таких ошибок и искажений.

**2.4. Типичные ошибки**

При организации учета расчетов с учредителями и формировании уставного капитала возникают различные упущения, ошибки, испорченные записи. Приведем основные из них:

1. Кредитовый остаток по счету 80 не соответствует заявленному в учредительных документах.

2. Необоснованное увеличение уставного капитала в результате завышения стоимости материальных ценностей, нематериальных активов, вносимых в счет уставного капитала.

3. Невнесение или неполное внесение учредителями долей в уставный капитал в уставновленный срок.

4. Несвоевременное внесение изменений в реестр акционеров.

5. Несвоевременное оформление выбытия и приема новых учредителей.

6. Неправильное оформление вносимых учредителями долей в уставный капитал.

7. Неправильное оформление возврата учредителями долей из уставного капитала.

8. Документы недооформлены и просрочены.

9. Исправление записей в документах без видимых оснований.

10. Отсутствие подлинников или заверенных в соответствие с законодательством документов.

11. Фиктивные документы и операции.

12. Неотражение свершившихся операций.

13. Неисполнение нормативных документов.

**3. Аудит особенностей функционирования ООО «Мурмантехресурс»**

**3.1. Краткая характеристика организации. Экспресс-аудит финансовой отчетности.**

ООО «Мурмантехресурс» является юридическим лицом – обществом с ограниченной ответственностью, - созданым 15.02.2000 г. в соответствии с ГК РФ, ФЗ РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Юридический адрес – г. Мурманск, ул. Коминтерна, д. 15, оф. 129 на основании договора аренды с ООО «Артель».

Учредителями ООО «МТР» являются генеральный директор (доля в уставном капитале 50%) и заместитель генерального директора (доля в уставном капитале 50%). Номинальный уставный капитал – 10000 р.

Основными видами деятельности ООО «МТР» являются ремонт и поставка запасных частей и комплектующих к грузоподъемной технике.

Главный офис организации, в том числе и бухгалтерия, находится по месту юридической регистрации, склад запчастей и цех по ремонту техники находятся в Промзоне.

Предприятие является субъектом малого предпринимательства.

Поскольку ООО «Мурмантехресурс» является малым предприятием, оно предоставляет только первую и вторую форму отчетности, то есть бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

Из всех форм бухгалтерской отчетности важнейшей является бухгалтерский баланс, обладающий наибольшими аналитическими возможностями. Баланс характеризует в денежной оценке финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. По балансу характеризуется состояние материальных запасов, расчетов, наличие денежных средств, инвестиций.

Не менее значимой для анализа формой отчетности является отчет о прибылях и убытках, поскольку содержащиеся в нем показатели прибыли являются важнейшими показателями в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, степени его надежности и финансового благополучия как партнера.

Анализ финансового состояния предприятия следует начать с анализа бухгалтерского баланса.

Анализируя аналитический баланс, можно выделить главные тенденции в финансовом состоянии организации.

Валюта баланса за 9 месяцев 2007 года увеличилась с 7553301 до 12259448 руб. (на 4706147 руб. или на 62,31%), что говорит о существенном расширении деятельности организации.

Увеличение стоимости имущества вызвано ростом внеоборотных активов (в два раза). В целом, рост имущества предприятия свидетельствует об увеличении хозяйственного оборота и платежеспособности предприятия.

Также необходимо обратить внимание на структуру имущества предприятия. Наибольший удельный вес в структуре имущества занимали оборотные активы (около 65%). Это свидетельствует о формировании предприятием достаточно мобильной структуры активов, способствующей ускорению оборачиваемости средств предприятия.

Анализируя составляющие внеоборотных активов, нужно обратить внимание на то, что доля основных средств составляла приблизительно 20% имущества предприятия, поэтому можно говорить о «легкой» структуре активов, что свидетельствует о мобильности имущества предприятия. Незавершенное строительство увеличилось почти в три раза, но по-прежнему составило незначительную часть имущества (около 4%), поэтому однозначно нельзя оценивать это увеличение как негативную тенденцию, необходимо проанализировать целесообразность и эффективность вложений.

Долгосрочные финансовые вложения снизились на 95%. Это является положительной тенденцией, так как снижение долгосрочных финансовых вложений способствует вовлечению финансовых средств в основную деятельность предприятия и улучшению его финансового состояния.

Среди источников средств наибольшую долю занимают собственные средства, что безусловно говорит о финансовой устойчивости предприятия. За анализируемый период наблюдается снижение доли собственных средств – с 92% до 74%, но поскольку они по-прежнему занимают значительную часть источников имущества и не произошло снижения в их абсолютной величине, нельзя однозначно говорить о снижении платежеспособности предприятия.

Следующим шагом является оценка вероятности несостоятельности (банкротства) по данным баланса. Несостоятельным должен быть признан должник, имущества и денежных средств которого не хватает для погашения требований всех кредиторов в полном объеме и в нужные сроки.

Оценка неудовлетворительной структуры баланса проводится на основе трех показателей:

- коэффициента текущей ликвидности;

- коэффициента обеспеченности собственными средствами;

- коэффициента утраты (восстановления) платежеспособности.

Эти коэффициенты рассчитываются следующим образом:

Коэффициент текущей ликвидности равен отношению оборотных активов к текущим обязательствам. Нормальное значение этого коэффициента находится в пределах от двух до трех.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами равен отношению разницы между собственным капиталом и внеоборотными активами к оборотным активам. Нормальное значение этого коэффициента должно быть больше или равно 0,1.

Если оба этих коэффициента совпадают с нормальными значениями, рассчитывается коэффицент утраты платежеспособности. Он рассчитывается следующим образом:

К утр = (К тек ликв на н.г. + 3/t\*∆К тек. ликв.)/2

Если хотя бы один из этих коэффициентов не совпадает с нормальным значением, рассчитывается коэффицент восстановления платежеспособности:

К восст. = (К тек ликв на к.г. + 6/t\*∆К тек. ликв.)/2

Коэффициент восстановления платежеспособности рассчитывается на период, равный 6 месяцам, а коэффициент утраты – на период 3 месяца. Если коэффициент восстановления платежеспособности принимает значение меньше единицы, это свидетельствует о том, что у организации в ближайшее время нет реальной возможности восстановить платежеспособность. То же касается коэффициента утраты платежеспособности.

Для оценки вероятности банкротства можно рассчитать эти показатели на 01.10.2007 г.

Коэффициент текущей ликвидности = 2538942/959606 = 2,65

Коэффициент обеспеченности собственными средствами = 6719162/9931261 = 0,68

Оба показателя находятся в пределах нормальных значений, поэтому рассчитывается коэффициент утраты платежеспособности:

К утр. плат. = (2077459/391248 + 3/365\*-2,66)/2 = 2,5

Коэффициент утраты платежеспособности больше 1, следовательно у организации в ближайшее время нет возможности утратить платежеспособность.

Следующим этапом анализа является анализ ликвидности. Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку платежеспособности организации, т.е. ее способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежные средства соответствуетсроку погашения обязательств.

Чтобы получить более подробную информацию о состоянии ликвидности, необходимо рассчитать коэффициенты ликвидности. Они рассчитываются парами, на начало и конец периода. Если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному ограничению, то оценить его можно по динамике.

1. Коэффициент абсолютной ликвидности составил 0,1155. Это означает, что используя только лишь денежные средства, предприятие может погасить 11,55% своих текущих обязательств.

2. Коэффициент срочной ликвидности срочной ликвидности составил 9,71. Это показывает, что за счет хорошо ликвидных активов, таких как денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и краткосрочная дебеторская задолженность, предприятие может погасить свои текущие обязательства, при этом у предприятия останется 8,41 рубль с каждого рубля текущих обязательств для ведения текущей деятельности. Это очень хороший показатели. Несмотря на то, что он в несколько раз превышает норму, это не означает того, что деньги не работают, т.к. они сосредоточены в основном не в краткосрочной дебеторской задолженности, а в краткосрочных финансовых вложениях, т.е. деньги «работают».

3. Коэффициент текущей ликвидности составил 2,58. Показатель находится в норме. Используя медленно реализуемые активы предприятие может погасить 100% своих обязательств и будет иметь 1 рубль 58 копеек с каждого рубля текущих обязательств для продолжения текущей деятельности.

Следующим этапом анализа является финансовая устойчивость. Задачей анализа финансовой устойчивости является оценка степени независимости от заемных источников финансирования.

Основными коэффициентами финансовой независимости являются коэффициент капитализации, коэффициент финансовой независимости и коэффициент финансовой устойчивости.

Коэффициент капитализации равен отношению заемного капитала к собственному. Для исследуемой организации коэффициент капитализации на 01.10.2007 г. равен 0,36. Он находится в пределах нормального значения и показывает, что на 1 рубль вложенных в активы собственных средств организация привлекла 0,36 рубля заемных средств.

Коэффициент финансовой независимости равен отношению собственного капитала к валюте баланса. Коэффициент финансовой независимости равен 0,74. Он немного превышает рекоммендуемое значение и показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования.

Коэффициент финансовой устойчивости равен 0,92. Это очень хороший показатель. Он показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников. Показатель 0,92 говорит о высокой степени финансовой устойчивости.

Заключительным этапом является анализ рентабельности, рассчитываемой по данным отчета о прибылях и убытках.

Рентабельность вложений в предприятие в общем виде определяется по стоимости всего имущества, имеющегося в распоряжении предприятия. Данный показатель назы­вают рентабельностью всех активов (экономической рентабельностью) и определяют отношением чистой прибыли к средней стоимости активов за период.

Экономическая рентабельность вложений в ООО «Мурмантехресурс» равна 152%. Этот показатель означает, что на каждый рубль имущества предприятия приходится 1 рубль 52 копейки прибыли.

Бухгалтерская рентабельность характеризует уровень прибыльности основной деятельности после уплаты нало­гов и определяется отношением чистой прибыли к сумме выручки от продаж.

Бухгалтерская рентабельность исследуемой организации равна 32%. Этот показатель означает, что каждый вложенный в основную деятельность рубль затрат приносит предприятию 32 копейки прибыли.

Оба показателя имеют очень хорошие значения и в общем виде указывают на высокую рентабельность предприятия.

**3.2. Письмо-обязательство о согласии на проведение проверки. Договор на оказание аудиторских услуг**

### Письмо – обязательство о согласии на проведение аудита

#### ООО «Аудит+» Директору

##### ООО «Мурмантехресурс»

**Козлову И.Н.**

**Уважаемый Илья Николаевич!**

Настоящим официально подтверждаем принятие Вашего предложения о проведении аудиторской проверки бухгалтерской отчетности ООО «Мурмантехресурс».

Согласно действующим положениям и нормам аудита проверке будут подвергнуты бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы за 3 квартал 2007 г.

Аудит проводится нами в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации: Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Целью аудита является выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности ООО «Мурмантехресурс» за 9 месяцев 2007 г. во всех существенных аспектах. Для обоснования своих выводов мы используем ряд тестов и процедур проверки достоверности и достаточности учетной информации, состояния внутреннего контроля, в реализации которых надеемся на помощь работников Вашей организации.

Ввиду большого объема подлежащих аудиту документов, выборочного характера тестов и других свойственных аудиту ограничений, имеется определенный риск необнаружения отдельных ошибок и неточностей. Мы сделаем все, чтобы свести данный риск к разумному минимуму, но гарантировать абсолютную точность выводов не можем. О выявленных отклонениях в бухгалтерском учете и отчетности от установленного порядка, равно как об обнаруженных нами фактах преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности, Вы будете проинформированы нашим письменным отчетом.

Мы будем нести ответственность по оказываемым услугам в порядке, определенном действующим законодательством об аудиторской деятельности и договором на проведение аудита. Мы берем на себя обязательство по соблюдению коммерческой тайны Вашей организации.

Надеемся на всестороннее сотрудничество с Вашим персоналом и на то, что в наше распоряжение будут предоставлены бухгалтерская документация, компьютерные базы данных и любая другая информация, необходимая нам для проведения полноценной аудиторской проверки. Вашей обязанностью также является направление в адреса дебиторов и кредиторов писем о подтверждении (не подтверждении) ими соответствующей задолженности по предоставленному нами перечню.

Рассчитываем, что на наших сотрудников не будет оказываться давление в любой форме с целью изменения нашего мнения о достоверности Вашей бухгалтерской отчетности. Нарушение данного условия является согласно принятым в аудите нормам основанием для досрочного прекращения нами договора на проведение аудита.

Стоимость оказываемых услуг определяется в зависимости от времени, требуемого для проведения аудита, исходя из почасовых ставок, применяемых ООО «Аудит+». Порядок и сроки осуществления расчетов будут определены в договоре на проведение аудита.

Просим Вас подписать и вернуть приложенную копию данного письма с указанием ее соответствия Вашему пониманию соглашений по аудиту достоверности бухгалтерской отчетности или направить нам замечания по его содержанию.

Директор ООО «Аудит+» Петрова А.А.

**Договор на оказание аудиторских услуг**

ООО «Аудит+»

Дата 01.12.2007 г.

Аудиторская фирма ООО «Аудит+», именуемая в дальнейшем Исполнитель, в лице Генерального директора Петровой Анны Андреевны, действующего на основании Устава, с одной стороны, и ООО «Мурмантехресурс», именуемое в дальнейшем Заказчик, в лице Генерального директора Козлова Ильи Николаевича, действующего на основании Устава, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

**1. Предмет договора**

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя выполнение работ по проведению аудиторской проверки общих документов Заказчика за 3 квартал 2007 года.

1.2. Целью аудита общих документов организации является подтверждение законных оснований деятельности экономического субъекта, правильности формирования и изменения уставного капитала и достоверности соответствующих показателей бухгалтерской отчетности.

1.3. По результатам аудиторской проверки будет составлено аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности, а также письменная информация (отчет) аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита

**2. Права и обязанности Исполнителя**

2.1. Исполнитель проводит аудит общих документов Заказчика, руководствуясь Законом «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 г. №119-ФЗ и Правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

2.2. Исполнитель самостоятельно определяет формы и методы аудиторской проверки исходя из требований нормативных актов Российской Федерации, а также конкретных условий договора с Заказчиком.

2.3. Исполнитель имеет право получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц, в том числе при содействии государственных органов, поручивших проверку.

2.4. Исполнитель имеет право привлекать к участию по выполнению работ, предусмотренных в договоре, дополнительных аудиторов (специалистов), сторонних консультантов или экспертов.

2.5. Исполнитель имеет право отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в случае непредставления Заказчиком необходимой документации.

2.6. Исполнитель обязан соблюдать при осуществлении аудиторской деятельности требования законодательных актов Российской Федерации и других нормативных документов.

2.7. Исполнитель обязан обеспечить сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, и не разглашать их содержания без согласия собственника (руководителя) Заказчика, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации, независимо от продолжения или прекращения отношения с Заказчиком и без ограничения сроков давности.

2.8. Исполнитель передает руководителю или уполномоченному лицу Заказчика один экземпляр аудиторского заключения в составе вводной, аналитической (отчета) и итоговой частей и один экземпляр заключения в составе вводной и итоговой частей, а также один экземпляр письменной информации (отчета) аудитора руководству проверяемого экономического субъекта по результатам проведения аудита.

2.9. Передает Заказчику итоговую часть заключения только после официального получения в полном объеме составленной и подписанной бухгалтерской отчетности Заказчика.

**3. Права и обязанности Заказчика**

3.1. Заказчик имеет право получать от Исполнителя информацию о требованиях законодательства, касающегося проведения аудита, в том числе об основаниях для замечаний и выводов, сделанных аудитором.

3.2. Заказчик имеет право обратиться с соответствующим заявлением в орган, выдавший Исполнителю лицензию на осуществление аудиторской деятельности, для проверки качества аудиторского заключения.

3.3. Заказчик обязан создавать Исполнителю условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, предоставлять всю документацию, необходимую для ее проведения, давать по запросу Исполнителя разъяснения и объяснения в устной и письменной форме.

3.4. Заказчик обязан оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

3.5. Заказчик не может предпринимать каких-либо действий с целью ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки или оказании сопутствующих аудиту услуг.

3.6. Заказчик не может оказывать давления на Исполнителя в любой форме с целью изменения его мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика.

**4. Стоимость аудиторских услуг и порядок расчетов**

4.1. Стоимость аудиторских услуг определяется по цене, устанавливаемой соглашением сторон в соответствии со статьей 424 Гражданского кодекса Российской Федерации.

4.2. Стоимость аудиторских услуг по настоящему договору составляет пятьдесят тысяч рублей (40 000 руб.), в том числе НДС 6 102 руб.

4.3. Оплата услуг производится путем перечисления на расчетный счет Исполнителя не позднее чем за день до окончания аудиторской проверки всей суммы.

**5. Ответственность сторон, порядок разрешения споров**

5.1. Каждая из сторон должна выполнять свои обязанности надлежащим образом, в соответствии с требованиями настоящего договора, а также оказывать другой стороне всевозможное содействие в выполнении его обязанностей.

5.2. В случае возникновения споров стороны примут все меры для их разрешения путем переговоров.

5.3. В случае если согласие не будет достигнуто путем переговоров, все споры, разногласия и конфликты, возникающие в связи с исполнением настоящего договора, а также в случае его нарушения или расторжения, будут разрешаться в судебном порядке.

5.4. За неисполнение обязательств по настоящему договору Заказчик и Исполнитель несут имущественную ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего договора.

5.5. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему договору, если таковое явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, определяемых в соответствии с действующим законодательством.

5.6. Во всем, что не предусмотрено настоящим договором, стороны руководствуются действующим законодательством Российской Федерации.

**6. Конфиденциальность**

6.1. Объем не подлежащей разглашению информации определяется Заказчиком и согласовывается с Исполнителем отдельным приложением к договору.

6.2. Стороны обязуются сохранять строгую конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения настоящего договора, и принять все возможные меры, чтобы предохранить полученную информацию от разглашения.

6.3. Передача конфиденциальной информации третьим лицам, опубликование или иное разглашение такой информации могут осуществляться только с письменного согласия другой стороны независимо от причины прекращения действия настоящего договора.

6.4. Исполнитель не несет ответственности в случае передачи информации государственным органам, имеющим право ее затребовать в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**7. Заключительные положения**

7.1. Все дополнения и изменения к настоящему договору действительны лишь в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то лицами.

7.2. Настоящий договор вступает в силу со дня его подписания.

**8. Срок действия договора и юридические адреса сторон**

8.1. Срок действия договора 25.11.2007 - 20.12.2007 гг.

8.2. Договор может быть расторгнут по желанию одной из сторон с письменным извещением другой стороны за 15 дней до даты расторжения.

**Адреса и расчетные счета сторон.**

Исполнитель: Заказчик:

ООО «Аудит+» ООО «Мурмантехресурс»

Адрес: г. Мурманск Адрес: г. Мурманск

ул. Пушкинская, д.5, оф. 19 ул. Коминтерна, д. 15 оф. 129

ИНН 5190014789 ИНН 5190018564

р/с 40803130258040100958 р/с 40806450231020008864

Мурманское ОСБ № 8627 Мурманское ОСБ № 8627

Генеральный директор Генеральный директор

Петрова Анна Андреевна Козлов Илья Николаевич

**3.3. Оценка системы внутреннего контроля. Расчет уровня существенности и определение аудиторского риска.**

В соответствии с требованиями Правила (стандарта) аудиторской деятельности № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом» аудитор обязан в ходе аудиторской проверки достичь понимания систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации и определить эффективность этих систем.

При оценке эффективности и надежности системы внутреннего контроля в целом, контрольной среды и отдельных средств контроля используется не менее трех следующих градаций: высокая; средняя; низкая.

Аудитор изучает и описывает информацию о состоянии системы внутреннего контроля организации, чтобы установить, насколько она благоприятна для эффективного ведения бухгалтерского учета и процедур контроля или способствует искажению информации о деятельности предприятия.

Информация о состоянии системы внутреннего контроля представлена в форме теста (таблица 1).

Таблица 1

Тест оценки системы внутреннего контроля

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ФАКТОР | НИЗКАЯ | СРЕДНЯЯ | ВЫСОКАЯ |

1. **СТИЛЬ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Разделение обязанностей и полномочий |  |  | Широкое разделение ответственности и полномочий  |
| 1.2 | Наличие стратегических целей развития организации |  | Стратегические цели установлены частично |  |
| 1.3 | Связь стратегических целей и повседневной деятельности |  |  | Связаны на постоянной основе в рамках текущих планов |
| 1.4 | Отношение руководства к предпринимательским рискам |  | Умеренная осторожность |  |
| 1.5 | Отношение руководства к внутреннему контролю  |  |  | Руководство уделяет большое внимание вопросам, связанным с внутренним контролем  |
| 1.6 | Степень приоритетности системы внутреннего контроля в организации |  |  | Высокая |
| 1.7 | Процедуры с целью контроля за бухгалтерскими записями и минимизацией предвзятости, которая может повлиять на достоверность бухгалтерского учета |  |  | Хорошо организованная система процедур и тщательно разработанная стратегия контроля |
| 1.8 | Понимание руководством клиента значения бухгалтерской отчетности |  |  | Руководство уделяет большое внимание вопросам, связанным с бухгалтерской отчетностью |
| 1.9 | Обращение к аудиторам за консультациями по вопросам бухгалтерского учета  |  | Руководство иногда обращается за консультациями к аудиторами |  |
| 1.10 | Восприятие и выполнение аудиторских рекомендаций |  |  | Руководство понимает необходимость внесения корректировок и совершает необходимые действия в этом направлении  |

2**. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2.1 | Соответствие организационной структуры размеру и степени сложности деятельности клиента |  |  | Хорошее |
| 2.2 | Направления ответственности и полномочий |  |  | Имеются ясные направления подотчетности по всем основным сферам деятельности |
| 2.3 | Наблюдение и контроль за проведением нетипичных операций |  |  | Хорошие |
| 2.4 | Участие высшего руководства в контроле за обработкой данных  |  | Умеренное |  |
| 2.5 | Взаимодействие между руководством подразделений, отвечающих за бухгалтерский учет, и подразделений, отвечающих за обработку (подготовку) данных |  |  | Хорошее |
| 2.6 | Наблюдение и контроль за бухгалтерским учетом нетипичных операций |  |  | Хорошие |
| 2.7 | Заседания совета директоров (или аналогичного органа) по разработке стратегии и процедурам одобрения операций, анализу результатов и выработке рекомендаций - регулярность проведения и наличие протоколов. |  | Нерегулярные заседания с отработанной процедурой ведения протоколов и продуманной повесткой дня |  |
| 2.8 | Организационное закрепление функций внутреннего контроля/аудита |  | Отдельные функции внутреннего контроля закреплены за отдельными подразделениями/сотрудниками |  |

3. **РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОТВЕТСТВЕННОСТИ И ПОЛНОМОЧИЙ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.1. | Разработка должностных инструкций |  |  | Разработаны для всех должностей. Утверждены в документальном виде |
| 3.2 | Установление ответственности и полномочий по выявлению противозаконных, сомнительных и неэтичных действий |  |  | Установлены на постоянной основе в целом по организации |
| 3.3 | Установление ответственности служащих (включая особые обязанности и подотчетность) |  |  | Детально установлены в документальном виде |
| 3.5 | Взаимосвязи ответственности работников |  |  | Связи установлены на постоянной основе в целом по организации |

4. **КАДРОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4.1 | Установление кадровой политики  |  |  | Устанавливается детальным образом |
| 4.2  | Наличие тестов/процедур по подбору кадров |  |  | Установлены детальным образом |
| 4.3 | Подбор персонала для ведения учета |  | Подбор персонала, отвечающего определенным требованиям |  |
| 4.4 | Образование, опыт, квалификация и компетенция персонала предприятия |  |  |  |
|  | а) всего персонала |  |  | Хорошие |
|  | б) персонала, занятого в учете |  |  | Хорошие |
| 4.5 | Честность персонала клиента |  |  |  |
|  | а) всего персонала |  |  | Хорошая |
|  | б) персонала, занятого в учете |  |  | Хорошая |
| 4.6 | Понимание персоналом своих обязанностей и выполняемой работы |  |  |  |
|  | а) всего персонала |  |  | Хорошее |
|  | б) персонала, занятого в учете |  |  | Хорошее |
| 4.7 | Наблюдение за персоналом |  |  | Хорошее |
| 4.8 | Обучение персонала |  |  |  |
|  | а) всего персонала |  | Имеет ограниченный характер |  |
|  | б) персонала, занятого в учете |  | Имеет ограниченный характер |  |
| 4.9 | Текучесть кадров, занятых в учете |  |  | Низкая |
| 4.10 | Загруженность персонала, занятого в учете |  |  | Разумная |

5. **ПОДГОТОВКА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 5.1 | Соблюдение графика подготовки отчетности |  |  | График подготовки отчетности соблюдается. Отчетность сдается не менее, чем за 2 дня до установленного срока |
| 5.2 | Подготовка рабочего плана счетов и инструкций по ведению учета |  |  | Рабочий план счетов соответствует установленным требованиям и особенностям организации  |
| 5.3 | Реакция на изменения в порядке ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности |  |  | Отслеживаются изменения и оперативно принимаются необходимые меры |
| 5.4 | Сверка внешней бухгалтерской отчетности с данными управленческого учета |  | Производится эпизодически  |  |
| 5.5 | Установление мероприятий по защите от несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных учета, активов |  |  | Установлены на постоянной основе |
| 5.6 | Установление мероприятий по развитию и совершенствованию системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля |  |  | Установлены на постоянной основе |
| 5.7 | Установление мероприятий по контролю за доступом к программам обработки данных и файлам |  |  | Установлены на постоянной основе |
| 5.8 | Контроль за выполнением мероприятий, установленных п. п.5.5, 5.6 и 5.7. |  |  | Хороший |

6. **ПОДГОТОВКА ВНУТРЕННЕЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНИЯ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 6.1 | Установление и поддержание системы подготовки внутренних отчетов для целей управления, соответствующей размерам и сложности организации |  |  | Установлена детальная система внутренней отчетности, работоспособность которой надлежащим образом поддерживается |
| 6.2 | Выявление отклонений от запланированного хода деятельности |  |  | Выявляются на постоянной основе |
| 6.3 | Сообщение об отмеченных отклонениях руководству |  |  | На постоянной основе сообщают руководству соответствующего уровня |
| 6.4 | Анализ причин отклонений  |  |  | Причины анализируются на постоянной основе. По результатам анализа расхождений принимаются своевременные и эффективные меры |

**7. СОГЛАСОВАНИЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ, УСТАНОВЛЕННЫМИ ПРИМЕНИМЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ И ВНЕШНИМИ РЕГУЛИРУЮЩИМИ ОРГАНАМИ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 7.1 | Там, где это возможно, укажите наличие мероприятий, гарантирующих согласованность с: |  |  |  |
|  | а) требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность |  |  | Установлены на постоянной основе |
|  | б) требованиями налогового законодательства |  |  | Установлены на постоянной основе |
|  | в) требованиями таможенного законодательства |  |  | Установлены на постоянной основе |
|  | г) требованиями валютного законодательства |  |  | Установлены на постоянной основе |
|  | д) требованиями банков и других кредитных организаций |  |  | Установлены на постоянной основе |
|  | е) правилами фондовых бирж |  |  | Установлены на постоянной основе |
|  | ж) требованиями ор-ганов исполнительной власти по контролю за некоторыми видами деятельности |  |  | Установлены на постоянной основе |
|  | з) другими требованиями законодательства и контролирующих органов (впишите недостающее) |  |  | Установлены на постоянной основе |

Выводы по оценке влияния факторов на контрольную среду представлены в таблице 2.

Таблица 2

Выводы по оценке влияния факторов на контрольную среду ООО «Мурмантехресурс»

|  |  |
| --- | --- |
| Группа факторов | Количество показателей |
| Низкое | Среднее | Высокое |
| 1) Стиль и основные принципы управления | 0 | 3 | 7 |
| 2) Организационная структура | 0 | 3 | 5 |
| 3) Распределение ответственности и полномочий | 0 | 0 | 4 |
| 4) Кадровая политика и практика | 0 | 3 | 11 |
| 5) Подготовка бухгалтерской отчетности | 0 | 1 | 6 |
| 6) Подготовка внутренних отчетов для целей управления | 0 | 0 | 4 |
| 7) Согласование с требованиями, установленными применимым законодательством и внешними регулирующими органами  | 0 | 0 | 7 |

Соотношение градаций оценки системы внутреннего контроля ООО «Мурмантехресурс» составит 0/10/44.

Таким образом, по итогам процедуры первичной оценки надежности системы внутреннего контроля ООО «Мурмантехресурс» можно оценить надежность всей системы внутреннего контроля как высокую.

При подготовке плана и программы аудита следует установить приемлемые уровень существенности и аудиторский риск, позволяющие считать бухгалтер­скую отчетность достоверной. Планируя аудиторский риск, аудиторская организация определяет внутрихозяйственный риск бухгалтерской отчетности и риск контроля, которые присущи этой отчетности независимо от аудита экономического субъекта. С учетом установленных рисков и уровня существенности аудиторская орга­низация выявляет значимые для аудита области и планирует необ­ходимые аудиторские процедуры. В процессе аудита могут возник­нуть обстоятельства, влияющие на изменение аудиторского риска и уровня существенности, установленные при планировании.

Для нахождения уровня существенности ошибки в ООО «Мурмантехресурс» используются данные таблицы 3.

Таблица 3

Расчет значения уровня существенности в ООО «Мурмантехресурс»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование базового показателя**  | **Значение базового показателя, тыс. руб.** | **Доля, %** | **Значение, применяемое для нахождения уровня существенности** |
| Чистая прибыль | 2115 | 5 | 105,75 |
| Выручка | 5984 | 2 | 119,68 |
| Валюта баланса | 9906 | 2 | 198,12 |
| Собственный капитал  | 7990 | 10 | 799 |
| Общие затраты | 3838 | 2 | 76,76 |

Для нахождения уровня существенности необходимо найти среднее значение найденных показателей:

(105,75+ 119,68 + 198,12 + 799 + 76,76)/5 = 1299/5 = 260 тыс. руб.

Таким образом, единый уровень существенности в ООО «Мурмантехресурс» составит 260 тыс. руб.

Аудиторский риск – субъективно определяемая аудитором вероятность признать по итогам аудиторской проверки, что бухгалтерская отчетность может содержать невыявленные существенные искажения после подтверждения ее достоверности, или признать, что она содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в бухгалтерской отчетности нет.

Понятие аудиторского риска содержится в федеральном правиле (стандарте) аудиторской деятельности №8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом».

Аудиторский риск включает три составные части: внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск, контрольный риск и риск необнаружения.

Rа = Rвн × Rконтр × Rнеоб

Аудиторы ООО «Аудит+» полагают, что внутрихозяйственный риск в ООО «Мурмантехресурс» составляет 50%, риск контроля – 30% и риск необнаружения – 10%. Значение риска при аудите ООО «Мурмантехресурс» составит: (0,5 х 0,3 х 0,1) х100 = 1,5%. Таким образом, приемлемый аудиторский риск при аудиторской проверке ООО «Мурмантехресурс» составляет 1,5%.

**3.4. План и программа аудиторской проверки**

В соответствии с требованиями Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности №3 «Планирование аудита» аудиторская фирма до начала проверки обязана составить общий план и программу аудита.

В общем плане аудита аудитор описывает предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки.

План аудита учредительных документов ООО «Мурмантехресурс» представлен в таблице 4.

Таблица 4

План аудиторской проверки учредительных документов ООО «Мурмантехресурс»

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ООО «Мурмантехресурс» |
| Период аудита | С 25.11.07 по 20.12.07 г. |
| Количество человеко - часов | 30 |
| Руководитель аудиторской группы | Николаева П.А. |
| Состав аудиторской группы | Савченко И.Ю. |
| Планируемый аудиторский риск | 1,5% |
| Планируемый уровень существенности | Качественно – соответствие нормативным актамКоличественно – 260 тыс. руб. |
| **Планируемые виды работ** | **Период проведения** | **Исполнители** |
| Аудит учредительных документов | 25.11.07-01.12.07 | Савченко И.Ю. |
| Аудит формирования уставного капитала | 02.12.07-12.12.07 | Савченко И.Ю. |
| Аудит расчетов с учредителями | 13.12.07-18.12.07 | Савченко И.Ю. |

На базе общего плана аудита в аудиторской фирме разрабатывают программу аудита, которая определяет характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита. Программа является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита.

Программа аудита особенностей функционирования организации организации представлена в таблице 5.

Таблица 5

Программа аудита особенностей функционирования организации

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ООО «Мурмантехресурс» |
| Период аудита | с 25.11.2007 по 20.12.2007 |
| Количество человекочасов | 30 |
| Руководитель аудиторской группы | Николаева П.А. |
| Планируемый аудиторский риск | 1,5% |
| Планируемый уровень существенности | 260 тыс. руб. |
| № п/п | Перечень аудиторских процедур | Период проведе-ния | Исполнитель | Источники информации |
| 1 | **Аудит учредительных документов** |
| 1.1 | Проверка учредительных документов | 25.11 | Савченко И.Ю. | Копии учредительных документов |
| 1.2 | Проверка наличия разрешительных документов на право заниматься определенными видами деятельности | 26.11 | Савченко И.Ю. | Копии разрешений, лицензии и т.п. |
| 1.3 | Сопоставление учредительных документов, решений акционеров, собственников, руководства экономического субъекта с данными бухгалтерского учета по отражению видов деятельности | 27.11 | Савченко И.Ю. | Копии учредительных документов и решений, регистры бухгалтерского учета |
| 1.4 | Проверка документов, подтверждающих права собственности учредителей на имущество, вносимое в качестве вклада в уставный капитал | 28.11-30.11 | Савченко И.Ю. | Договоры купли-продажи, патенты, авторские свидетельства, платежные документы, нотариальные документы |
| 1.5 | Проверка регистрации изменений учредительных документов | 01.12 | Савченко И.Ю. | Копии о регистрации и перерегистрации учредительных документов |
| 2 | **Аудит формирования уставного капитала** |
| 2.1 | Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал | 01.12 | Савченко И.Ю. | Приказы, акты приемки, регистры бухгалтерского учета |
| 2.2 | Проверка наполнения уставного капитала по учредителям и по срокам | 02.12-04.12 | Савченко И.Ю. | Копии учредительных документов, данные о хозяйственных операциях |
| 2.3 | Проверка величины задолженности по вкладам в уставный капитал, собственных акций, выкупленных у акционеров | 05.12 | Савченко И.Ю. | Регистры бухгалтерского учета, баланс |
| 2.4 | Проверка правильности оценки вносимых в уставный капитал материальных ценностей, объектов недвижимости, прав и т.д. в качестве вкладов | 06.12 | Савченко И.Ю. | Методики оценки, протоколы собраний учредителей |
| 2.5 | Проверка бухгалтерского оформления вносимых в качестве вклада в уставный капитал материальных ценностей, объектов недвижимости, прав и т.д. | 07.12 | Савченко И.Ю. | Приказы, регистры бухгалтерского учета, рабочий план четов |
| 2.6 | Проверка бухгалтерского оформления при увеличении уставного капитала | 08.12-11.12 | Савченко И.Ю. | Приказы, акты, регистры бухгалтерского учета, баланс, протоколы, отчет об изменении капитала |
| 2.7 | Проверка бухгалтерского оформления при уменьшении уставного капитала | 12.12 | Савченко И.Ю. | Приказы, акты, протоколы, регистры бухгалтерского учета, баланс, отчет об изменениях уставного капитала |
| 3 | **Аудит расчетов с учредителями** |
| 3.1 | Проверка отражения расчетов с учредителями по счету 75-1 | 13.12 | Савченко И.Ю. | Справки, регистры бухгалтерского учета, баланс |
| 3.2 | Проверка отражения расчетов с учредителями по счету 75-2 | 14.12 | Савченко И.Ю. | Справки, расчеты, регистры бухгалтерского учета, документы |
| 3.3 | Проверка полноты и правильности расчета доходов, полученных учредителями | 15.12 | Савченко И.Ю. | Расчеты, справки, регистры бухгалтерского учета, сметы |
| 3.4 | Проверка организации учета и выплаты дивидендов | 16.12-17.12 | Савченко И.Ю. | Решение совета директоров, решение годового собрания акционеров |
| 3.5 | Проверка фактического поступления в качестве вкладов учредителей в уставный капитал оборотных и внеоборотных активов | 18.12 | Савченко И.Ю. | Приказы, акты, счета, регистры бухгалтерского учета, баланс |
| 3.6 | Проверка фактического выбытия оборотных и внеоборотных активов в результате расчетов с учредителями | 18.12 | Савченко И.Ю. | Протоколы, приказы, регистры бухгалтерского учета, акты, баланс |
| 3.7 | Проверка расчетов при выбытии из состава учредителей | 18.12 | Савченко И.Ю. | Протоколы, справки, расчеты, акты, баланс, регистры бухгалтерского учета, данные о движении денежных средств |

**3.5. Аналитические таблицы по проверке особенностей функционирования организации**

Для проведения экспертизы особенностей функционирования был разработан тест, представленный в таблице 6.

Таблица 6

Экспертиза основных особенностей функционирования организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вопрос | Источник информации | Ответ |
| 1 | Фирменное наименование | Устав, Учредительный договор  | Общество с ограниченной ответственностью «Мурмантехресурс» |
| 2 | Дата регистрации | тот же | 15.02.2000 |
| 3 | Организационно-правовая форма | тот же | Общество с ограниченной ответственностью |
| 4 | Форма собственности | тот же | Частная |
| 5 | Юрисдикция | тот же | Законодательство РФ |
| 6 | Виды деятельности | тот же | Оптовая торговля, ремонт ПГМ |
| 7 | Участие иностранного капитала | тот же | Нет |
| 8 | Состав учредителей | тот же | Козлов И.Н.Савченко Ю.Г. |
| 9 | Доли учредителей | тот же | По 50% |
| 10 | Размер уставного капитала | тот же | 10 000 рублей |
| 11 | Оценка имущества, вносимого в качестве вклада в уставный капитал |  | По решению собрания учредителей |
| 12 | Порядок распределения прибыли |  | Общество вправе ежегодно принимать решение о распределении чистой прибыли. Решение о распределении принимается общим собранием участников. Выплата производится не позднее 10 дней с момента принятия решения о распределении. |

Проверка оснований на право функционирования организации представлена в таблице 7.

Таблица 7

Проверка оснований на право функционирования организации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименова-ние документа | Нали-чие доку-мента или другая инфор-мация | Дата доку-мента | Законодательный или нормативный акт, регламентирую-щий порядок составления документа | Соответствие документа требованиям законода-тельства |
| 1 | Устав | есть | 13.02.00 | ФЗ РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» | Соответствует |
| 2 | Учредите-льный договор | есть | 13.02.00 | тот же | Соответствует |
| 3 | Свидетель-ство о государст-венной регистра-ции | есть | 15.02.00 | ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», Постановление Правительства «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц»  | Соответствует |
| 4 | Свидетель-ство о регистра-ции в органах статистики | есть | 16.02.00 | те же | Соответствует |
| 5 | Свидетель-ство о регистра-ции в налоговом органе | есть | 18.02.00 | Ст. 83-85 гл. 14 «Налоговый контроль» Ч.1 НК РФ | Соответствует |
| 6 | Выписка из ЕГРЮЛ | есть | 19.02.00 | Постановление Правительства «О Едином государственном реестре юридических лиц» | Соответствует |
| 7 | Договор на банковское обслужи-вание | есть | 14.02.00 | ФЗ «О банках и банковской деятельности», ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» | Соответствует |
| 8 | Документы на право собствен-ности имущества, вносимого в качестве вклада в уставный капитал  | Вклады в устав-ный капитал осу-ществ-лялись в форме денеж-ных средств |  |  | Соответствует |
| 9 | Зарегист-рирован-ные изменения к учреди-тельным докумен-там | В учреди-тельных доку-ментах измене-ния не проис-ходили |  |  | Соответствует |

В ходе проверки оснований на право функционирования организации было установлено, что ООО «Мурмантехресурс» имеет все законные основания на право функционирования.

Проверка законности осуществляемых видов деятельности представлена в таблице 8.

Таблица 8

Проверка законности осуществляемых видов деятельности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Осуществляемый вид деятельности | Подлежит ли данный вид деятельности лицензированию | Имеется ли лицензия на право осуществления данного вида деятельности |
| 1. | Оптовая торговля запасными частями и комплектующими для ПГМ | Не подлежит | - |
| 2. | Ремонт ПГМ | Не подлежит | - |

В ходе проверки законности осуществляемых видов деятельности было установленно, что все виды деятельности осуществляются законно.

Проверка правильности, своевременности и реальности внесения вкладов в уставный капитал представлена в таблице 9.

Таблица 9

Проверка правильности, своевременности и реальности внесения вкладов в уставный капитал ООО «Мурмантехресурс»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  № п/п | Учреди-тели | Взнос в уставный капитал |
| Объявлен-ный (руб.) | Фактически внесено (руб.) | Дата | Документ | Вид вклада |
| 1. | Козлов И.Н. | 5 000 | 5 000 | 14.02.2000 | Платежное поручение № 002 | Денежные средства |
| 2.  | Савченко Ю.Г. | 5 000 | 5 000 | 14.02.2000 | Платежное поручение № 003 | Денежные средства |

В ходе проверки правильности, своевременности и реальности внесения вкладов в уставный капитал ООО «Мурмантехресурс», не было выявлено нарушений.

Проверка правильности формирования уставного капитала представлена в таблице 10.

Таблица 10

Проверка правильности формирования уставного капитала

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Отражается ли операция проводкой | Ответы | Если нет, то какой корреспонден-цией отражается |
| Дебет | Кредит | Да | Нет | Дебет | Кредит |
| 1 | Зарегистрирован уставный капитал организации | 75 | 80 | Х |  |  |  |
| 2 | Привлечены дополнительные средства учредителей | 75 | 80 | - | - |  |  |
| 3 | Средства от дополнительно принятых участников | 75 | 80 | - | - |  |  |
| 4 | Выдача вкладов при выходе из состава организации | 8075 | 7550 | - | - |  |  |

Проверка правильности формирования уставного капитала показала, что формирование уставного капитала и отражение его на счетах бухгалтерского учета осуществляется бех нарушений.

Проверка соответствия записей по счету 80 «Уставный капитал» регистрам бухгалтерского учета представлена в таблице 11.

Таблица 11

Проверка соответствия записей по счету 80 «Уставный капитал» записям в оборотной ведомости, балансе

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Период | Данные ведомости по счету 80 | Данные по счету 80 оборотной ведомости | Данные баланса по стр. 410 |
| Д | К | Д | К |
|  | на 01.10.07 |  | 10 000 |  | 10 000 | 10 000 |

Проверка соответствия записей в ведомости счета 80 на 01.10.2007 года записям в оборотной ведомости, балансе показала, что учет ведется без нарушений.

Поверка правильностей учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал представлена в таблице 12.

Таблица 12

Проверка правильности учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Отражается ли операция проводкой | Ответы | Если нет, то какой корреспонден-цией отражается |
| Дебет | Кредит | Да | Нет | Дебет | Кредит |
| 1 | Отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал | 75 | 80 | Х |  |  |  |
| 2 | Внесены денежные средства в качестве вклада в уставный капитал | 51 | 75 | Х | - |  |  |

Проверка правильности учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал выявила отсутствие нарушений по учету расчетов с учредителями.

В проверяемый период учредителями не было принято решение о выплате доходов, поэтому проверка этого участка учета не производится.

**3.6. Оценка результатов проверки. Аудиторское заключение.**

Согласно Федеральному закону об аудиторской деятельности в РФ аудиторское заключение – это официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соостветствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и содержащей выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соотвествии порядка ведения его бухалтерского учета закнодательству РФ.

По результатам проведения аудиторской проверки в ООО «Мурмантехресурс» аудиторской организацией ООО «Аудит+» было составлено безусловно положительное аудиторское заключение.

**Аудиторское заключение**

**ООО «Аудит+»**

Юридический адрес: 183038, г. Мурманск, ул. Пушкинская д. 5 оф. 19

В аудите принимали участие:

Николаева П.А. – руководитель аудиторской группы

Савченко И.Ю. – аудитор

**Отчет ООО «Аудит+» исполнительному органу**

**ООО «Мурмантехресурс»**

1. Нами проведен аудит бухгалтерской отчетности ООО «Мурмантехресурс» за 9 месяцев 2007 г.

2. При планировании и проведении аудита отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, нами рассмотрено состояние внутреннего контроля у ООО «Мурмантехресурс». Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган ООО «Мурмантехресурс».

3. Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. Проделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля ООО «Мурмантехресурс» в целях выявления всех возможных недостатков.

4. В процессе аудита нами не были обнаружены никакие факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля ООО «Мурмантехресурс» масштабам и характеру ее деятельности.

5. Наше мнение о достоверности отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, приведено в следующей части Аудиторского заключения. Нами не обнаружены никакие серьезные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, которые могли бы существенно повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности.

6. При проведении аудита отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, нами рассмотрено соблюдение ООО «Мурмантехресурс» применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган ООО «Мурмантехресурс».

7. Мы проверили соответствие ряда совершенных ООО «Мурмантехресурс» финансово-хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного нами аудита бухгалтерской отчетности не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности ООО «Мурмантехресурс» законодательству. Поэтому такое мнение мы не высказываем.

8. Результаты проведенной нами проверки показывают, что проверенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись ООО «Мурмантехресурс» во всех существенных отношениях в соответствии с указанным в предыдущем параграфе настоящей части законодательством.

**Заключение ООО «Аудит+»**

**о бухгалтерской отчетности**

**ООО «Мурмантехресурс» за 9 месяцев 2007 года**

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ООО «Мурмантехресурс» за 1 квартал 2007 г. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Мурмантехресурс» состоит из:

* бухгалтерского баланса;
* отчета о прибылях и убытках.

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет исполнительный орган ООО «Мурмантехресурс». Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства № 696 от 23.09.02 г.

4. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

5. По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Заключению бухгалтерская отчетность достоверна, т. е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов ООО «Мурмантехресурс» по состоянию на 01 октября 2007 года и финансовых результатов ее деятельности за 2007г. в соответствии с действующим законодательством.

Директор ООО «Аудит+» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Петрова А.А./

Аудитор: Савченко И.Ю.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итог вышесказанному, необходимо еще раз отметить, что уставный капитал - это один из основных показателей, характеризующих размеры и финансовое состояние организации.

Уставный капитал является стартовым капиталом организации, необходимым для обеспечения его основной деятельности и получения в дальнейшем прибыли.

Основная цель аудита учредительных документов и расчетов с учредителями – подтверждение законных оснований деятельности экономического субъекта на протяжении всего периода его функционирования от момента регистрации до фактической реорганизации или ликвидации.

Проверка проводилась по следующим направлениям: проверка учредительных документов и юридических прав функционирования организации, проверка формирования уставного капитала и расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал и выплате доходов.

В процессе исследования была достигнута его цель – изучение особенностей аудиторской проверки общих документов организации на примере ООО «Мурмантехресурс».

В результате проверки было выявлено, что бухгалтерская отчетность ООО «Мурмантехресурс» достоверна, т. е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов ООО «Мурмантехресурс» по состоянию на 01 октября 2007 года и финансовых результатов ее деятельности за 2007 г. в соответствии с действующим законодательством.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский Кодекс РФ;
2. ФЗ РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
3. ФЗ РФ «Об аудиторской деятельности»;
4. ФЗ РФ «О государственной регистрации юридических лиц и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей»;
5. Постановление Правительства РФ «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, используемых при государственной регистрации»;
6. Постановление Правительства РФ «О Едином государственном реестре юридических лиц»;
7. Федеральное (правило) стандарт аудиторской деятельности №3 «Планирование аудита»;
8. Федеральное (правило) стандарт аудиторской деятельности №4 «Существенность в аудите»;
9. Федеральное (правило) стандарт аудиторской деятельности №5 «Аудиторские доказательства»;
10. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. проф. В. И. Подольского. – 2-е изд, перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2001. – 655 с.;
11. Рогуленко Т.М. Аудит: учебник . – Изд. с изм. – М.: Экономистъ, 2005. – 383 с.;
12. Середа К.Н. Справочник бухгалтера и аудитора / Серия «Библиотека бухгалтера и аудитора». – Ростов н/Д: Феникс, 2003. – 384 с.