**Содержание**

Введение

1. Понимание деятельности ОАО «Икар»

2. Оценка системы бухгалтерского учета и контроля на предприятии ОАО «Икар»

2.1 Проверка обоснованности принятой учетной политики и ее соблюдение в отчетном периоде

2.2 Общая оценка состояния бухгалтерского учета и эффективности системы внутреннего контроля на предприятии ОАО «Икар»

2.3 Определение существенности и аудиторского риска

3. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками

3.1 Задачи, источники аудита, нормативная база

3.2 Возможные нарушения при осуществлении расчетов с покупателями и заказчиками. Разработка вопросника аудитора

3.3 Методы сбора аудиторских доказательств, применяемые при проверке расчетов с покупателями и заказчиками. Описание основных контрольных процедур

3.4 Разработка плана и программы аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками

4. Применение разработанной программы проверки расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии ОАО «Икар» с учетом заданного уровня существенности и аудиторского риска

Выводы и предложения

Список литературы

Приложения

**Введение**

Учет расчетов с покупателями и заказчиками имеет большое значение для любого предприятия, активно работающего в условиях рыночной экономики, поскольку предприятия постоянно ведут расчеты с покупателями - за купленные ими товары; с заказчиками - за выполненные работы и оказанные услуги. Задолженность по этим расчетам в процессе финансово - хозяйственной деятельности должна находиться в рамках допустимых значений.

Рациональная организация контроля за состоянием расчетов способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве, повышению ответственности за соблюдение платежной дисциплины, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств и, следовательно, улучшению финансового состояния предприятия.

Сомнительная дебиторская задолженность и просроченная кредиторская задолженность свидетельствуют о нарушениях клиентами финансовой и платежной дисциплины, что требует незамедлительного принятия соответствующих мер для устранения негативных последствий. Своевременное принятие этих мер, возможно, только при осуществлении со стороны предприятия систематического контроля.

Актуальность курсовой работы заключается в том, что в современных условиях своевременное обращение денежных средств, а также тщательно поставленный учет расчетных операций с покупателями и заказчиками, оказывают значительное влияние на финансовые результаты предприятия (прибыли или убытки), среди которых основное место занимает прибыль от реализации товарной продукции. При расчетах с покупателями и заказчиками, в зависимости от хозяйственной ситуации, возникает дебиторская и кредиторская задолженность, что существенно влияет на финансовое состояние предприятия. Четкая организация расчетов с покупателями и заказчиками оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости оборотных средств и своевременное поступление денежных средств. В связи с этим возникает необходимость проведения аудиторской проверки расчетных операций.

Цель курсовой работы – закрепление знаний по дисциплине «Аудит», а так же изучение теоретических основ и приобретение практических навыков проведения аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками

Основными задачами курсовой работы являются:

- познакомиться с деятельностью аудируемого лица;

- проверить обоснованность принятой учетной политики на предприятии ОАО «Икар»;

* оценить состояние бухгалтерского учета и отчетности предприятия;
* оценить эффективность системы внутреннего контроля;
* определить уровень существенности и аудиторского риска;
* разработать план и программу для проверки расчетов покупателями и заказчиками
* провести проверку расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии ОАО «Икар» с учетом заданного уровня существенности и аудиторского риска.

При написании курсовой работы использовались федеральные законы Российской Федерации, постановления Правительства РФ, положения и другие нормативные документы, учебники и учебные пособия, монографии и статьи по различным аспектам теории и практики аудита, расчетов с покупателями и заказчиками в Российской Федерации.

Курсовая работа состоит из введения, четырех глав, заключения, списка литературы и приложения. Работа содержит семнадцать таблиц, три рисунка, приложения, иллюстрирующие теоретические положения работы.

**1. Понимание деятельности ОАО «Икар»**

До начала проведения аудита аудиторская организация должна ознакомиться в достаточной мере с деятельностью экономического субъекта. При проведении аудита бухгалтерской отчетности аудиторская организация должна понимать деятельность проверяемого экономического субъекта в достаточной степени, чтобы идентифицировать и правильно оценивать события, операции, используемые методы учета, которые могут оказывать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, на ход проведения проверки или на выводы, содержащиеся в аудиторском заключении. Данная информация должна использоваться аудитором также при оценке неотъемлемого риска и риска средств внутреннего контроля, при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур.

По статистическим данным, собираемым Исполнительной дирекцией НПАА, общий объем внутреннего производства арматуры и приводов в 2005 г. составил 637 млн. долл. США, что на 9,5% превысило прошлогодние показатели. Такой рост обусловлен ростом трех составляющих – физическим объем производства, увеличением удельной стоимости арматуры, а также изменением курса иностранных валют. В таблице 1.1 приведены данные по производству трубопроводной арматуры в России в стоимостном и натуральном выражении за 2003 -2005 г.

Таблица 1.1 - Суммарный объем производства арматуры и приводов в России

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатель | Годы | | |
| 2003 | 2004 | 2005 |
| А | Б | 1 | 2 | 3 |
| 1 | Суммарный объем производства в стоимостном выражении, млн. долл. США | 472,9 | 581,5 | 637,0 |
| 2 | Суммарный объем производства в натуральном выражении, тыс. шт. | 22106,3 | 23653,7 | 24718,1 |

Анализ статистических данных показывает, что, в целом, объем производства трубопроводной арматуры растет, но в то же время в натуральном выражении темпы роста явно снизились, и, несмотря на стабильный рост цен на арматуру и приводы, прибыль поглощается инфляцией, ростом цен на энергоресурсы и комплектующие материалы. Однако чтобы объективно оценить текущую ситуацию в российском арматуростроении, необходимо проанализировать динамику внутреннего производства одновременно с динамикой внешнеэкономической деятельности.

Емкость рынка трубопроводной арматуры в 2005 г. составила 1023,8 млн. долл., увеличились по сравнению с 2004 г. на 10,7%. Сальдо внешнеторгового баланса, в последнее пятилетие отрицательное, немного уменьшилось по сравнению со значением в 2004 г. Это явилось результатом незначительного увеличения экспорта (на 30 млн. долл.), при столь же незначительном уменьшении объема импорта (на 18 млн. долл.) за год. Тем не менее, сохраняется более чем двукратное отношение объемов экспорта и импорта трубопроводной арматуры и приводов.

Анализ экспортно-импортных операций по видам арматуры показывает, что, в целом, структура импорта трубопроводной арматуры по сравнению с 2004 годом практически не изменилась. Лидером импорта и по финансовым, и по натуральным показателям остаются задвижки (50,2 млн. долл.). Однако по ряду видов арматуры, где позиции импорта достаточно сильны, происходит рост таможенной стоимости продукции. Например, таможенная стоимость 1 кг сантехнической арматуры в 2005 году увеличилась по сравнению с 2004 годом на 18%, а предохранительной - в 3,3 раза, из-за чего произошел некоторый спад импорта данных видов арматуры.

По мнению специалистов Научно-Промышленной Ассоциации Арматуростроителей (НПАА), перспективы развития российского рынка трубопроводной арматуры невозможно рассматривать без учета факта вступления России в ВТО. Еще в процессе подготовки российской промышленности к присоединению к ВТО Ассоциация арматуростроителей видела свою роль в оптимизации ценовой и номенклатурной политики отрасли, ориентации арматурных предприятий на выпуск продукции с использованием передовых технологий, активизации работ по внедрению технологий ремонта арматуры, выпуска запасных частей и т.д. Мировая практика показывает, что один из главных стратегических резервов отечественного арматуростроения состоит в отказе от выпуска неконкурентоспособных готовых изделий, сбыт которых обречен на снижение, и постепенном переходе на производство конкурентоспособных комплектующих узлов, новых готовых изделий, которые будут пользоваться спросом не только на внутреннем, но и на внешнем рынках.

Полное фирменное наименование предприятия – Открытое акционерное общество «Икар» ордена Почета Курганский завод трубопроводной арматуры. Место нахождения – г. Курган, ул. Химмашевская, 18. ОАО «Икар» Курганский завод трубопроводной арматуры создано в 1992 г. в результате приватизации машиностроительного предприятия Курганского арматурного завода, которое являлось ведущим в России по проектированию и производству запорной арматуры различного назначения. Предприятие учреждено Курганским областным комитетом по управлению госимуществом (постановление № 246 от 27.03.1992 года) как акционерное общество открытого типа. ОАО «Икар» зарегистрировано 29.03.1992 года решением № 562 администрации г. Кургана. Дата государственной регистрации общества – 24.02.98 и регистрационный номер - № 1072.

В соответствии с разработанным Уставом целью деятельности Общества является:

 получение прибыли,

 удовлетворение общественной потребности в производимой продукции, работах и услугах,

 развитие и повышение эффективности производства на основе акционерной формы собственности,

 всестороннее социальное развитие Общества.

Основными видами деятельности Общества являются:

-проектирование, изготовление, ремонт и техническое обслуживание трубопроводной арматуры нефтепромыслового оборудования (запорная и запорно-регулирующая арматура, предохранительные устройства, ГЗУ «Спутник», водораспределительные гребенки, элеваторы);

-проведение сертификационных и других видов испытаний промышленной трубопроводной арматуры;

* производство и реализация трубопроводной арматуры, другой машиностроительной продукции, товаров народного потребления, сельскохозяйственной продукции, научно-технической товарной продукции;
* оказание бытовых услуг;
* жилищное строительство и производство строительно-монтажных работ на объектах промышленно-технического назначения;
* экспорт и импорт машиностроительной продукции и товаров народного потребления в соответствии с действующим законодательством;
* посредническая (брокерская) деятельность, операции по оптовой и розничной купле-продаже (дилерская деятельность).

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Основным видом деятельности предприятия является производство и реализация трубопроводной арматуры.

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности: ярко выраженной сезонности в производственной деятельности нет.

На предприятии выполняется весь производственный цикл, начиная с производства чугуна и стали и заканчивая отгрузкой продукции. Предприятие выпускает задвижки, клапаны, затворы стальные и чугунные разных проходов, предназначенные для установки на трубопроводах в качестве запорных и регулирующих устройств для воды, пара, нефтегазовых смесей, газообразного аммиака и т. д. Выпускаемая ОАО «Икар» продукция применяется в холодильных установках для жидкого и газообразного аммиака, в гидротранспорте, в технологических линиях и трубопроводах для воды, пара, нефти и газа на предприятиях горнодобывающей, нефтяной, химической, биологической, медицинской промышленностях, а также для нужд энергетики, сельского и коммунального хозяйств.

В составе завода 7 основных производственных линий и 8 вспомогательных производственных участков. В механосборочных цехах осуществляется механическая обработка заготовок корпусов задвижек, затворов, вентилей, их комплектующих, фрезеровка металла, сверловка отверстий, производится сборка изделий в сборочном участке, контрольная сборка и испытание изделий, осуществляется грунтовка, покраска и отгрузка готовых изделий на склад. Чугунолитейный цех производит литье в земляные формы и алюминиевое литье под давлением заготовок корпусов задвижек, обрубку корпусов. Литейно-гальванический цех осуществляет точное стальное литье производит отливку стальных заготовок по выполненным моделям, получая заготовки большой точности, требующих минимальной механической обработки. На автоматно-заготовительном участке производят заготовки деталей из проката резкой на гильотине, обработку комплектующих изделий на токарных автоматах, прессах для механосборочных цехов. Модельный участок производит деревянные модели для литейного производства и изготовляет деревянную тару для других цехов. Ремонтно-механический цех занимается планово-предупредительным ремонтом, аварийным ремонтом оборудования всех цехов завода, монтажом технологического оборудования. Инструментальный участок изготавливает и ремонтирует приспособления, режущий инструмент, производит ремонт измерительного инструмента, пневмоинструмента, осуществляет термообработку деталей для других цехов по кооперации. Электро- и энергоучастки производят планово- предупредительный ремонт электрооборудования и энергетического оборудования завода. Ремонтно-строительный участок выполняет текущий и капитальный ремонт зданий и сооружений, изготавливает столярные изделия.

Номенклатура товарной продукции ОАО «Икар» представлена в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Номенклатура товарной продукции ОАО «Икар»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции | 2002 год | | 2003 год | | 2004 год | |
| Выпуск, шт. | Удельный вес, % | Выпуск, шт. | Удельный вес, % | Выпуск, шт. | Удельный вес, % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Затворы и задвижки чугунные | 384 | 0,21 | 398 | 0,21 | 447 | 0,21 |
| Клапаны обратные чугунные | 410 | 0,22 | 316 | 0,17 | 385 | 0,18 |
| Клапаны для воды и пара | 34139 | 18,32 | 37438 | 19,68 | 35661 | 16,71 |
| Аммиачная арматура | 22232 | 11,93 | 22595 | 11,88 | 19805 | 9,28 |
| Стальные задвижки | 40569 | 21,77 | 41562 | 21,85 | 44342 | 20,78 |
| Игольчатые клапаны | 48789 | 26,18 | 44232 | 23,25 | 58587 | 27,45 |
| Задвижки компактные стальные | 6968 | 3,74 | 7105 | 3,74 | 12331 | 5,78 |
| Клапаны стальные запорные | 27986 | 15,02 | 29054 | 15,27 | 30945 | 14,50 |
| Задвижки клиновые Ру63 | 1376 | 0,74 | 2260 | 1,19 | 1483 | 0,70 |
| Задвижки кованые | 3076 | 1,65 | 4129 | 2,17 | 7514 | 3,52 |
| Обратные клапаны стальные | 456 | 0,24 | 1127 | 0,59 | 1897 | 0,89 |
| Всего | 186385 | 100 | 190216 | 100 | 213397 | 100 |

Для расширения номенклатуры выпускаемой продукции и удовлетворения потребностей покупателей освоены задвижки Ду300, 500 на давление Ру63, 160, Ду175, 200, 250 на давление Ру160, 250.

Список основных потребителей и конкурентов представлен в таблице 1.3.

Таблица 1.3 - Список основных потребителей и конкурентов ОАО «Икар»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Основные потребители | Основные конкуренты |
| А | 1 | 2 |
| 1 | ООО «Трансгазпоставка (Газпром) «Спецкомплектсервис» | ОАО «Благовещенский арматурный завод» (Башкирия) |
| 2 | ЗАО «ТД Нефтебурмашоборудование» (Славнефть г. Мегион) | ОАО «Юго-Камский машиностроительный завод им. Лепсе» |
| 3 | ООО «НГС» «СТРМ» «Нефтересурс» г. Москва | ОАО «Пензтяжпромарматура» |
| 4 | ОАО «ТНК» г. Тюмень (ТД Нефтемаш) | ОАО «Армагус» (г. Гусь-Хрустальный) |
| 5 | ОАО АК «Сибур» г. Москва | ОАО «Воткинский завод» |
| 6 | ФГУП «ВО» «Технопрмэкспорт» г. Москва (Ирак) | ОАО «Алексинтяжпромарматура» (Тульская область) |
| 7 | ОАО «Сургутнефтегаз»… | ОАО «Сплав» г. Великий Новгород |
| 8 | - | ОАО «Юго-Камский машиностроительный завод нефтепромыслового оборудования», |

Организационная структура ОАО «Икар» является линейно-функциональной с преобладанием черт, характерных для централизованной организации, т.е. для организации, в которой руководство высшего звена оставляет за собой большую часть полномочий, необходимых для принятия важнейших управленческих решений. Высшим органом управления акционерным обществом является общее собрание его акционеров. Общество обязано ежегодно проводить общее собрание акционеров (годовое общее собрание акционеров). Годовое общее собрание акционеров проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года Общества.

Во главе ОАО «Икар» стоит Совет директоров, в состав которого входит 7 человек:

1.Лаптев Юрий Дмитриевич – Председатель Совета директоров ОАО «Икар».

2. Аксенов Сергей Михайлович – генеральный директор ЗАО «Страховая компания «ТЭКСИБ»

3. Бенер Андрей Германович – Председатель правления ООО «Управляющая компания РОСТРАНСМАШ»

4. Кузнецов Юрий Георгиевич – генеральный директор ООО «Алябьев - Центр»

5. Чернов Анатолий Васильевич – генеральный директор ОАО «АК «Корвет»

6. Симанов Алексей Николаевич – генеральный директор ООО «Курганавто»

7. Ушаков Всеволод Владимирович – финансовый директор ОАО «Тюменнефтегазсвязь»

Все полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации ООО «Управляющая компания РОСТРАНСМАШ» (ОРРН 1057200829454) с 05 декабря 2005 года согласно решению внеочередного собрания акционеров ОАО «Икар».

Филиалов и представительств общества нет.

Бухгалтерский учет на предприятия осуществляется центральная бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером.

Центральная бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением завода, возглавляемая главным бухгалтером и подчиняется генеральному директору.

В состав центральной бухгалтерии входят:

* главный бухгалтер;
* два заместителя главного бухгалтера;
* бюро по учету производства:
* бюро по учету общих расчетных операций;
* бюро по учету материальных ценностей;
* бюро по расчетам заработной платы.

Уставный капитал общества составляет 105426000 руб. Структура уставного капитала представлена в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Структура уставного капитала

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид ценной бумаги | Размещенные акции, шт. | Сумма по номиналу, руб. | Полностью оплаченные, шт. | Частично оплаченные, руб. |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Обыкновенные акции | 845700 | 84570000 | 845700 |  |
| Привилегированные акции | 208560 | 20856000 |  |  |

Таким образом, не полностью оплаченных размещенных акций у общества нет, уставный капитал оплачен полностью.

В реестре общества зарегистрировано 657 акционеров, в том числе 652 физических лица, 2 юридических лица, 1 номинальный держатель, 2 залогодержателя.

Акционеры, владеющие не менее чем 5% уставного капитала или не менее чем 5% обыкновенных акций:

1. ООО «Ространсмаш» имеет 56,17% обыкновенных акций общества;
2. ЗАО «Депозитно-Клиринговая Компания» имеет 29,0935% обыкновенных акций

На рынке трубопроводной арматуры в настоящее время функционируют 30 крупных производителей, среди них выделяют 8 ведущих заводов:

* ОАО ТЯЖПРОМАРМАТУРА г. Алексин;
* ОАО "Георгиевский арматурный завод" "АРЗИЛ" г. Георгиевск;
* ОАО БЛАГОВЕЩЕНСКИЙ АРМАТУРНЫЙ ЗАВОД;
* ЗАО "ГИРАС";
* ОАО ПЕНЗТЯЖПРОМАРМАТУРА г. Пенза;
* ОАО ЮГО-КАМСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД имени Лепсе;
* ОАО АРМАГУС г. Гусь-Хрустальный;
* Курганский завод трубопроводной арматуры ОАО ИКАР г. Курган.

В таблице 1.5 представлена рыночная доля трех крупнейших производителей в 2005 г.

Таблица 1.5 – Рыночная доля трех крупнейших производителей в 2005 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Производитель | Объем выручки, тыс. руб. | Рыночная доля, % |
| А | Б | 1 | 2 |
| 1 | ОАО АРМАГУС | 1 834 560 | 12 |
| 2 | ОАО ТЯЖПРОМАРМАТУРА | 1 528 800 | 10 |
| 3 | ОАО ПЕНЗТЯЖПРОМАРМАТУР | 1 223 040 | 8 |
|  | … | … | … |
|  | Итого | 15 288 000 | 100 |

По данным таблицы 1.5 рассчитаем коэффициент рыночной концентрации:

коэффициент рыночной концентрации = (1 834 560 + 1 528 800 + 1 223 040)/ 15 288 000\* 100 % = 30% . Поскольку, 30% < 40%, следовательно, рынок можно характеризовать как низкоконцентрированный.

Арматуростроение является лицензируемым видом деятельности, поэтому для того, чтобы заниматься производством арматуры необходимо получить большое количество лицензий в различных ведомствах. Также необходим значительный первоначальный капитал, так как для производства требуется дорогостоящее оборудование.

Таким образом, рынок арматуростроения в России недостаточно развит, высока доля импортного оборудования, которая с каждым годом увеличивается в связи с ошибочным мнением о более высоком качестве импортной арматуры. Остро стоит проблема фальсификации.

Анализ динамичности развития основывается на данных представленных в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – Анализ динамичности развития предприятия ОАО «Икар»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактические значения | | | | Темп роста | | |
| 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2003/2002 | 2004/2003 | 2005/2004 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Валюта баланса | 500699 | 464517 | 518574 | 635200 | 0,928 | 1,116 | 1,125 |
| Выручка | 488565 | 595431 | 836137 | 916537 | 0,763 | 1,404 | 1,096 |
| Чистая прибыль | -21891 | 24863 | 42633 | 67737 | -0,197 | 1,715 | 1,589 |
| Численность работающих | 2552 | 2413 | 2381 | 2323 | 1,042 | 0,987 | 0,976 |
| Темп инфляции | 10,5 | 12 | 11,7 | 10,9 | - | - | - |

Таким образом, по данным таблице 1.5 можно сделать следующие выводы о динамичности развития ОАО Икар:

- ТР ЧП > ТР объема производства; т.е. данное соотношение не выполняется только в 2003 г.

- ТР ЧП > инфляции, т.е. данное соотношение не выполняется за период.

Расчет налоговой нагрузки представлен в таблице 1.7.

Таблица 1.7 - Расчет налоговой нагрузки, выраженный в процентах

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | 2003 | 2004 | 2005 |
| А | Б | 1 | 2 | 3 |
| 1 | Налоговая нагрузка/ФОТ | 35,28 | 32,70 | 25,09 |
| 2 | Налоговая нагрузка / Прибыль до налогообложения | 17,37 | 15,11 | 13,5 |

Таким образом, налоговая нагрузка в течение 2003 – 2005 гг. снизилась.

Оценка экономического потенциала. Динамика валюты баланса представлена на рисунке 1.1

01.01.2003 01.01.2004 дата 01.01.2006

тыс. руб.

дата



Рисунок 1.1 – Динамика валюты баланса ОАО «Икар»

Валюта баланса на конец рассматриваемого периода по сравнению с началом повысилась, увеличение валюты баланса в абсолютном выражении может свидетельствовать об увеличение организацией хозяйственного оборота, что повлечет к повышению платежеспособности.

Величина оборотных активов превышает величину внеоборотных активов на протяжении всего периода, что положительно характеризует структуру активов предприятия.

Остаточная стоимость в период с 2002 по 2004 год увеличилась с 155695 тыс. руб. до 163048 тыс. руб., что свидетельствует о том, что предприятие пополняет свои основные фонды. Стоимость, как арендованных основных средств, так и основных средств, переданных в аренду значительно возросла. Остаточная стоимость нематериальных активов снизилась с 84 тыс. руб. до 35 тыс. руб., из-за прекращения действия ряда патентов и других объектов интеллектуальной собственности, следовательно, предприятие не стремится к внедрению новых технологий. Коэффициент годности основных средств в течение 2003-2005 гг., хотя и незначительно, но снизился, что говорит о сокращении доли основных средств, годных для эксплуатации. Удельный вес имущества производственного назначения превышает 50% и в течение рассматриваемого периода увеличился, что свидетельствует об увеличении доли имущества, используемого в производственном процессе и хорошем производственном потенциале предприятия.

Как в 2003 году, так и в 2005 году темпы роста собственного капитала были выше темпов роста заемного капитала, что положительно влияет на платежеспособность предприятия.

Долгосрочные финансовые вложения незначительно увеличились, что все-таки говорит о пассивной инвестиционной политике предприятия.

Кредиторская задолженность предприятия снизилась, в то время как дебиторская увеличилась, что отрицательно сказывается на финансовом состоянии предприятия.

Состав дебиторской и кредиторской задолженности представлен в таблице 1.8.

Таблица 1.8 - Состав дебиторской задолженности и кредиторской задолженности на 01.01.2006 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Состав дебиторской задолженности | Сумма, тыс. руб. | Состав кредиторской задолженности | Сумма, тыс. руб. |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Заводом отгружено и не оплачено потребителями:  - готовой продукции  - ТМЦ, ТНП, услуги  - авансы под поставку ТМЦ, услуг | 104081,4  33435  2210,8  68435,6 | Задолженность поставщикам  и подрядчикам | 49110 |
| 2 | Задолженность по расчетам с работниками предприятия по подотчетным суммам, товарам, проданным в кредит, ссудам | 1434,5 | Задолженность по заработной плате | 12728 |
| 3 | - | - | Задолженность перед страхо-выми фондами | 9944 |
| 4 | - | - | Задолженность перед бюдже-том | 6282 |
| 5 | - | - | Авансы полученные, векселя выданные | 13211 |
| Итого | Дебиторской задолженности | 105515,9 | Кредиторской задолженности | 91275 |

Увеличение задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками объясняется совокупностью нескольких причин. Одной из причин является то, что в течение года произошел отток оборотных средств в дебиторскую задолженность, запасы и незавершенное производство. Незначительное увеличение задолженности по заработной плате объясняется тем, что на предприятии в декабре начислены отпускные за половину отпуска всему составу. Просроченной задолженности по заработной плате нет. Уменьшение задолженности перед страховыми фондами объясняется тем, что в 2005 г. продолжалось гашение задолженности по графикам реструктуризации, одновременно своевременно уплачивались текущие платежи. По платежам в бюджет снижение задолженности объясняется досрочным гашением недоимки по реструктуризации, за четыре года вместо положенных шести лет. При выполнении данного условия предприятию было списано пени и штрафов на сумму 60,3 млн. руб.

Увеличение величины запасов может свидетельствовать о следующем: о наращивании производственного потенциала предприятия, стремлении за счет вложений в производственные запасы защитить денежные активы от обесценения под воздействием инфляции, нерационально выбранной хозяйственной стратегии, вследствие которой значительная часть текущих активов иммобилизована в запасах, ликвидность которых может быть невысокой. Но однозначную оценку на основании изменения абсолютной суммы или удельного веса запасов дать нельзя, для этого необходимо провести более детальный анализ.

Выручка от продажи и чистая прибыль в течение рассматриваемого периода снизилась, а в 2003 году был получен убыток, что говорит о нестабильном доходе предприятия.

Экспресс-анализ финансового состояния ОАО «Икар». На рисунке 1.2 представлена динамика стоимости чистых активов и величина уставного капитала.

01.01.2003 01.01.2004 дата 01.01.2006

тыс. руб.



Рисунок 1.2 - Динамика стоимости чистых активов и величина уставного капитала

В соответствии с п. 4 ст. 99 ГК РФ, если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше уставного капитала, общество обязано объявить и зарегистрировать в установленном порядке уменьшение своего уставного капитала. Если стоимость указанных активов общества становится меньше определенного законом минимального размера уставного капитала (пункт 1 настоящей статьи), общество подлежит ликвидации.

На протяжении всего анализируемого периода стоимость чистых активов превышает величину уставного капитала, что соответствует требованиям вышеприведенной статьи.

В целом за анализируемый период стоимость чистых активов увеличилась, что свидетельствует о реинвестировании прибыли и наращивании экономической мощи предприятия. Поэтому можно сделать предположение о финансовой устойчивости предприятия, так как минимальное условие финансовой устойчивости выполнено.

Для более углубленной оценки финансовой ситуации на предприятии необходимо проанализировать обеспеченность запасов источниками их формирования.

На протяжении всего анализируемого периода финансовую ситуацию на ОАО «Икар» можно охарактеризовать как кризисную, так как даже общих источников финансирования недостаточно для покрытия запасов.

Деловая активность предприятия измеряется с помощью системы показателей, характеризующих эффективность использования ресурсов, среди которых особое место занимают показатели оборачиваемости, расчет которых представлен в таблице 1.9.

Таблица 1.9 – Расчет показателей оборачиваемости

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Алгоритм расчета | 2003 | 2004 | 2005 |
| А | Б | 1 | 2 | 3 |
| Коэффициент оборачиваемости активов | nA = | 1,234 | 1,701 | 1,589 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств | nоб А = | 2,227 | 2,813 | 3,32 |
| Коэффициент оборачиваемости запасов | nз = | 3,122 | 3,796 | 8,558 |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (средств в расчетах) | nДЗ = | 10,081 | 12,622 | 9,11 |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности | nКЗ = | 3,802 | 6,481 | 8,62 |

В целом за анализируемый период значение всех коэффициентов оборачиваемости увеличилось, в результате чего улучшилось финансовое состояние организации, укрепилась ее платежеспособность. Однако наблюдалась снижение коэффициента оборачиваемости ДЗ. Это в том числе свидетельствует и о том, что предприятие увеличивает долю продукции, проданной в кредит.

Относительными характеристиками финансовых результатов предприятия являются показатели рентабельности, которые характеризуют эффективность предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности, окупаемость затрат и т.д. Расчет представлен в таблице 1.8.

Таблица 1.10– Расчет показателей рентабельности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Алгоритм расчета | 2003 | 2004 | 2005 |
| Рентабельность активов % |  | 5,15 | 8,67 | 11,74 |
| Рентабельность оборотных активов, % |  | 9,30 | 14,34 | 24,54 |
| Рентабельность собственного капитала, % |  | 10,22 | 16,52 | 23,13 |
| Рентабельность продаж % |  | 4,18 | 5,1 | 7,39 |
| Прибыльность продукции, % |  | 4,91 | 5,76 | 8,76 |

Все показатели рентабельности значительно за 2002-2005 гг. увеличились. Наибольший рост рентабельности можно наблюдать на рентабельности оборотных активов и рентабельности собственного капитала.

Таким образом, при проведении аудита бухгалтерской отчетности аудиторская организация было достигнуто понимание деятельности проверяемого экономического субъекта в достаточной степени, для того, чтобы правильно оценивать события, операции, используемые методы учета, которые могут оказывать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, на ход проведения проверки или на выводы, содержащиеся в аудиторском заключении. Данная информация будет использоваться аудитором также при оценке неотъемлемого риска и риска средств внутреннего контроля, при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур.

**2. Оценка системы бухгалтерского учета и контроля на предприятии ОАО «Икар»**

**2.1 Проверка обоснованности принятой учетной политики и ее соблюдение в отчетном периоде**

В ходе проверки аудитору необходимо изучить учетную политику проверяемой организации. При этом задача аудитора состоит не столько в подтверждении факта наличия утвержденной учетной политики, сколько в оценке и анализе правильности и рациональности выбранных методов и форм, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета и порядка налогообложения.

Информационной базой для ознакомления с содержанием учетной политики являются:

-приказ (распоряжение) об учетной политике проверяемой организации;

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;

- перечень утвержденных форм первичных документов и форм документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- правила документооборота и технологии обработки учетной информации;

- утвержденные методики учета отдельных показателей и другие приложения к приказу об учетной политике проверяемой организации;

- пояснительная записка, которая раскрывает сведения, относящиеся к учетной политике организации, избранные при формировании учетной политики отличные от предыдущего года способы ведения бухгалтерского учета, а также изменения в учетной политике, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности в отчетном году или в периодах, следующих за отчетным.

Анализ и оценка учетной политики влияют на выражение мнения аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, что отражено в отдельных стандартах аудиторской деятельности.

Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется в рамках учетной политики ОАО «Икар». Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована на основании ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» от 09.12.1998 г.

Учетная политика предприятия содержит основные принципы и способы ведения бухгалтерского учета основных средств, материально- производственных запасов, расчетов, финансовых результатов и прочее.

Аудиторскую проверку учетной политики целесообразно разделить на два этапа. На первом этапе оценивается система внутреннего контроля по организации учетной политики. Для проведения такой оценки были разработаны тесты с приложением к ним соответствующих ответов опрашиваемого и примечаний аудитора (приложение А). Практически на все поставленные вопросы аудитора даны положительны ответы, следовательно, можно сделать вывод о том, что на предприятии выполняются требования законодательства по организации учетной политике. Это факт оказывает положительное влияние на систему внутреннего контроля организации.

На втором этапе проводится анализ учетной политики организации для целей бухгалтерского и налогового учета. Для проведения такого анализа была заполнена рабочая таблица, которая приведена в продолжение приложения А. сопроводив каждый элемент учетной политики ответом на поставленный вопрос. Эта информации поможет аудитору оценить правильность и рациональность выбранных методов и форм, выявить нарушения и дать соответствующие рекомендации по итогам проверки.

Согласно учетной политике ОАО «Икар» оценка имущества и обязательств производится по фактическим затратам на приобретение, за исключением незавершенного производства. Оценка незавершенного производства производится по прямым статьям расходов с учетом плановой доли общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В составе основных средств учитываются здания, сооружения, машины, оборудование, вычислительная техника и другие соответствующие объекты стоимостью со сроком службы свыше одного года. Амортизация основных средств производится линейным методом по нормам, установленным правительством РФ. Нормы ускоренной амортизации не применяются. Основные средства стоимостью ниже 10000 руб. списывается на производство по мере отпуска их в эксплуатацию.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости. В составе нематериальных активов учитываются только программное обеспечение «Консультант Плюс», приобретенное до вступления в силу ПБУ 14/2000. Права пользования программами для ЭВМ, лицензии Госгортехнадзора, на право предоставления транспортных услуг, на право производства арматуры для нефтяной и газовой промышленности, лицензия на приобретение и хранение газового оружия, сертификаты соответствия качества ИСО-9000, API – американского нефтяного института и другие учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Амортизация этих активов производится линейным способом.

Материально-производственные запасы, включая готовую продукцию и товары, предназначенные для продажи, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Учет заготовления МПЗ осуществляется с применением счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Списание материальных ресурсов в производство осуществляется по фактической себестоимости каждой единицы, кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости. Списание покупных полуфабрикатов – по средней цене, полуфабрикатов собственного производства – по средней себестоимости.

Учет выпуска готовой продукции ведется без применения счета 40. Фактическая себестоимость единицы продукции формируется пропорционально нормативной себестоимости. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до их передачи в продажу, прочие расходы, связанные с приобретением товаров, включаются в состав расходов на продажу. Расходы, связанные со сбытом продукции учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», которые в конце отчетного периода полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени их оплаты – предварительной или последующей. Списание общехозяйственных расходов производится на себестоимость продукции (по объектам калькуляции) в течение отчетного периода при этом формируется полная себестоимость. Распределение косвенных расходов между объектами калькулирования производится исходя из сумм основной заработной платы.

Признание выручки от реализации продукции (работ, услуг) и определение финансового результата для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения производится по мере отгрузки продукции и предъявления счетов покупателям.

Для целей анализа расходования прибыли предприятия к счету 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» заведены субсчета, группирующие выплаты из чистой прибыли предприятия.

Резервы под обесценение ценных бумаг, предстоящих расходов и платежей, по сомнительным долгам не создаются.

2.2 Общая оценка состояния бухгалтерского учета и эффективности системы внутреннего контроля на предприятии ОАО «Икар»

В ходе осуществления аудиторской проверки необходимо оценить состояние бухгалтерского учета и отчетности проверяемого предприятия. Знакомство с системой бухгалтерского учета и отчетностью включает в себя изучение, анализ и оценку сведений о хозяйственной деятельности предприятия, а именно:

* изучение учетной политики и основных принципов ведения бухгалтерского учета;
* рассмотрение организационной структуры бухгалтерии;
* анализ эффективности распределения обязанностей и полномочий между работниками, принимающими участие в ведении бухгалтерского учета и подготовке отчетности;
* оценку организации подготовки, оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции;
* изучение порядка отражения операций в регистрах бухгалтерского учета;
* оценка порядка подготовки периодической бухгалтерской отчетности на основе данных бухгалтерского учета.

Аудитор в ходе аудиторской проверки должен проверить соответствие организации системы бухгалтерского учета проверяемого предприятия действующим нормативным документам и отразить в рабочей документации случаи нарушений.

Для оценки состояния бухгалтерского учета и отчетности ОАО «Икар» аудитор может использовать вопросник, представленный в приложении Б, в котором даны ответы, относящиеся к оценке эффективности системы бухгалтерского учета и отчетности предприятия.

При рассмотрении системы бухгалтерского учета предприятия ОАО «Икар» были рассмотрены: учредительные документы предприятия, приказ об учетной политике, должностные инструкции, финансовая отчетность на 1 января 2006г., пояснительная записка к годовому отчету, главная книга, регистры бухгалтерского учета, применяемые на предприятии.

В ОАО «Икар» отражение в бухгалтерском учете фактов финансово-хозяйственной деятельности предприятия ведется на основе журнально-ордерной системы с использованием электронно-вычислительных средств по формам, утвержденным Главным бухгалтеров предприятия. Разработан и введен в действие рабочий план счетов, первичные документы для хозяйственных операций оформляются на предприятии на типовых бланках.

В начале 2003 г. на предприятии была осуществлена комплексная автоматизация работы бухгалтерии. В результате чего доступ к информации осуществим для всех работников бухгалтерской службы. На предприятии в автоматизированном виде ведутся операции по всем счетам за исключением счета 20 «Основное производство». Причина заключается в том, что внедрение автоматизированного ведения счета 20 «Основное производство» не одобрено главным бухгалтером. При этом основными документами являются оборотно-сальдовые ведомости по счетам. Данные, сформированные в бухгалтерии, предоставляются экономистам предприятия для дальнейшего их анализа.

Центральная бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением завода, возглавляется главным бухгалтером и подчиняется генеральному директору. Она имеет право требовать от подразделений завода предоставления материалов, необходимых для осуществления работы, входящей в ее компетенцию. Взаимоотношения центральной бухгалтерии с основными подразделениями организации, представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Взаимоотношения центральной бухгалтерии с основными подразделениями организации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| С каким отделом | Получает | Представляет |
| А | 1 | 2 |
| С планово-экономическим управлением | Годовые, квартальные и месячные планы по номенклатуре и объему товарной продукции по цехам предприятия | Отчеты по себестоимости продукции, материалы о состоянии незавершенного производства, другие данные, необходимые для анализа и планирования |
| С отделом организации труда и заработной платы | Утвержденные положения о премировании рабочих, специи-алистов и служащих, штатное расписание | Сведения о фактически начисленной заработной плате по категориям работающих |
| Со всеми цехами и отделами | Отчеты выполнения плана работ и услуг в натуральных измерителях, отчеты о движении основных материалов, отчеты о состоянии незавершенного производства, необходимые для бухучета документы, приказы, распоряжения, договоры, сметы, нормативы. | Сведения о затратах на производство по элементам, сведения о выполнении хозрасчетных показателей, разного рода справки, сведения и прочее, связанное с хозрасчетной деятельностью подразделения. |
| С финансовым отделом | Первичные документы о поступлении и расходовании средств и первичные документы на приобретенные и отгруженные ТМЦ | Данные о необходимых перечислениях денежных средств в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды |

Структура бухгалтерской службы ОАО «Икар» включает:

- Главного бухгалтера. Организует учет поступления и расходов материально-имущественных ценностей. Принимает участие в проведении инвентаризации по закрепленным статьям баланса, а также в проведении переписки и переоценки материальных ценностей и основных средств, осуществляет выдачу доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и контроль за использованием выданных доверенностей на основе приходных документов, составляет достоверную бухгалтерскую отчетность, относящуюся к функциям группы, и представляет в установленные сроки в соответствующие органы.

- двух заместителей главного бухгалтера;

- бюро:

1. бюро учета материальных ценностей. Организует учет поступления и расходов материально-имущественных ценностей. Осуществляет контроль за оперативным учетом материальных ценностей на складах, в кладовых цехов, осуществляет выдачу доверенностей на получение ТМЦ и контроль за использованием выданных доверенностей на основе приходных документов.

2. бюро учета затрат на производство. Осуществляет обработку первичных документов по производственному учету, определяет затраты по статьям расходов по каждому цеху, распределяет цеховые и общезаводские расходы, услуги вспомогательных и заготовительных цехов: учитывает брак по изделиям и в разрезе цехов, определяет себестоимость выпускаемой продукции, выполненных работ и услуг в разрезе заказов, и составляет отчетные калькуляции, ведет учет выпуска продукции и готовых изделий. Принимает участие в проведении годовых инвентаризаций по закрепленным статьям баланса.

3. бюро по расчетам заработной платы. Производит и контролирует начисление заработное платы, ведет расчеты с другими организациями по удержаниям из заработной платы.

4. бюро общих расчетных операций. Осуществляет учет основных средств, нематериальных активов, и др.

Бухгалтерская отчетность предприятия ОАО «Икар» за 2005г. представлена пятью формами и пояснительной запиской. Отчетность содержит всю существенную информацию о предприятии, о его финансовом положении. Ранее проведенные проверки не выявляли нарушений в порядке составления и сроках предоставления бухгалтерской отчетности. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на предприятии была проведена инвентаризация, то есть, отчетность подтверждена результатами инвентаризации.

Отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером организации, а также скреплена печатью организации.

При проверке общей системы бухгалтерского учета и отчетности предприятия не были обнаружены существенные нарушения, которые могли бы существенно повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности.

Помимо общей оценки системы бухгалтерского учета необходимо оценить эффективность системы внутреннего контроля предприятия, поскольку, чем она эффективнее, тем более ограниченными могут быть единовременные процедуры контроля, ограниченно их содержание, сокращенны временные рамки и масштаб.

В соответствии со стандартами аудиторской деятельности под системой внутреннего контроля понимается совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности.

При оценке эффективности и надежности СВК в целом, контрольной среды и отдельных средств контроля используется не менее трех градаций: высокая, средняя, низкая

Оценка СВК предусматривает следующие этапы:

1. общее знакомство с СВК;
2. первичная оценка надежности СВК;
3. подтверждение достоверности оценки СВК.

В ходе осуществления первичной оценки проведен устный опрос, результаты ознакомления представлены в приложении В. Предварительная оценка системы внутреннего контроля определена как высокая (76%). Организация должна планировать аудиторские процедуры исходя их этого предположения, но не доверять данной системе абсолютно. В результате дана высокая оценка организационной структуре предприятия, разделению обязанностей полномочий и ответственности, кадровой политике. Среднюю оценку получил внутренний контроль активов, низкую - обеспечение условий сохранности имущества, денежных средств, учётных регистров, документов, так как плохо организован контроль за сохранностью документации.

На основе высокой оценки в целом, полученной на предварительной стадии проверки, аудиторская организация в своей работе может полагаться на систему внутреннего контроля предприятия. После этого аудиторской организации следует осуществить процедуры подтверждения достоверности этой системы. Эта процедура может быть произведена на основании изучения, анализа и оценки сведений о некоторых сторонах хозяйственной деятельности предприятия. Результаты тестирования представлены в продолжении приложения В. Учетная система, договорные обязательства, и контроль в системе компьютерной обработки данных имеют высокую оценку.

## Оценка системы внутреннего контроля может быть проведена по составляющим СВК. Оценим систему бухгалтерского учета и обоснованность принятой учетной политики.

Система бухгалтерского учета – организованный на предприятии процесс регистрации хозяйственных операций. Для оценки системы бухгалтерского учета аудитор может использовать вопросник, приведенный в приложении Г, в котором даны ответы, относящиеся к оценке эффективности системы бухгалтерского учета ОАО «Икар».

При проведении аудита на предприятии экспертиза учётной политики, как правило, предшествует всем остальным этапам аудиторской проверки. Задача аудитора – проанализировать и оценить элементы учетной политики с точки зрения их соответствия действующим законодательным нормативным актам и учредительным документам, уделив особое внимание альтернативным вариантам, и проверить ее соблюдение в отчетном периоде. Аудитор, прежде всего, должен выяснить, имеется ли приказ руководителя предприятия по учётной политике.

На предприятии разработан приказ по учетной политике, но не все его положения соблюдаются. Так же плохо налажена система компьютерной обработки данных. Но в целом результаты теста (приложение Г) характеризуют систему бухгалтерского учета как эффективную.

Под контрольной средой понимаются осведомленность и практические действия руководства экономического субъекта, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля. Средства контроля – конкретные методы, правила, мероприятия, специальные проверки, разработанные администрацией и направленные на предотвращение, выявление и исправление ошибок и искажений информации в системе бухгалтерского учета. Вопросник для оценки контрольной среды и средств контроля приведен в приложении Д. Ответы даны по результатам тестирования ОАО «Икар». Контрольная среда оценена выше среднего, оценка средств контроля – высокая.

2.3 Определение существенности и аудиторского риска

Под уровнем существенности понимается предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности не сможет сделать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения. При его определении учитывают, как правило, два фактора: абсолютную и относительную величину ошибки. Относительная величина определяется в процентном соотношении к соответствующей принятой базовой величине. Абсолютная величина – это субъективное мнение аудитора о том, что ошибка в определённой сумме может признаваться существенной ввиду значимости суммы, независимо от других обстоятельств.

Значение уровня существенности для данной аудиторской проверки должно быть определено по завершении этапа планирования аудиторской проверки.

Расчет уровня существенности для ОАО «Икар» произведен в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Информация, для расчета уровня существенности в целом по предприятию ОАО «Икар»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели: | Код строки | Значение базового показателя | Доля, % | Принимаемое значение |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Внеоборотные активы | 01 | 186005 | 10 | 18601 |
| Собственный капитал | 02 | 318932 | 5 | 15947 |
| Оборотный капитал | 03 | 449195 | 3 | 13476 |
| Дебиторская задолженность | 04 | 105516 | 6 | 6331 |
| Долгосрочные и краткосрочные  обязательства | 05 | 316268 | 4 | 12651 |
| Кредиторская задолженность | 06 | 91275 | 3 | 2738 |
| Выручка от продажи | 07 | 916537 | 1,5 | 13748 |
| Себестоимость продукции | 08 | 772934 | 3 | 23188 |
| Доходы операционные и внереализационные | 09 | 2193 | 3 | 66 |
| Расходы операционные и внереализационные | 10 | 40588 | 3 | 1218 |

Порядок определения уровня существенности:

1. От значений в графе 2 берем процентные доли (графа 3) и результат включаем в четвертый столбец.

3. Анализируем числовые значения, полученные в четвертой графе:

- определяем среднее арифметическое числовых значений четвертого столбца: 10796 тыс. руб.

- выбираем те числовые значения, которые отличаются в большую или меньшую сторону от среднего значения:

(10796 - 66)/10796 = 99,39%;

(10796 -23188)/10796 = 114,78%.

Поскольку данные показатели намного отличаются от среднего значения, то мы их отбрасываем.

4. Найдем новое среднее значение: 10589 тыс. руб., округлим полученное значение до 10000 руб.

6.. Определим насколько допустимо различие, вызванное округлением: (10000– 10589)/10000= 5,56%, что находится в пределах 20%.

Таким образом, 10000 тыс. руб. - это 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 управленческие решения.

Полученное значение уровня существенности - 10000 тыс. руб., должно быть зафиксировано в общем плане аудита. Порядок расчета уровня существенности для ОАО «Икар» оформлен в рабочем документе аудитора, который представлен в приложении Е.

Уровень существенности, определенный в целом по предприятию, распределяется между значимыми статьями баланса в соответствии с их удельным весом в общем итоге, что представлено в приложении Ж.

В соответствии со стандартом аудиторской деятельности «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом», аудиторский риск означает риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае, когда в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения. Структура аудиторского риска представлена на рисунке 2.1.

Аудиторский риск

Рисунок 2.1 - Структура аудиторского риска

Математически модель аудиторского риска можно представить выражением:

АР = ВХР \* РСК \* РНО,

где АР – аудиторский риск;

ВХР – внутрихозяйственный риск;

РСК – риск средств контроля;

РНО – риск необнаружения ошибок.

Внутрихозяйственный риск и риск средств контроля отличаются от риска необнаружения тем, что аудитор может только оценить уровень указанных рисков, но не может их контролировать. Внутрихозяйственный риск и риск средств контроля могут изменяться в зависимости от счета или группы счетов, соответственно от счета к счету будет изменяться и риск необнаружения и, как следствие, необходимое количество аудиторских доказательств.

Для оценки внутрихозяйственного риска может быть использован тест, представленный в приложении З. Выделенные значения баллов используются для оценки внутрихозяйственного риска ОАО «Икар». Внутрихозяйственный риск ОАО «Икар» составляет 84%.

Предварительная оценка системы внутреннего контроля определена как высокая (76%). Достоверность оценки надежности системы внутреннего контроля подтверждена. Процедуры подтверждения достоверности этой системы произведена на основании изучения, анализа и оценки сведений о некоторых сторонах хозяйственной деятельности предприятия. Учетная система, договорные обязательства, и контроль в системе компьютерной обработки данных имеют высокую оценку. Следовательно, риск средств контроля – 76%.

Аудитор может влиять на риск данного типа лишь опосредованно и в долгосрочной перспективе. В ходе проверки он должен отметить выявленные недостатки и неэффективные элементы, оценить степень риска и разработать соответствующие рекомендации. Если экономический субъект примет их к сведению и внедрит, то аудитор окажет влияние на уровень риска средств контроля.

Аудитор обязан на основе оценки внутрихозяйственного риска и риска средств контроля определить допустимый в своей работе риск необнаружения и с учетом минимизации риска необнаружения спланировать соответствующие аудиторские процедуры. Если аудитор считает высокими первые два риска, то он обязан снизить, насколько возможно, риск необнаружения, то есть должен осуществлять более тщательную проверку.

На основе оценки внутрихозяйственного риска и риска средств контроля рассчитывается риск необнаружения (РНО) по формуле:

РНО = АР / (ВХР \* РСК),

Аудиторский риск принят за 5%. Риск необнаружения ОАО «Икар» равен:

РНО = 0,05 / (0,84 \* 0,76) = 0,078 или 7,8%.

Аудиторская проверка должна планироваться с учетом минимизации риска необнаружения, который является показателем эффективности и качества работы аудитора, он зависит от порядка проведения конкретной аудиторской проверки, а также от таких факторов, как квалификация аудиторов и степень их предыдущего знакомства с деятельностью проверяемого экономического субъекта. Это тип риска, на значение которого аудитор может и должен влиять.

Между риском необнаружения и комбинацией внутрихозяйственного риска и риска средств контроля существует обратная связь. Если аудиторская организация оценила внутрихозяйственный риск и риск средств контроля как высокие, то она обязана снизить, насколько возможно, риск необнаружения. То есть проводить работу более детально и тщательно, увеличив количество или содержание применяемых аудиторских процедур, а также затраты труда и времени, необходимые для проверки, что позволит снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня.

**3. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками**

**3.1 Задачи, источники аудита, нормативная база**

Одним из важнейших моментов, которые характеризуют финансовое состояние предприятия, является состояние расчетов с дебиторами и кредиторами. Проверка правильности отражения в бухгалтерской отчетности расчетных операций является важным и трудоемким этапом аудиторской проверки.

Аудит расчетов с покупателями и заказчиками - лишь часть проверки финансово-хозяйственной деятельности организации. Его целью является установление соответствия применяемой в организации методики учета нормативным актам, действующим на территории Российской Федерации.

В соответствии с целью выделяют следующие задачи при аудите расчетов с покупателями и заказчиками являются:

* проверить наличие договоров с покупателями и заказчиками и их юридическую грамотность;
* исследовать учет расчетов с покупателями и заказчиками;
* подтвердить правильность документального оформления и отражения расчетов с покупателями и заказчиками;
* проверить ведение синтетического и аналитического счета 62 «Покупатели и заказчики»;
* проанализировать учет расчетов, основанных на зачете взаимных требований;
* установление дебиторской задолженности, по которой прошел срок исковой давности; проверка правильности и обоснованности ее списания;
* рассмотреть особенности внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии;
* подтвердить достоверность бухгалтерской (финансовой отчетности) отчетности по расчетам с покупателями и заказчиками.

Источниками информации для проверки расчетов с покупателями и заказчиками могут быть:

1. Приказ об учетной политике.
2. Рабочий план счетов.
3. Бухгалтерские регистры по учету расчетов с покупателями и заказчиками:

3.1 Главная книга;

3.2 Журнал-ордер № 11;

3.3 Ведомость №16;

3.4 Распечатки дебетовых и кредитовых оборотов и сальдо по счету 62 «Покупатели и заказчики».

1. Первичные документы по оформлению операций с покупателями и заказчиками:

4.1 Договор;

4.2 Доверенность;

4.3 Счет, счет - фактура;

4.4 Накладная, товара – транспортная накладная;

4.5 Документы на отгрузку;

5. Организационно-правовые документы и материалы:

5.1 протоколы заседаний Совета директоров, решений учредителей и других комиссий;

5.2 отчеты аудиторов за прошлые годы;

6. Бухгалтерская отчетность предприятия:

6.1 «Бухгалтерский баланс»;

6.2 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;

6.3 Пояснительная записка.

В качестве внешней нормативной базы для проверки расчетов с покупателей и заказчиков выступают:

1. Гражданский кодекс РФ. Части I и II.
2. Налоговый кодекс РФ. Части I и II.
3. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ № 34н от 28 июля 1998 г.)
5. ПБУ 1/1998 «Учетная политика организации» (Приказ МФ РФ от 09.12.1998 № 60н)
6. ПБУ 4/1999 «Бухгалтерская отчетность организации» (Приказ МФ РФ от 06.07.1999 № 43н)
7. ПБУ 9/1999 «Доходы организации» (Приказ МФ РФ от 06.05.1999 № 32н)
8. ПБУ 10/1999 «Расходы организации» (Приказ МФ РФ от 06.05.1999 № 33н)
9. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ № 94н от 31 ноября 2000 г.)
10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ № 49 от 13 июня 1995 г.)

Для удобной работы аудитора, приведенный перечень нормативных документов, используемых при проверке расчетов с покупателями и заказчиками, можно оформить в качестве рабочей документации аудитора.

3.2 Возможные нарушения при осуществлении расчетов с покупателями и заказчиками. Разработка вопросника аудитора

При организации учета расчетов с покупателями и заказчиками могут возникать различные ошибки и упущения.

Классификатор возможных нарушений представляет собой список наиболее часто встречающихся нарушений при осуществлении расчетов с покупателями и заказчиками.

Наиболее распространенные ошибки при учете данного объекта представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Возможные нарушения при осуществлении расчетов с покупателями и заказчиками

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п. | Возможные нарушения |
| А | 1 |
| 1. | Отсутствие договора |
| 2 | Арифметические ошибки |
| 3 | Отсутствие первичных документов по операциям в рамках договора поставки |
| 4 | Несоответствие данных журнала-ордера данным главной книги и бухгалтерского баланса |
| 5 | Нарушение методологии бухгалтерского учета |
| 6 | Несвоевременное либо неполное отражение в учете выручки и соответствующей ей дебиторской задолженности |
| 7 | Отсутствие лицензии в случае начисления выручки по лицензируемым видам деятельности |
| 8 | Нарушения в оформлении первичных документов (применение неунифицированной формы, отсутствие предусмотренных реквизитов и т.д.) |
| 9 | Некорректное отражение в учете курсовых и суммовых разниц, неправильное применение курса иностранной валюты |
| 10 | Некорректное отражение в учете операций с полученными векселями |
| 11 | Необоснованное формирование резерва по сомнительным и безнадежным долгам |
| 12 | Нарушение учетной политики и законодательства, касающиеся инвентаризации расчетов с контрагентами |
| 13 | Отсутствие утвержденного графика документооборота по организации |
| 14 | Списание задолженности одного контрагента дебиторской задолженностью другого контрагента без проведения трехстороннего взаимозачета |
| 15 | Несвоевременное списание задолженности с истекшим сроком исковой давности |
| 16 | Списание безнадежного долга на счет внереализационных расходов при наличии резерва |
| 17 | Неправомерное признание задолженности безнадежной с последующим списанием |
| 18 | Некорректное отражение операций по коммерческим кредитам |
| 19 | Некорректное отражение в учете авансов полученных и НДС с суммы полученного аванса |
| 20 | Налоговый учет процентов по векселям и коммерческим кредитам |
| 21 | Нарушение сроков хранения документации в архиве |

Аудитор в первую очередь должен проверить, встречаются ли на предприятии наиболее типичные ошибки, и дать рекомендации по их устранению.

Для проверки расчетов с покупателями и заказчиками необходимо установить качество состояния внутреннего контроля и учета таких расчетов. Для достижения этой цели, как правило, прибегают к опросу, что позволяет в достаточно короткий срок составить первое впечатление о данном объекте, а так же оценить общее состояние учета операций, наиболее уязвимые места в системе учета расчетов и определить дальнейшее направление проверки. Тест аудитора для проверки состояния системы внутреннего контроля расчетов с покупателями и заказчиками представлен в таблице.3.2.

Таблица 3.2 – Оценка системы внутреннего контроля расчетов с покупателями и заказчиками.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п./п. | Факторы | Возможная оценка | | Оценка |
| Критерии | Баллы |
| Общие организационные аспекты | | | | |
| 1 | Утвержденными внутренними нормами установлена схема проведения и отражения в бухгалтерском учете операций по реализации продукции с указанием участвующих подразделений, связей и подчиненности между ними | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 2 | На предприятии разработана договорная политика | Да | 1 |  |
| Нет | 0 | 0 |
| 3 | Имеются ли договоры на поставку продукции (выполнение работ, услуг) | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 4 | Правильно ли оформлены договоры на поставку продукции | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 5 | Установлены ли дата и причина возникновения дебиторской задолженности | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 6 | На предприятии разработаны и утверждены схемы организационной структуры отдельных подразделений с указанием должностных лиц и подчиненности | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 7 | Разработан и утвержден график документооборота с указанием сроков обработки и контроля документов | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 8 | Имеется ли задолженность с истекшим сроком исковой давности | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 9 | Правильно ли списывалась дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 10 | Принимались меры к взысканию дебиторской задолженности | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 11 | Проводилась ли инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками | Да | 1 |  |
| Нет | 0 | 0 |
| Распределение функций и ответственности | | | | |
| 12 | Разработаны и утверждены должностные инструкции для сотрудников отдела реализации, бухгалтерии и службы внутреннего контроля | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 13 | Установлен круг лиц, уполномоченных к заключению сделок, операции по приобретению и реализации продукции | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 14 | Перечень должностных обязанностей и ответственности доведен до сведения каждого исполнителя | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| Внутрифирменный контроль | | | | |
| 15 | Уполномоченными сотрудниками бухгалтерии осуществляется последующий контроль правильности отражения в бухгалтерском учете операций по приобретению продукции, совершенных в предыдущем периоде, и наличия первичных документов | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 16 | Процедуры внутреннего контроля за проведением и отражением в бухгалтерском учете операций по реализации продукции и расчетов с покупателями и заказчиками осуществляются по направлениям: |  |  |  |
| 16.1 | контроль полноты отражения операций в учете и соблюдение графика документооборота | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 16.2 | контроль соблюдения установленного порядка санкционирования проведения операций и отражения их в учете | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 16.3 | контроль правильности составления бухгалтерских проводок и своевременности отражения операций на счетах бухгалтерского учета | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 16.4 | арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей, в том числе правильность переноса из предыдущего периода входящих остатков и выведения исходящих остатков | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 16.5 | контроль юридической грамотности при заключении договоров с покупателями и заказчиками | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 16.6 | контроль правильности оформления первичных документов | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 17 | Функционирует ли служба внутреннего контроля организации: круг полномочий, предоставленных сотрудникам службы внутреннего контроля, и периодичность проводимых проверок позволяют эффективно осуществлять контрольную функцию за проведением и отражением в учете операций по приобретению и реализации продукции | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 18 | Результаты проверок тщательно документируются | Да | 1 |  |
| Нет | 0 | 0 |
| 19 | По итогам устранения недостатков составляются соответствующие акты и представляются руководству | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| Оценка используемого программного обеспечения | | | | |
| 20.1 | Используемая бухгалтерская программа лицензирована | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 20.3 | Наличие паролей | Отсутствуют | 0 |  |
| Имеется один пароль | 1 |  |
| Пароли уста-новлены на всех уровнях | 2 | 2 |
| 20.4 | Наличие антивирусных программ | Отсутствуют | 0 |  |
| Проверка проводится не регулярно | 1 | 1 |
| Проверка проводится регулярно | 2 |  |
| 20.5 | Данные электронного учета дублируются на случай потери или уничтожения | Нет | 0 |  |
| Частично | 1 | 1 |
| Полностью | 2 |  |
| 20.6 | Уровень компьютерной грамотности пользователя | Низкий | 0 |  |
| В пределах необходимого | 1 | 1 |
| Высокий | 2 |  |
| 20.7 | Наличие специалиста, отвечающего за безопасность информации | Отсутствует | 0 |  |
| Имеются специалисты | 1 | 1 |
| Итого количество баллов | | | | 28 |
| Максимально возможное количество баллов | | | | 38 |
| Оценка надежности СВК расчетов с покупателями и заказчиками. | | | | 74% |

По данным тестирования уровень организации внутреннего контроля по расчетам с покупателями и заказчиками, составляет 74%.

В целом, можно отметить, что система внутреннего контроля на предприятии относительно расчетов с покупателями и заказчиками организована рационально. Однако необходимо уделить внимание оформлению первичных документов, а так же повысить эффективность службы внутреннего контроля.

Далее производится оценка системы бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками. Тест аудитора для проверки состояния бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками представлен в таблице.3.3.

Таблица 3.3 - Оценка системы бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Факторы | Возможная оценка | | Оценка |
| Критерии | Баллы |
| 1 | Разработана ли на предприятии должностная инструкция бухгалтера по учету расчетов с покупателями и заказчиками | Да | 1 |  |
| Нет | 0 | 0 |
| 2 | Имеется ли подпись бухгалтера по учету расчетов с покупателями и заказчиками, подтверждающая ознакомление с должностной инструкцией | Да | 1 |  |
| Нет | 0 | 0 |
| 3 | Образование бухгалтера по учету расчетов с покупателями и заказчиками | Среднее специальное | 1 |  |
| Высшее | 2 | 2 |
| 4 | Стаж работы бухгалтера по учету расчетов с покупателями и заказчиками | Менее 2 лет | 1 |  |
| От 2 до 10 лет | 2 | 2 |
| Свыше 10 лет | 3 |  |
| 5 | Установлен ли порядок списания дебиторской задолженности срок исковой давности по которой истек | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 6 | Создается ли резерв по сомнительным долгам | Да | 1 |  |
| Нет | 0 | 0 |
| 7 | Разработан и утвержден ли график документооборота по учету расчетов с покупателями и заказчиками | Да | 1 |  |
| Нет | 0 | 0 |
| 8 | Проводится ли инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками | Да | 1 |  |
| Нет | 0 | 0 |
| 9 | Обеспечивается ли ведение  аналитического учета по каждому покупателя и заказчику | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 10 | Применяются ли унифицированные формы первичной документации | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 11 | Заполняются ли все обязательные реквизиты? | Нет | 0 |  |
| Частично | 1 |  |
| Да | 2 | 2 |
| 12 | Документы составляются в день совершения операции | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 13 | Все ли машинные документы распечатываются | Не распечатываются | 0 |  |
| Не все | 1 |  |
| Все | 2 | 2 |
| 14 | Производится ли нумерация первичных документов | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| 15 | Фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности) в журналах регистрации | Нет | 0 |  |
| Частично | 1 |  |
| Да | 2 | 2 |
| 16 | Отмечается ли наличие большого количества сторнировочных, исправительных записей, нестандартных проводок | Да | 0 |  |
| Нет | 1 | 1 |
| 17 | Применяются ли программы автоматизации бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками | Да | 1 | 1 |
| Нет | 0 |  |
| Итого количество баллов | | | | 20 |
| Максимально возможное количество баллов | | | | 30 |
| Оценка надежности системы бухгалтерского учета | | | | 67% |

По данным тестирования уровень организации бухгалтерского учета по расчетам с покупателями и заказчиками, составляет 67%. В целом, можно отметить, что система бухгалтерского учета на предприятии относительно расчетов с покупателями и заказчиками организована рационально.

**3.3 Методы сбора аудиторских доказательств, применяемые при проверке расчетов с покупателями и заказчиками. Описание основных контрольных процедур**

Требования к количеству и качеству доказательств, которые необходимо получить при аудите финансовой (бухгалтерской) отчетности, а так же к процедурам, выполняемым с целью получения доказательств, определены в федеральном правиле (стандарте) «Аудиторские доказательства».

Аудиторские доказательства – это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора. К аудиторским доказательствам относятся первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой (финансовой) бухгалтерской отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная от третьих лиц.

Надежность аудиторских доказательств зависит от их источника (внутреннего или внешнего), а также от формы их предоставления (визуальной, документальной или устной). Наибольшую ценность и достоверность для аудиторской организации представляют внешние доказательства, затем по степени и достоверности следуют смешанные доказательства и внутренние доказательства.

В ходе аудита, как правило, из нескольких источников и разными методами должно быть получено достаточное количество качественных аудиторских доказательств, которые могут служить основой для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

В качестве методов получения аудиторских доказательств при проверке расчетов с покупателями и заказчиками можно использовать:

1. Проверку арифметических расчетов клиента:

- проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов. Используется для подтверждения достоверности сумм полученных доходов, произведенных расходов, правильности налоговых расчетов, а так же показателей отчетности.

1. Инспектирование:

- позволяет аудитору убедиться в реальности определенного документа. Для этого аудитору рекомендуется выбрать определенные записи в бухгалтерском учете и проследить отражение операций в учете вплоть до того первичного документа, который должен подтвердить реальность и целесообразность выполнения данной операции.

- может использоваться так же для подтверждения правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с покупателями и заказчиками.

1. Инвентаризация:

- заключается в выявлении по соответствующим документам остатков и тщательной проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах.

1. Проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций. Представляет собой проверку соответствия произведенных операций:

- рабочему плану счетов;

- типовым корреспонденциям.

1. Подтверждение:

- представляет собой ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях. Так, аудитор может запросить у покупателей и заказчиков необходимые документы для подтверждения сумм, числящихся на счетах учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Для более эффективного сбора аудиторских доказательств аудитор обязан квалифицированно спланировать, какие аналитические процедуры, в каком количестве и объеме необходимо выполнить для сбора нужных данных исходя из особенностей деятельности проверяемого предприятия.

Источниками получения аудиторских доказательств являются:

- договора с покупателями и заказчиками;

- первичные документы по учету операций с покупателями и заказчиками;

- регистры бухгалтерского учета;

-устные высказывания сотрудников экономического субъекта и третьих лиц;

-результаты инвентаризации сумм, числящихся на счетах учета расчетов с покупателями и заказчиками;

-письменные запросы покупателям и заказчикам о реальности кредиторской и дебиторской задолженности;

-бухгалтерская отчетность.

Основными контрольными процедурами при проведении проверки расчетов с покупателями и заказчиками являются:

- Процедуры на стадии подготовки и планирования

1. Проверка начальных остатков.

2. Проверка соответствия остатков аналитического и синтетического учета и бухгалтерской отчетности.

3. Оценка применимости выбранной учетной политики организации и анализ правильности и последовательности ее применения.

4. Тестирование системы внутреннего контроля.

5. Выявление приоритетных направлений проверки исходя из особенностей деятельности организации-клиента.

- Процедуры, выполняемые в ходе проверки по существу (приведены в программе аудита расчетов с покупателями и заказчиками).

- Заключительные процедуры

1. Анализ ошибок, выявленных в ходе проверки и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности.

2. Формирование мнения аудитора о достоверности расчетов с покупателями и заказчиками в бухгалтерской отчетности.

3.4. Разработка плана и программы аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками

Разработка общего плана и программы аудита основывается на предварительных данных об экономическом субъекте и, а так же на результатах проведенных аналитических процедур.

Составляя, общий план и программу аудита, аудиторской организации следует учитывать степень автоматизации обработки учетной информации, что так же позволит точнее определить объем и характер аудиторских процедур.

Аудиторская организация может согласовать с руководством проверяемого экономического субъекта отдельные положения общего плана, если сочтет это целесообразным. При этом она независима в выборе приемов и методов аудита, отраженных в общем плане, но несет полную ответственность за результаты своей работы в соответствии с данным общим планом.

В процессе проведения аудиторской проверки у аудиторской организации могут возникнуть основания для пересмотра отдельных положений общего плана. Вносимые в план изменения, а так же причины изменений аудитору следует подробно документировать.

Планирование аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками осуществляется на основе сводного общего плана и сводной программы аудита. Общий план аудита представлен в таблице 3.4.

Общий план аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками.

Проверяемая организация ОАО«Икар»

Период аудит с 01.03.06 по 30.03.06

Количество человека – часов 350

Руководитель аудиторской группы Петров В. В.

Состав аудиторской группы Петров В. В., Сидорова И.П.

Планируемый аудиторский риск 5 %

Планируемый уровень существенности 281000 руб.

Таблица 3.4 – Общий план аудиторской проверки

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Планируемые виды работ (комплексы задач) | Период проведения | Исполнители | Примечания |
| 1 | Правовая оценка договоров с покупателями и заказчиками | 01.03.06 -03.03.06 | Сидорова И.П. |  |
| 2 | Аудит организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками | 01.06.06 –06.03.06 | Петров В.В. |  |
| 3 | Аудит состояния дебиторской задолженности покупателей и заказчиков | 04.03.06 –06.03.06 | Петров В.В. |  |
| 4 | Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете различных операций по расчетам с покупателями и заказчиками | 07.03.06 –25.03.06 | Петров В.В.Сидорова И.П. |  |
| 5 | Проверка организации налогового учета по расчетам с покупателями и заказчиками | 26.03.06 -30.03.06 | Сидорова И.П. |  |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Зырянов В.В./

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Петров В.В./

На базе общего плана разрабатывается программа аудита расчетов с покупателями и заказчиками. Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. Программу аудита определяет характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита.

В программу аудита также могут быть включены проверяемые предпосылки подготовки финансовой отчетности и время, запланированное на различные области или процедуры аудита. В процессе подготовки программы аудита необходимо принимать во внимание полученную оценку риска, а также требуемый уровень существенности, который должен быть обеспечен при проверке.

В зависимости от изменений условий проведения аудита и аудиторских процедур программа аудита может пересматриваться. Причины и результаты изменений следует также документировать.

Программа аудита расчетов с покупателями и заказчиками представлена в таблице 3.5.

Программа проведения аудита расчетов с покупателями и заказчиками

Проверяемая организация ОАО«Икар»

Период аудит с 01.03.06 по 30.03.06

Количество человека – часов 350

Руководитель аудиторской группы Петров В. В.

Состав аудиторской группы Петров В. В., Сидорова И.П.

Планируемый аудиторский риск 5 %

Планируемый уровень существенности 281000 руб.

Таблица 3.5 - Программа аудита расчетов с покупателями и заказчиками

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование аудиторских процедур | Период проведения | Исполнители | Информационная база | Рабочие документы |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 Правовая оценка договоров с покупателями и заказчиками | | | | | |
| 1.1 | Экспертиза договоров с покупателями | 01.03.06 -  03.03.06 | Сидорова И.П. | Договор, соглашение, контракты; копии переписки или заключение эксперта (если он привлекался) |  |
| 1.2 | Экспертиза договоров с заказчиками |
| 2 Аудит организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками | | | | | |
| 2.1 | Проверка оперативности регистрации фактов реализации продукции, работ, услуг | 01.03.06 –  06.03.06 | Петров В.В.. | Первичные документы (накладные, доверенности, счета-фактуры), договоры, контракты, данные бухгалтерского учета, книга продаж, Орга-низационно- распо-рядительная доку-ментация по вопро-сам хранения и доступа к ПУД |  |
| 2.2 | Проверка законности первичной учетной документации |
| 2.3 | Проверка соблюдения графика документооборота |
| 2.4 | Проверка полноты и точности регистрации документа в учетных регистрах |
| 2.5 | Проверка организации хранения документов и организации доступа к первичной учетной документации |  |  |  |  |
| 3 Аудит состояния дебиторской и кредиторской задолженности покупателей и заказчиков | | | | | |
| 3.1 | Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности | 04.03.06 –  06.03.06 | Петров В.В.. | Регистры бухгалте-рского учета, акты сверок, ответы на запросы покупателям и заказчикам, реше-ния судов в части признания задол-женности безна-дежной к взысканию |  |
| 3.2 | Проверка правильности списания дебиторской и кредиторской задолженности безнадежной к взысканию |
| 4 Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете отдельных операций по расчетам с покупателями и заказчиками | | | | | |
| 4.1 | Проверка расчетов по векселям полученным | 07.03.06 –  25.03.06 | Петров В.В.  Сидорова И.П. | Регистры бухгалтерского учета, первичные доку-менты (накладные, счета-фактуры и т.д.), договоры, контракты |  |
| 4.2 | Проверка расчетов по коммерческим кредитам |
| 4.3 | Проверка расчетов по авансам полученным |
| 4.4 | Проверка учета курсовых и суммовых разниц |
| 5 Проверка организации налогового учета по расчетам с покупателями и заказчиками | | | | | |
| 5.1 | Налоговый учет процентов по векселям и коммерческим кредитам | 26.03.06 -  30.03.06 | Сидорова И.П. | Регистры налогового учета, регистры бухгалтерского учета, договоры, первичные документы |  |
| 5.2 | Налоговый учет суммовых разниц |
| 5.3 | Налоговый учет курсовых разниц |
| 5.4 | Учет налога на добавленную стоимость |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Зырянов В.В./

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Петров В.В./

В результате применения данной программы аудита на предприятии ОАО «Икар» был проведен аудит расчетов с покупателями и заказчиками.

**4. Применение разработанной программы проверки расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии ОАО «Икар» с учетом заданного уровня существенности и аудиторского риска**

На предприятии ОАО «Икар» в декабре 2005 г. были заключены следующие договора на поставку трубопроводной арматуры:

* 02.12.2005 г. на сумму 1650101,38 руб. (в том числе НДС 18%) с покупателем ЗАО «Атомстройэкспорт» на поставку:

а) Задвижка 30с941 нж87 Т1 ТЛ13001-200М-87 Т1, 4 шт. по цене 91742 руб./шт.

б) Задвижка 30с41 нж75 Т1 ТЛ13001-150-75 Т1, 2 шт. по цене 25534 руб./шт.

в) Задвижка 30с941 нж87 Т1 ТЛ13001-100М1-87Т1, 11 шт. по цене 65357 руб./шт.

г) Задвижка 30с941 нж87 Т1 ТЛ13001-100М1-87 Т1, 2 шт. по цене 65357 руб./шт.

д) Задвижка 30с941 нж87 Т1 ТЛ13001-100М1-87 Т1, 2 шт. по цене 65357 руб./шт.

* 02.12.2005 г. на сумму 2676948,00 руб. (в том числе НДС 18%) с покупателем ЗАО «Атомстройэкспорт» на поставку:

а) Задвижка 30с941 нж87 Т1 ТЛ13001-300-87 Т1, 5 шт. по цене 202436 руб./шт.

б) Задвижка 30с941 нж95 Т1 ТЛ13001-400М-87, 5 шт. по цене 251284 руб./шт.

* 02.12.2005 г. на сумму 914521,24 руб. (в том числе НДС 18%) с покупателем ЗАО «Атомстройэкспорт» на поставку:

а) Задвижка 30с941 нж87 Т1 ТЛ13001-200М-87 Т1, 2 шт. по цене 91742 руб./шт.

б) Задвижка 30с941 нж87 Т1 ТЛ13001-100М1-87 Т1, 1 шт. по цене 65357 руб./шт.

в) Задвижка 30с41 нж75 Т1 ТЛ13001-150-75Т1, 2 шт. по цене 25534 руб./шт.

г) Задвижка 30с941 нж87 Т1 ТЛ13001-150-87 Т1, 2 шт. по цене 73037 руб./шт.

д) Задвижка 30с941 нж3 Т ЗКЛ13004-080М-03 Т, 6 шт. по цене 14810 руб./шт.

ж) Задвижка 30с41 нж75 Т1 ТЛ13001-100М1-75Т, 6 шт. по цене 17855 руб./шт.

з) Задвижка 30с41 нж75 Т ЗКЛ13004-050-75 Т, 9 шт. по цене 12095 руб./шт.

и) Задвижка 30с41 нж75 Т ЗКЛ13004-050-75 Т, 2 шт. по цене 12095 руб./шт.

* 15.12.2005 г. на сумму 59442,56 руб. (в том числе НДС 18%) с покупателем ООО «Водоканалстрой» на поставку:

а) Задвижка 30ч15бр500 КЗ1507-500-121, 1 шт. по цене 50375 руб./шт.

* 15.12.2005 г. на сумму 59442,50 руб. (в том числе НДС 18%) с покупателем ООО «Водоканалстрой» на поставку:

а) Задвижка 30ч15бр500 КЗ1507-500-121, 1 шт. по цене 50375 руб./шт.

* 28.12.2005 г. на сумму 475540,00 руб. (в том числе НДС 18%) с покупателем МУП «Водоканал» на поставку:

а) Задвижка 30ч15бр500 КЗ1507-500-121, 8 шт. по цене 50375 руб./шт.

* 28.12.2005 г. на сумму 447031,20 руб. (в том числе НДС 18%) с покупателем ОАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» на поставку:

а) Клапан 17с52ПМ9 У1 К353051-032М-09, 6 шт. по цене 63140 руб./шт.

* 29.12.2005 г. на сумму 69870,16 руб. (в том числе НДС 18%) с покупателем ОАО «Гром» на поставку:

а) Корпус СКРПК 250-01-01/1-00Э, 2 шт. по цене 27110 руб./шт.

б) Бугель СКРПК 250-06-00, 2 шт. по цене 2496 руб./шт.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи, которые представлены в таблице 4.1

Таблица 4.1 – Отражение в бухгалтерском учете операций по отгрузки продукции

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Дата | Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. | Первичные документы |
| Дебит | Кредит |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 30.11.2005 | Отражена задолженность по договору с ЗАО «Атомстройэкспорт» | 62 | 90 | 5241570,62 | Договор № 7725/04154 от 24.11.05; накладные №11305/4141, №11305/4139, №11305/4138, от 30.11.05 |
| 02.12.2005 | Отражен НДС с реализации | 90 | 68 | 799562,04 | Счет-фактуры от 02.12.2005: №0512/021 №0512/023;  №0512/022. |
| 2 | 15.12.2005 | Отражена задолженность по договору с ООО «Водоканалстрой» | 62 | 90 | 118885 | Договор № 841/ОРП-1676 от 15.12.2005 г. накладные № 11305/4312, № 11305/4313 от 15.12.2005 |
| 15.12.2005 | Отражен НДС с реализации | 90 | 68 | 18135 | Счет-фактуры от 15.12.2005: № 0512/227, № 0512/228. |
| 15.12.2005 | Получены денежные средства от покупателя | 50 | 62 | 118885 | Приходный кассовый ордер №1347, №1348 |
| 3 | 27.12 2005 | Получен аванс от покупателя МУП «Водоканал» | 51 | 62 ав | 237770 | Выписка банка №602, Платежное поручение №156 |
| Начислен НДС с суммы полученного аванса | 62 ав | 68 | 36270 | Счет-фактура №0512/399 от 27.12.2005г. |
| 28.12.2005 | Отражена задолженность по договору с МУП «Водоканал» | 62 | 90 | 75540,00 | Договор № 67/841-ОРП от 12.12.05; накладная №11305/4432 от 28.12.2005. |
| Отражен НДС с реализации | 90 | 68 | 72540 | Счет-фактура №0512/400 от 28.12.2005. |
| Восстановлен НДС с суммы аванса | 68 | 62 | 36270 | Бухгалтерская справка №15 |
| Зачтена сумма аванса за отгруженную продукцию | 62 ав | 62 | 237770 | Бухгалтерская справка № 16 |
| 28.12.2005 | Получены денежные средства от покупателя | 51 | 62 | 475540 | Выписка № 892, Платежное поручение |
| 4 | 28.12.2005 | Отражена задолженность по договору с ОАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» | 62 | 90 | 447031,20 | Договор № 70/850-ОРП от 12.12.05; накладная №11305/4449 от 28.12.2005 |
| 28.12.2005 | Отражен НДС с реализации | 90 | 68 | 68191 | Счет-фактура № 0512/409 от 28.12.2005 |
| 28.12.2005 | Получены денежные средства от покупателя | 51 | 62 | 216031,20 | Выписка № 322, Платежное поручение |
| 5 | 29.12.2005 | Отражена задолженность по договору с ОАО «Гром» | 62 | 90 | 69870,16 | Договор №4 от18.02.2005: накладная №11705/0116 от 29.12.2005 |
| 29.12.2005 | Отражен НДС с реализации | 90 | 68 | 10658,15 | Счет-фактура №0512/446 от 29.12.2005 |
| 6 | 30.12.2005 | Отражено списание дебиторской задолженности ОАО «Молния» в связи с его ликвидацией | 91-2 | 62 | 47200 | Акт ИНВ-17, приказ руководителя |

План и программа проверки расчетов с покупателями и заказчиками представлены в таблице 4.2 и таблице 4.3.

Общий план аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками.

Проверяемая организация ОАО «Икар»

Период аудит с 01.03.06 по 30.03.06

Количество человека – часов 350

Руководитель аудиторской группы Петров В. В.

Состав аудиторской группы Петров В. В., Сидорова И.П.

Планируемый аудиторский риск 5 %

Планируемый уровень существенности 281000 руб.

Таблица 4.2 – Общий план аудиторской проверки расчетов с покупателями

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Планируемые виды работ (комплексы задач) | Период проведения | Исполнители | Примечания |
| А | Б | 1 | 2 | 3 |
| 1 | Правовая оценка договоров с покупателями и заказчиками | 01.03.06 -  03.03.06 | Сидорова И.П. |  |
| 2 | Аудит организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками | 01.06.06 –  06.03.06 | Петров В.В. |  |
| 3 | Аудит состояния дебиторской задолженности покупателей и | 04.03.06 –  06.03.06 | Петров В.В. |  |
| 4 | Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете различных операций по расчетам с покупателями и заказчиками | 07.03.06 –  25.03.06 | Петров В.В.Сидорова И.П. |  |
| 5 | Проверка организации налогового учета по расчетам с покупателями и заказчиками | 26.03.06 -  30.03.06 | Сидорова И.П. |  |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Зырянов В.В./

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Петров В.В./

Программа проведения аудита расчетов с покупателями и заказчиками

Проверяемая организация ОАО«Икар»

Период аудит с 01.03.06 по 30.03.06

Количество человека – часов 350

Руководитель аудиторской группы Петров В. В.

Состав аудиторской группы Петров В. В., Сидорова И.П.

Планируемый аудиторский риск 5 %

Планируемый уровень существенности 281000 руб.

Таблица 4.3 - Программа аудита расчетов с покупателями

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование аудиторских процедур | Период проведения | Исполнители | Информационная база | | Рабочие документы |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | | 4 |
| 1 Правовая оценка договоров с покупателями и заказчиками | | | | | | |
| 1.1 | Экспертиза договоров с покупателями | 01.03.06 -  03.03.06 | Сидорова И.П. | Договор, соглашение, контракты; копии переписки или заключение эксперта (если он привлекался) | | РД 1 д |
| 2 Аудит организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками | | | | | | |
| 2.1 | Проверка оперативности регистрации фактов реализации продукции, работ, услуг | 01.03.06 –  06.03.06 | Петров В.В.. | Первичные документы (накладные, доверенности, счета-фактуры), договоры, контракты, данные бухгалтерского учета, книга продаж, Организационно- распорядительная документация по вопросам хранения и доступа к ПУД | РД 2 п | |
| 2.2 | Проверка законности первичной учетной документации |
| 2.3 | Проверка соблюдения графика документооборота |
| 2.4 | Проверка полноты и точности регистрации документа в учетных регистрах |
| 2.5 | Проверка организации хранения документов и организации доступа к первичной учетной документации |
| 3 Аудит состояния дебиторской и кредиторской задолженности покупателей и заказчиков | | | | | | |
| 3.1 | Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности | 04.03.06 –  06.03.06 | Петров В.В.. | Регистры бухгалте-рского учета, акты сверок, ответы на запросы покупателям и заказчикам, реше-ния судов в части признания задол-женности безна-дежной к взысканию | | РД 3 дз  РД 4 сп. дз |
| 3.2 | Проверка правильности списания дебиторской и кредиторской задолженности безнадежной к взысканию |
| 4 Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете отдельных операций по расчетам с покупателями и заказчиками | | | | | | |
| 4.1 | Проверка расчетов по авансам полученным | 07.03.06 –  25.03.06 | Петров В.В.  Сидорова И.П. | Регистры бухгалтерского учета, первичные доку-менты (накладные, счета-фактуры и т.д.), договоры, контракты | | РД 5 ав |
| 5 Проверка организации налогового учета по расчетам с покупателями и заказчиками | | | | | | |
| 5.1 | Проверка учет налога на добавленную стоимость | 26.03.06 -  30.03.06 | Сидорова И.П. | Регистры налогового учета, регистры бухгалтерского учета, договоры, первичные документы | | РД 6 ндс |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Зырянов В.В./

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Петров В.В./

В связи с тем, что на предприятии большой объем операций по расчетам с покупателями и заказчиками, не представляется возможным проверить каждую операцию, поэтому производится выборка из всей совокупности документов, представленных к проверке, и аудиторские процедуры применяются только к выборке.

Большая часть аудиторских процедур проводится с использованием анализа первичных документов (договоров, накладных и др.).

Поскольку на предприятии ОАО «Икар» отсутствуют расчеты с заказчиками, то из программы проверки были исключены процедуры, относящиеся к договорам с заказчиками.

На первом этапе аудита была произведена экспертиза договоров с покупателями, в процессе проверки документов попавших в выборку не были выявлены нарушения. Форма заключенных договоров полностью соответствует экономическому смыслу совершенных предприятием сделок. Кроме того, была получена уверенность в том, что договора содержат все существенные условия, и риск признания договоров недействительными отсутствует. Результаты проверки зафиксированы в рабочем документе аудитора РД 1д, который представлен в приложении И.

На втором этапе аудитор была проведена проверка наличия (методом инспектирования) и арифметическая проверка первичных учетных документов, в результате было выявлено нарушение – отсутствует счет-фактура №0512/399 от 27.12.2005г. на получение аванса от МУП «Водоканал», однако данное нарушение в суммовом выражении меньше уровня существенности (281000 руб.), установленного для статьи бухгалтерского баланса «Покупатели и заказчики». Рабочий документ аудитора РД 2п по проверки первичных учетных документов представлен в приложении К.

На третьем этапе была проверена реальность дебиторской и кредиторской задолженности РД 3дз (приложение Л), в качестве методов получения аудиторских доказательств при проверке расчетов с покупателями было использование подтверждение - был получен ответ на запрос о подтверждении сальдо взаиморасчетов ОАО «Икар» с ОАО «Атомстройэкспорт». Также была проверена правильность списания организацией дебиторской задолженности, результаты представлены в рабочем документе РД 4сп.дз (приложение М ), при этом нарушений не выявлено.

На четвертом этапе была проведена проверка правильности отражения в бухгалтерском учете отдельных операций по расчетам с покупателями, в частности было проверено отражение полученных от покупателей авансовых платежей (РД 5ав, приложение Н). Проверка выявила отсутствие документов, подтверждающих факт поступления аванса, поэтому организации рекомендуется восстановить необходимые документы или же внести исправления в бухгалтерские записи по учету расчетов с предприятием МУП «Водоканал».

На пятом этапе проверка учета налога на добавленную стоимость выявила, что в связи с отсутствием счета – фактуры неверно были отражены бухгалтерские записи по учету налога на добавленную стоимость с суммы полученного аванса, результаты представлены в РД 6ндс (приложение О). Однако данное нарушение в суммовом выражении меньше уровня существенности (281000 руб.), установленного для статьи бухгалтерского баланса «Покупатели и заказчики».

Заключительные процедуры. Анализ ошибок, выявленных в ходе проверки расчетов с покупателями и заказчикам, и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности.

Предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности - сделанные руководством аудируемого лица в явной или неявной форме утверждения, отраженные в финансовой (бухгалтерской) отчетности, включающие в себя следующие элементы:

1. существование - наличие по состоянию на 01.01.2006 г. дебиторской задолженности, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности подтверждается следующими аудиторскими процедурами: экспертиза договоров с покупателями (договора, приложения к договорам), проверка законности первичной учетной документации (счета-фактуры, доверенности, накладные на отпуск материалов на сторону), проверка реальности дебиторской задолженности (договора, запросы покупателям и заказчикам). При этом в качестве методов проверки расчетов с покупателями и заказчиками могут быть использованы: инспектирование, подтверждение.
2. права и обязанности - принадлежность аудируемому лицу по состоянию на 01.01.2006 г. дебиторской задолженности, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности подтверждается следующими аудиторскими процедурами: экспертиза договоров с покупателями (договора, приложения к договорам), проверка законности первичной учетной документации (счета-фактуры, доверенности, накладные на отпуск материалов на сторону). При этом в качестве методов проверки расчетов с покупателями и заказчиками могут быть использованы: инспектирование, прослеживание.
3. возникновение - относящиеся к деятельности аудируемого лица хозяйственная операция или событие, имевшие место в течение 2005 г. подтверждается следующими аудиторскими процедурами: проверка оперативности регистрации фактов реализации продукции (счета-фактуры, доверенность, накладные на отпуск материалов на сторону, ведомость реализации № 16, главная книга), проверка реальности дебиторской задолженности (договора, запросы покупателям и заказчикам). При этом в качестве методов проверки расчетов с покупателями и заказчиками могут быть использованы: прослеживание, инспектирование, проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций.
4. полнота - отсутствие не отраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета подтверждается следующими аудиторскими процедурами: проверка оперативности регистрации фактов реализации продукции (счета-фактуры, доверенность, накладные на отпуск материалов на сторону, ведомость реализации № 16, главная книга), проверка расчетов по авансам полученным (счета-фактуры, доверенности, накладные на отпуск материалов на сторону), проверка соблюдения графика документооборота (график документооборота), проверка правильности списания дебиторской задолженности (акт инвентаризации расчетов № 17, приказ руководителя, решения судов в части признания задолженности безнадежной к взысканию, регистры бухгалтерского учета), При этом в качестве методов проверки расчетов с покупателями и заказчиками могут быть использованы: прослеживание, инспектирование, проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, подтверждение.
5. стоимостная оценка - отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности надлежащей балансовой стоимости дебиторской задолженности подтверждается следующими аудиторскими процедурами: арифметической проверкой первичных учетных документов (счета-фактуры, доверенности, накладные на отпуск материалов на сторону, ведомость), проверка расчетов по авансам полученным (счета-фактуры, доверенности, накладные на отпуск материалов на сторону), проверка правильности списания дебиторской задолженности (акт инвентаризации расчетов № 17, приказ руководителя, решения судов в части признания задолженности безнадежной к взысканию, регистры бухгалтерского учета), проверка реальности дебиторской задолженности (договора, запросы покупателям и заказчикам). При этом в качестве методов проверки расчетов с покупателями и заказчиками могут быть использованы: пересчет, подтверждение.
6. точное измерение - точность отражения суммы хозяйственной операции или события с отнесением доходов или расходов к соответствующему периоду времени подтверждается следующими аудиторскими процедурами: арифметической проверкой первичных учетных документов (счета-фактуры, доверенности, накладные на отпуск материалов на сторону, ведомость), проверка расчетов по авансам полученным (счета-фактуры, доверенности, накладные на отпуск материалов на сторону), проверка правильности списания дебиторской задолженности (акт инвентаризации расчетов № 17, приказ руководителя, решения судов в части признания задолженности безнадежной к взысканию, регистры бухгалтерского учета). При этом в качестве методов проверки расчетов с покупателями и заказчиками могут быть использованы: пересчет, прослеживание.
7. представление и раскрытие - объяснение, классификация и описание дебиторской задолженности в соответствии с правилами ее отражения в финансовой (бухгалтерской) отчетности подтверждается следующими аудиторскими процедурами: арифметической проверкой первичных учетных документов (счета-фактуры, доверенности, накладные на отпуск материалов на сторону, ведомость), проверка реальности дебиторской задолженности (договора, запросы покупателям и заказчикам), аналитические процедуры. При этом в качестве методов проверки расчетов с покупателями и заказчиками могут быть использованы: пересчет, прослеживание.

Порядок выполнения: на основании рабочих документов были сгруппированы ошибки по категориям выявленных нарушений, оказывающие влияние на формирование бухгалтерской отчетности (РД 7закл).

В целом же аудиторская проверка предприятия ОАО «Икар» в области расчетов с покупателями и заказчиками не выявила серьезных нарушений.

**Выводы и предложения**

В процессе написания курсовой работы была произведена оценка состояния бухгалтерского учета и отчетности предприятия, проанализирована система внутреннего контроля, рассчитан уровень существенности и аудиторского риска. Было также достигнуто понимание деятельности ОАО «Икар» в достаточной степени, для того, чтобы правильно оценить события, операции, используемые методы учета, которые моги оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, на ход проведения проверки или на выводы, содержащиеся в аудиторском заключении. Данная информация была использована аудитором также при оценке неотъемлемого риска и риска средств внутреннего контроля, при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур.

Постановка и ведение бухгалтерского учета ОАО «Икар» осуществляется центральной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Отражение в бухгалтерском учете фактов финансово-хозяйственной деятельности предприятия ведется на основе журнально-ордерной системы с использованием электронно-вычислительных средств по формам, утвержденным Главным бухгалтеров предприятия.

По результатам проверки учетной политики в проверяемом периоде аудитором грубых нарушений не выявлено.

При проверке общей системы бухгалтерского учета и отчетности предприятия не были обнаружены существенные нарушения, которые могли бы существенно повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности. Однако, было выявлено, что оформление первичных бухгалтерских документов не всегда отвечает требованиям бухгалтерского учета, в связи с чем необходимо осуществлять более качественный контроль за данной областью бухгалтерского учета.

Анализ системы внутреннего контроля на предприятии показал, что она организована оптимальным образом и соответствует масштабам и характеру деятельности ОАО «Икар». На предварительной стадии проверки проведен устный опрос. Предварительная оценка системы внутреннего контроля определена как высокая (76%). Для оценки внутрихозяйственного риска был использован тест. Внутрихозяйственный риск ОАО «Икар» составил 84%.

Также было выявлено, что аудиторский риск при проверке предприятия ОАО «Икар» является низким (7,8%), а существенность составила 10000 тыс. руб.

Более детально был рассмотрен аудит расчетов с покупателями и заказчиками на примере предприятия ОАО «Икар». Для определения особенностей расчетов с покупателями и заказчиками на ОАО «Икар» была изучена внутренняя и внешняя информационная база. Выявлены наиболее типичные ошибки, возникающие при расчетах с покупателями и заказчиками, а также разработан вопросник аудитора по данному объекту, с целью применения его при аудите на конкретном предприятии. Также разработана программа аудита предприятия в области расчетов с покупателями и заказчиками.

По результатам проверки были выявлены нарушения – отсутствие первичного документа счета-фактуры №0512/399 от 27.12.2005г. на получение аванса от МУП «Водоканал», однако данное нарушение в суммовом выражении меньше уровня существенности (281000 руб.), установленного для статьи бухгалтерского баланса «Покупатели и заказчики». Аудитором были даны рекомендации руководству проверяемого субъекта по устранению выявленных нарушений.

В целом проверка предприятия ОАО «Икар» в области расчетов с покупателями и заказчиками не выявила серьезных нарушений.

При выполнении курсовой работы были решены все поставленные задачи, поэтому цель курсовой работы – закрепление знаний по дисциплине «Аудит», а так же изучение теоретических основ и приобретение практических навыков проведения аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками, можно считать достигнутой.

**Приложения**

**Приложение А**

Оценка системы внутреннего контроля по организации учетной политики на предприятии ОАО «Икар»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование аудируемого лица | ОАО «Икар» | РД 1у |
| Проверяемый период | с 01.03.2006 по 30.03.2006 |
| Ф.И.О. лица, составившего документ | Сидорова И.П. |
| Дата составления документа | 01.03.06 |
| Ф.И.О. лица, проверявшего документ | Петров В.В. |

Таблица 1- Оценка системы внутреннего контроля по организации учетной политики на предприятии ОАО «Икар»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Факторы | Возможная оценка | | Оценка | Примечания |
| Критерии | Баллы |
| А |  |  |  |  |
| 1. Имеется ли организационно-распорядительная документация о принятии организацией учетной политики | Да  Нет | 1  0 | 1 |  |
| 2. Имеется ли в организации учетная политика | Да  Нет | 1  0 | 1 | Характеризует СВК с положительной стороны |
| 3. Утверждено ли положение о бухгалтерской службе | Да  Нет | 1  0 | 1 |  |
| 4. Утверждены ли должностные инструкции работников бухгалтерии | Да  Нет | 1  0 | 1 | Наличие утверждённых должностных инструкций, содержащих перечень функциональных обязанностей, положительно характеризует систему внутреннего контроля. |
| 5. Ознакомлены ли конечные исполнители с положениями учетной политики | Да  Нет | 1  0 | 1 |  |
| 6. Корректируются ли (в случае необходимости) положения учетной политики в связи с изменениями в законодательстве Российской Федерации, существенными изменениями условий деятельности организации и разработкой новых способов ведения учета | Да  Нет | 1  0 | 1 |  |
| 7. Оформляются ли изменения и дополнения учетной политики соответствующей  организационно-распорядительной документацией | Да  Нет | 1  0 | 1 |  |
| 8. Сдается ли выписка из учетной политики в налоговые органы | Да  Нет | 1  0 | 0 |  |
| 9. Утвержден ли график документооборота | Да  Нет | 1  0 | 1 | Наличие утверждённого графика документооборота положительно характеризует СВК |
| 10. Имеются ли положения, регламентирующие отдельные положения учетной политики | Да  Нет | 1  0 | 0 |  |
| 11. Имеется ли служба внутреннего аудита (ревизионная комиссия) | Да  Нет | 1  0 | 1 |  |
| 12. Имеются ли в полном составе приказы, распоряжения по учетной политике | Да  Нет | 1  0 | 1 |  |
| 13. Утвержден ли график проведения инвентаризации | Да  Нет | 1  0 | 1 |  |
| 14. Проводятся ли инвентаризации в соответствии с утвержденным графиком | Да  Нет | 1  0 | 1 |  |
| 15. Проводятся ли обязательные инвентаризации | Да  Нет | 1  0 | 1 |  |
| 16. Проводятся ли внезапные инвентаризации кассы, складских помещений? | Да  Нет | 1  0 | 0 |  |
| 17. Определен ли порядок хранения документов бухгалтерского учета | Да  Нет | 1  0 | 1 |  |
| 18. Определены ли лица, ответственные за хранение бухгалтерских документов | Да  Нет | 1  0 | 1 |  |

Тест: Анализ учетной политики для целей бухгалтерского учета ОАО «Икар»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование аудируемого лица | ОАО «Икар» | РД 2у |
| Проверяемый период | с 01.03.2006 по 30.03.2006 |
| Ф.И.О. лица, составившего документ | Сидорова И.П. |
| Дата составления документа | 01.03.06 |
| Ф.И.О. лица, проверявшего документ | Петров В.В. |
| Дата проверки документа | 01.03.06 |

Таблица 2 – Тест: Анализ учетной политики для целей бухгалтерского учета ОАО «Икар»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п./п. | Элемент учетной политики | | Возможные варианты | Ответ | | Примечания | |
| А | Б | | 1 | 2 | | 3 | |
| 1 | Организационно-технический раздел | | | | | | |
| 1.1 | Организация ведения учета | Структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером; Должность бухгалтера в штате;  На договорных началах со специализированной организацией;  Руководитель | | Структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером | | П. 2 ст. 6 Закона № 129-ФЗ | |
| 1.2 | Форма организации учета | Централизованная;  Децентрализованная;  Смешанная | | Централизованная | | Ст. 6 Закона № 129-ФЗ | |
| 1.3 | Организация бухгалтерской службы | Положение о бухгалтерской службе; Должностные инструкции;  Положение о филиалах и других структурных подразделениях;  Положение о внутренней отчетности; Организация системы внутреннего контроля | | Положение о бухгалтерской службе,  Должностные инструкции | | Ст. 6 Закона № 129-ФЗ | |
| 1.4 | Технология обработки учетной информации | Ручной способ;  Ручной способ с частичным применением средств автоматизации;  Автоматизированный способ | | Ручной способ с частичным применением средств автоматизации | | П. 7 ст. 9 Закона № 129-ФЗ | |
| 1.5 | Применяемая компьютерная программа |  | | «1С бухгалтерия». | | Закон № 129-ФЗ | |
| 1.6 | Имеется ли приказ о принятии организацией учетной политики | Да;  Нет | | Да | | П. 9 ПБУ 1/98 | |
| 1.7 | Утвержден ли организацией рабочий план счетов | Да;  Нет;  Разрабатывается на основании типового Плана счетов | | Да | | П. 2 ст. 6 Закона № 129-ФЗ, п. 5 ПБУ 1/98 | |
| 1.8 | Утверждены ли формы первичных документов, по которым не предусмотрены унифицированные формы | Неунифицированные формы первичных документов не применяются; Неунифицированные формы применяются и утверждены в качестве приложения к учетной политике (отдельным положением) | | Неунифицированные формы первичных документов не применяются | | Ст. 9 Закона № 129-ФЗ | |
| 1.9 | Установлен ли перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов | Утвержден в приложении к учетной политике;  Утвержден в отдельных положениях по бухгалтерскому учету | | Утвержден в приложении к учетной политике | | П. 3 ст.6 Закона № 129-ФЗ | |
| 1.10 | Определена ли технология обработки учетной информации | Утвержден график документооборота; Определены лица, ответственные за хранение документов | | Утвержден график документооборота; | |  | |
| 1.11 | Утвержден ли график документооборота | Утверждены необходимые формы неунифицированных документов;  Определены лица, ответственные за составление и хранение документов | | Определены лица, ответственные за составление и хранение документов | | Закон № 129-ФЗ | |
| 1.12 | Определены ли порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств | Утверждены порядок и сроки проведения инвентаризации во внутренних положениях; Проведены инвентаризации в случаях, установленных законодательством | | Утверждены порядок и сроки проведения инвентаризации во внутренних положениях; Проведены инвентаризации в случаях, установленных законодательством | | Ст. 12 Закона № 129-ФЗ, Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.95 г. № 49 | |
| 1.13 | Заключены ли договоры о полной материальной ответственности с материально ответственными лицами | Да;  Нет | | Да | | Ст. 232 Трудового кодекса РФ, Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный решением совета директоров Банка России от 22.09.93 г. № 40 | |
| 1.14 | Имеются ли у организации структурные подразделения, выделенные на отдельный баланс | Да;  Нет | |  | |  | |
| 1.15 | Утвержден ли состав постоянно действующих комиссий | По отнесению материальных ценностей по сроку службы к оборотным средствам или ОС;  По установлению сроков использования НМА, ОС;  По определению целесообразности и непригодности объектов ОС;  По списанию материалов | | По отнесению материальных ценностей по сроку службы к оборотным средствам или ОС | | Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.03 г. №91н, ПБУ 6/01, ПБУ 14/2000 | |
| 1.16 | Утвержден ли порядок расчетов с подотчетными лицами | Утвержден перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств; Установлены сроки представления авансовых отчетов;  Сформулированы правила оформления авансовых отчетов | | Утвержден перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств; Установлены сроки представления авансовых отчетов; | | Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации | |
| 1.17 | Имеются ли у организации иностранные представительства | Да;  Нет | | Нет | |  | |
| 2 | Методологический раздел | | | | |  | |
| 2.1 | Определен ли способ оценки ОС, приобретенных не за денежные средства | Исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей; Исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты ОС | | Исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация опреде-  ляет стоимость аналогичных ценностей |  | |
| 2.2 | Определен ли способ начисления амортизации ОС | Линейный;  Уменьшаемого остатка;  Списания по сумме чисел лет срока полезного использования;  Списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) | | Линейный | П. 18 ПБУ 6/01 | |
| 2.3 | Определен ли порядок списания объектов ОС стоимостью не более 10 000 руб. | Посредством начисления амортизации согласно выбранному способу; Путем списания на затраты на производство (расходы на продажу) полностью по мере их отпуска в производство или эксплуатацию | | Включаются в состав МПЗ | П. 18 ПБУ 6/01 | |
| 2.4 | Определен ли порядок проведения переоценки ОС | Путем применения дифференцированных индексов, разработанных Госкомстатом России;  Путем прямого пересчета стоимости объектов основных средств по рыночным ценам | | - | П. 15 ПБУ 6/01  Переоценка ОС не производится. | |
| 2.5 | Определен ли порядок учета ремонта производственных ОС | Включение затрат в себестоимость отчетного периода;  Накапливание затрат; предварительно в составе расходов будущих периодов без создания резерва  Путем создания резерва расходов на ремонт ОС | | Включение затрат в себестоимость отчетного периода | Расходы на ремонт относятся к прочим, признаются в том периоде, в котором были осуществлены | |
| 2.6 | Определен ли порядок отражения в учете приобретения и заготовления МПЗ | По фактической себестоимости их приобретения;  По учетным ценам с использованием счетов 15 и 16 | | По фактической себестоимости их приобретения; Но с использованием сч 16 | П. 5 ПБУ 5/01  Материалы приходуются независимо от факта поступления расчет  ных документов | |
| 2.10 | Определен ли способ списания отпущенных в производство материалов | По себестоимости каждой единицы;  По средней себестоимости;  По себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (ФИФО);  По себестоимости последних по времени приобретения МПЗ (ЛИФО) | | По себестоимости каждой единицы | П. 16 ПБУ 5/01 | |
| 2.12 | Определен ли порядок учета готовой продукции по заготовке и доставке на склад | Транспортные расходы по доставке товаров сверх цены на товар, установленной договором, отражаются в составе фактических затрат на приобретение;  Транспортные расходы по доставке товаров отражаются в составе расходов на продажу счета 44 по статье «Транспортные расходы» | | Отражаются в составе расходов на продажу счета 44 по статье «Транспортные расходы» | П. п. 6, 13 ПБУ 5/01  Ежемесячно списываются в Дт 25, 29, 44, 91 пропорционально списанным на эти счета ТМЦ | |
| 2.13 | Отражен ли способ оценки товаров для организаций розничной торговли | По продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок) на счете 42;  По стоимости приобретения (покупным ценам) | | По продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок) на счете 42 | П. 13 ПБУ 5/01 | |
| 2.14 | Учет выпуска готовой продукции | По фактической производственной себестоимости;  По нормативной (плановой) себестоимости (с использованием счета 40);  По прямым статьям затрат | | По нормативной (плановой) себестоимости (без использования сч. 40 ) |  | |
| 2.15 | Определен ли способ распределения косвенных расходов | По величине заработной платы производственных рабочих;  По величине прямых материальных затрат;  По величине общих прямых затрат;  По величине выручки от реализации продукции (работ, услуг) | | По величине заработной платы производственных рабочих; |  | |
| 2.16 | Определен ли порядок списания расходов на продажу | Полностью в отчетном году их признания в учете;  Распределяются между проданными и непроданными товарами (продукцией, работ, услуг) | | Полностью в отчетном году их признания в учете | П. 9 ПБУ 10/99 | |
| 2.17 | Определен ли порядок оценки незавершенного производства | По фактической производственной себестоимости;  По нормативной (плановой) производственной себестоимости;  По прямым статьям затрат;  По стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов | | По стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов |  | |
| 2.18 | Определен ли порядок списания расходов будущих периодов | Равномерно в периоде, к которому относятся;  Пропорционально объему выпущенной продукции;  Иным способом, например пропорционально выручке от продаж | | Равномерно в периоде, к которому относятся | П. 9 ПБУ 10/99 | |
| 2.19 | Принято ли решение о создании резерва предстоящих расходов и платежей | Принято решение создавать резервы на оплату отпусков работникам; выплату вознаграждения за выслугу лет; по итогам работы за год; на ремонт ОС; производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства и на другие цели, предусмотренные законодательством; Принято решение не создавать резервы | | Принято решение не создавать резервы |  | |
| 2.20 | Создание резерва по сомнительным долгам | Путем создания резерва по сомнительным долгам;  Без создания резерва по сомнительным долгам | | Без создания резерва по сомнительным долгам |  | |
| 2.21 | Создание резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание | Путем создания резерва по сомнительным долгам;  Без создания резерва по сомнительным долгам | | Без создания резерва по сомнительным долгам |  | |
| 2.22 | Переводится ли долгосрочная задолженность по заемным средствам в краткосрочную | Переводится;  Не переводится до истечения срока действия договора | | Не переводится до истечения срока действия договора | П. 6 ПБУ 15/01 | |
| 2.23 | Отражение дополнительных расходов на обслуживание заемных средств | В составе операционных расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены;  Как дебиторская задолженность с последующим отнесением ее суммы в состав операционных расходов в течение срока погашения заемных обязательств | | В составе операционных расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены | П. 19, 20 ПБУ 15/01 | |
| 2.28 | Способ учета затрат по обычным видам деятельности | С применением счетов 20-29;  С применением счетов 20-39 | | С применением счетов 20-29 |  | |
| 2.29 | Определен ли порядок начисления дивидендов | За счет чистой прибыли организации;  За счет средств фондов специального назначения;  За счет резервного капитана | | За счет чистой прибыли организации | Ст. 42 Закона № 208-ФЗ, ст. 28 Закона № 14-ФЗ (для ООО — распределение прибыли) | |

Тест «Анализ учетной политики для целей налогового учета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование аудируемого лица | ОАО «Икар» | РД 3у |
| Проверяемый период | с 01.03.2006 по 30.03.2006 |
| Ф.И.О. лица, составившего документ | Сидорова И.П. |
| Дата составления документа | 01.03.06 |
| Ф.И.О. лица, проверявшего документ | Петров В.В. |

Таблица 3 - Тест «Анализ учетной политики для целей налогового учета

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п./п. | Вопрос | Возможные варианты | Ответ | Примечания |
| А | Б | 1 | 2 | 3 |
|  | Организационно – технический раздел | | |  |
| 1.1 | Кем осуществляется налоговый учет? | •главным бухгалтером;  •бухгалтерской службой;  •структурным подразделением. | бухгалтерской службой | ст. 313 НК РФ |
| 1.2 | Как составлены формы первичной учетной документации | • на основе первичных документов бухгалтерского учета;  •на основе самостоятельно разработанных документов для налогового учета. | на основе самостоятельно разработанных документов для налогового учета | ст. 313, 315 НК РФ, в ред. от 6.06.05 г. № 58-ФЗ |
| 1.3 | Какова технология обработки информации для налогового учета | • ручная;  • автоматизированная | автоматизированная | Предотвращает арифметические ошибки |
| 1.4 | Как составлены формы аналитических регистров налогового учета | • на основе первичных документов бухгалтерского учета;  •на основе самостоятельно разработанных документов для налогового учета | на основе самостоятельно разработанных документов для налогового учета | ст. 314 НК РФ |
| 1.5 | Установлен ли перечень лиц, имеющих право подписи налоговых регистров | Да  Нет | Да | Приведен в приложениях к учетной политике |
| 1.6 | Утвержден ли график документооборота | Да  Нет | Да |  |
|  | Методологический раздел | | |  |
|  | а) правильность исчисления налога на прибыль | | |  |
| 2.1 | Определен ли метод начисления амортизации для объектов основных средств | •линейным методом;  •нелинейным методом  •с применением понижающих коэффициентов  • без применения понижающих коэффициентов | линейный метод | п. 1 ст. 259 НК РФ в ред. от 6.06.05 г. № 58-ФЗ; п. 10 ст. 259 НК РФ |
| 2.2 | Определен ли порядок признания расходов на ремонт основных средств | • признаются в отчетном периоде, в котором они были осуществлены в сумме фактических затрат;  • создается резерв на предстоящие расходы по ремонту ОС. | признаются в отчетном периоде, в котором они были осуществлены в сумме фактических затрат | ст. 260, 324 НК РФ |
| 2.3 | Определен ли метод оценки сырья и материалов, используемых при производстве(изготовлении) товаров, выполнении работ, оказании услуг | • по себестоимости единицы запасов;  • по средней себестоимости;  • по себестоимости первых во времени приобретений (ФИФО);  • по себестоимости последних во времени приобретений (ЛИФО). | по себестоимости единицы запасов | п. 6 ст. 254 НК РФ, в ред. от 6.06.05 г. № 58-ФЗ  метод оценки в бух. и налоговом учете одинаков |
| 2.4 | Отражен ли порядок распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции, остатки отгруженной продукции | Да  Нет | Да | п. 1 ст. 319 НК РФ, в ред. от 6.06.05 г. № 58-ФЗ |
| 2.5 | Определен ли порядок уплаты налога и авансовых платежей по обособленным подразделениям организации при наличии обособленных подразделений | •среднесписочная численность работников;  •сумма расходов на оплату труда. | среднесписочная численность работников | ст. 288 НК РФ, в ред. от 6.06.05 г. № 58-ФЗ |
| 2.6 | Определен ли порядок признания доходов и расходов | • кассовый метод;  • метод начисления. | метод начисления | ст. 271, 272 и 273 НК РФ, в ред. от 6.06.05 г. № 58-ФЗ |
| 2.7 | Создается ли резерв предстоящих расходов на оплату отпусков | Да  Нет | Нет | ст. 324.1 НК РФ |
|  | б) правильность исчисления НДС | | |  |
| 3.1 | Определена ли дата возникновения обязанности по уплате НДС | Да  Нет | Да | п. 1 ст. 167 НК РФ  по мере отгрузки |
| 3.2 | Каков налоговый период уплаты НДС | •календарный месяц;  •квартал. | календарный месяц | п. 2 ст. 167 НК РФ |
| 3.3 | Определен ли порядок уплаты налога и авансовых платежей по обособленным подразделениям организации | Да  Нет | Нет | п. 2 ст. 288 НК РФ, в ред. от 6.06.05 г. № 58-ФЗ |
| 3.4 | Ведется ли в организации раздельный учет НДС (облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности). | Да  Нет | Нет |  |
| 3.5 | Определен ли порядок раздельного учета облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности. | Да  Нет | Нет |  |

**Приложение Б**

Оценка эффективности системы бухгалтерского учета и отчетности предприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование аудируемого лица | ОАО «Икар» | РД 1б |
| Проверяемый период | с 01.03.2006 по 30.03.2006 |
| Ф.И.О. лица, составившего документ | Сидорова И.П. |
| Дата составления документа | 01.03.06 |
| Ф.И.О. лица, проверявшего документ | Петров В.В. |

Таблица 1 – Тест: Оценка эффективности системы бухгалтерского учета и отчетности предприятия

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N  п./п. | Содержание вопроса | Вариант ответов | Ответ | Степень надежности данного  фактора (низкая, средняя, высокая) | Комментарий |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Организационно-технические и методологические аспекты | | | | | |
| 1.1 | Организационная структура бухгалтерской службы | Фирма, оказывающая бухгалтерские услуги  Бухгалтер  Бухгалтерская служба во главе с главным бухгалтером | Бухгалтерская служба во главе с главным бухгалтером | Высокая | Соответствие организационной структуры размеру и  характеру деятельности предприятия |
| 1.2 | Образование, опыт,  квалификация персонала организации, занятого в учете | Низкий уровень  Средний уровень  Высокий уровень | Средний уровень | Средняя | Неквалифицированное исполнение сотрудниками своих обязанностей приводит к снижению эффективности СВК |
| 11.3 | Разработана ли учётная политика организации и соответствует ли требованиям законодательства? | Не разработана  Разработано | Разработано | Высокая | Отсутствие замечаний по адекватности учётной политики требованиям законодательства положительно характеризует систему внутреннего контроля. |
| 1.4 | Наличие рабочего  плана счетов | Не разработан  Составлен формально и не  соответствует особенностям организации  Разработан и  утвержден документально | Разработан и  утвержден документально | Высокая | Наличие тщательно составленного рабочего плана счетов повышает эффективность СВК |
| 1.5 | Наличие положения о сроках и порядке  проведения инвентаризации активов и  обязательств | Отсутствует Раскрывает сроки и порядок проведения инвентаризации в отношении не  всех активов и  обязательств Содержит в полном объеме информацию о сроках и порядке проведения инв-ции | Содержит в полном объеме информацию о сроках и порядке проведения инвентаризации | Высокая | Наличие информации  о сроках и порядке проведения инвентаризации положительно характеризует систему внутреннего контроля |
| 1.6 | Наличие графика  документооборота | Отсутствует Разработан и  утвержден документально | Разработан и  утвержден документально | Высокая | Наличие утверждённого графика документооборота положительно характеризует систему внутреннего контроля. |
| 1.7 | Наличие должностных инструкций для  персонала, занятого в учете | Не разработаны  Разработаны и  утверждены документально | Разработаны и  утверждены документально | Высокая | Наличие утверждённых должностных инструкций, содержащих перечень функциональных обязанностей, положительно характеризует систему внутреннего контроля. При анализе инструкций, аудитор может выявить направления, не охваченные контролем или по иным причинам подлежащие более тщательному рассмотрению. |
| 1.8 | Наличие фактов  неправомерного внесения изменений  в учетную политику | Имеются  Не имеются | Не имеются | Высокая | Отсутствие замечаний по адекватности учётной политики требованиям законодательства положительно характеризует систему внутреннего контроля. |
| 1.9 | Соблюдение последовательности применения учетной  политики | Не соблюдается  Соблюдается | Соблюдается | Высокая |
| 1.10 | Соответствие принятых элементов  учетной политики  требованиям действующего законодательства,  в частности ФЗ от 21.11.1996 N 129-ФЗ, ПБУ 1/98 | Не соответствуют  Ряд позиций не отвечает требованиям действующего законодательства Принятые элементы при формировании учетной политики  соответствуют требованиям действующего законодательства | Принятые элементы при формировании  учетной политики  соответствуют требованиям действующего законодательства | Высокая |
| 1.11 | Реакция на изменения законодательной базы, регламентирующей порядок ведения  бухгалтерского учета | Изменения не  отслеживаются Изменения отслеживаются, и  оперативно принимаются необходимые меры | Отслеживаются, и  оперативно принимаются необходимые меры | Высокая | Аудитор должен выяснить степень осведомлённости ответственных работников об изменении законодательства. В случае отсутствия должного информационного обеспечения операции, по которым в течение отчетного периода изменялись требования законодательства, рекомендуются к более тщательной проверке. |
| 1.12 | Соблюдение графика  подготовки отчетности | Не соблюдается,  отчетность сдается с опозданием Соблюдается, отчетность сдаетсяв установленные сроки | Соблюдается, отчетность сдается в установленные  сроки | Высокая | Отсутствие замечаний по нарушению требованиям законодательства положительно характеризует систему внутреннего контроля |
| 1.13 | Тождественность показателей бухгалтерского баланса (форма N 1)  и сводных регистров  (оборотно-сальдовая ведомость) | Не тождественны  Тождественны | Тождественны | Высокая | Правильное заполнение регистров учёта, соответствие дат первичных документов и записей в регистрах положительно характеризует систему внутреннего контроля. |
| 1.14 | Установление мер  защиты от  несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных  учета, активов | Установлены  Не установлены | Установлены | Высокая | Если в организации принимаются меры по ограничению несанкционированного доступа к активам, это повышает эффективность СВК |
| 2. Система налогового учета (организационно-технические и методологические аспекты) | | | | | |
| 2.1 | Наличие положения  по учетной (налоговой) политике | Не разработано  Разработано | Не разработано | Низкая | Отсутствие замечаний по адекватности учётной политики требованиям законодательства положительно характеризует систему внутреннего контроля |
| 2.2 | Наличие приказа  руководителя по  учетной (налоговой)  политике | Отсутствует Имеется | Отсутствует | Низкая |
| 2.3 | Форма регистров  налогового учета | Бумажные Электронные | Электронные | Высокая | Предотвращает наличие арифметических ошибок |
| 2.4 | Соответствие элементов налоговой  политики требованиям действующего налогового законодательства | Не соответствуют  Ряд позиций не  отвечает требованиям действующего законодательства Соответствуют | - | - | - |
| 2.5 | Соблюдение установленных сроков расчетов по налогам и сборам | Не соблюдаются  Соблюдаются | Соблюдаются | Высокая |
| 2.6 | Реакция на  изменения законодательной базы, регламентирующей порядок ведения  налогового учета | Не отслеживаются  Отслеживаются, и оперативно принимаются необходимые меры | - | - |  |

**Приложение В**

Оценка эффективности системы внутреннего контроля

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование аудируемого лица | ОАО «Икар» | РД 1свк |
| Проверяемый период | с 01.03.2006 по 30.03.2006 |
| Ф.И.О. лица, составившего документ | Сидорова И.П. |
| Дата составления документа | 01.03.06 |
| Ф.И.О. лица, проверявшего документ | Петров В.В. |

Таблица 1 - Тест № 1- Оценка эффективности системы внутреннего контроля

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вопрос | Ответ | Оценка эффективности СВК | Примечания |
| А | 1 | 2 |  |
| Организационная структура объекта | | | |
| 1. Разработана и утверждена схема организационной структуры экономического субъекта по отделам с указанием управленческих связей, подчинённости отделов | Да | Высокая - 3 балла | Чёткий документооборот при наличии организационной структуры субъекта приводит к своевременному отражению финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском учёте |
| 2. Разработана и утверждена схема организационной структуры бухгалтерии с указанием управленческих связей, подчинённости исполнителей | Да |
| 3. Имеется разработанный и утверждённый график документооборота в виде перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых подразделениями и отдельными исполнителями, с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ | Да |
| Разделение обязанностей, полномочий, ответственности (контрольная среда) | | | |
| 4. Распределение обязанностей и полномочий между сотрудниками, обеспечивающими осуществление реальной коммерческой и финансово-хозяйственной деятельности, и сотрудниками, отражающими эти операции в бухучёте | Да | Высокая - 6 баллов | Чёткое распределение обязанностей, ответственности (с определением границ ответственности) является основой действенности СВК, позволяет определить результативность работы каждого сотрудника и контролировать выполнение возложенных на него обязанностей, ограничивает возможность злоупотреблений. Данные мероприятия создают основу для действенного внутрипроизводственного контроля, способствуют тому, чтобы СВК функционировала эффективно и регулярно. Наличие процедур и механизмов СВК, исключающих выход |
| 5. Разделение функций между работниками, выполняющими операции на определённом участке с возможностью контроля за ведением учёта на участке в целом | Да |
| 6. Имеются должностные инструкции для работников бухгалтерии с распределением обязанностей, определением ответственности и установлением пределов полномочий в соответствии с занимаемой должностью | Да |
| 7. Установлен круг должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов | Да |
| 8. При наличии в учёте дефицитных и дорогостоящих ТМЦ ограничен круг лиц, имеющих право распоряжаться ими | Да |  | работников за пределы установленных полномочий |
| 9. Назначены приказом материально ответственные лица, с ними заключены договоры о полной материальной ответственности | Да |
| Обеспечение условий сохранности имущества, денежных средств, учётных регистров, документов | | | |
| 10. Организованы хранение и сохранность ТМЦ, денежных средств: имеется охраняемый склад для хранения МПЗ; денежные средства и бланки строгой отчётности хранятся в сейфах; обеспечивается сопровождение кассира при доставке денежных средств в (из) банк | Да | Низкая – 1 балла | В организации недостаточно принимаются меры по обеспечению сохранности имущества и документов, что не очень благоприятно влияет на эффективность системы внутреннего контроля. |
| 11. В целях контроля за сохранностью документации все документы сброшюрованы и последовательно пронумерованы | Нет |
| 12. Учётные регистры хранятся в сейфах или в отдельных, специально оборудованных помещениях | Нет |
| Внутренний контроль активов | | | |
| 13. Утверждены и действуют внутренние контролирующие органы: служба внутреннего аудита; действует положение о ревизоре и ревизионной комиссии; утверждена руководителем инвентаризационная комиссия; утверждена комиссия по приему (передаче), вводу в эксплуатацию, списанию основных средств | Нет | Средняя – 2 балла | Нет дополнительного подтверждения достоверности бухгалтерских и финансовых документов, но инвентаризационные мероприятия контролируют сохранность ТМЦ и денежных средств, проверяется соблюдение правил и условий их хранения, определяется реальная стоимость учтённых на балансе основных и оборотных фондов. |
| 14. Внутренними контролирующими органами проводятся ревизионные и инвентаризационные плановые и внезапные проверки; внезапная ревизия кассы (один раз в месяц); ревизия или инвентаризация при смене материально ответственных лиц; учет остатков материалов открытого хранения (в строительстве) на конец отчетного периода | Нет |
| 15. В соответствии с учетной политикой проводится инвентаризация склада на предмет фактического наличия ТМЦ, особенно дорогостоящих и дефицитных; основных средств, малоценных предметов; готовой продукции, товаров; незавершенного производства; нематериальных активов; имущества, принятого (переданного) на ответственное хранение; инвентаризация бланков строгой отчетности, ценных бумаг; финансовых вложений; кредитов, заемных средств | Да |
| 16. Получение и отпуск ТМЦ со склада производится только на основании доверенностей | Да |
| Кадровая политика | | | |
| 17. Проводятся мероприятия по обучению и повышению квалификации кадров | Да | Высокая – 1 балл | Уровень квалификации, компетенции заслуживающего доверия персонала с чётко определёнными обязанностями соответствует требованиям занимаемых должностей |

Подтверждение оценки эффективности системы внутреннего контроля

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование аудируемого лица | ОАО «Икар» | РД 2свк |
| Проверяемый период | с 01.03.2006 по 30.03.2006 |
| Ф.И.О. лица, составившего документ | Сидорова И.П. |
| Дата составления документа | 01.03.06 |
| Ф.И.О. лица, проверявшего документ | Петров В.В. |

Таблица 2 - Тест № 2: Подтверждение оценки эффективности системы внутреннего контроля

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вопрос | Ответ | Оценка эффективности СВК | Примечания |
| А | 1 | 2 | |
| 1. Корреспонденция счетов контролируется главным бухгалтером или лицом, на то уполномоченным, с целью контроля полноты отражения в учёте всех осуществляемых хозяйственных операций и соответствия бухгалтерских проводок действующей методологии | Да | Высокая – 11 баллов | Действующая система учёта обеспечивает отражение в учёте всей финансово-хозяйственной деятельности организации в соответствии с требованиями действующего законодательства |
| 2. При использовании в организации корреспонденции счетов, не предусмотренной действующим Планом счетов, указанные проводки не приводят к нарушению методологии учёта и существенным искажениям налогооблагаемой базы и финансового результата | Да |
| 3. Все хозяйственные операции санкционированы руководством как в целом, так и в конкретных случаях | Да |
| 4. Все финансово-хозяйственные операции отражаются в учёте только на основании первичных документов | Да |
| 5. Данные остатков по счетам синтетического учёта в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в учётных регистрах | Да |
| 6. Данные аналитического учёта соответствуют данным первичных документов и данным синтетического учёта | Да |
| 7. В регистрах бухучёта исходящие сальдо на конец отчётного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчётного периода | Да |
| 8. Отсутствуют случаи несоответствия сумм по одной бухгалтерской проводке в разных регистрах бухучёта | Да |  |  |
| 9. Отсутствуют случаи несоответствия сумм остатков по одному и тому же счёту в разных регистрах бухучёта | Да |
| 10. Отсутствуют карандашные записи и неоговорённые исправления в первичных документах и регистрах бухучёта | Нет |
|  |  |  |
| 11. Операции в учёте отражаются по моменту их совершения | Да |
| 12. Назначено ответственное лицо и ведётся контроль за сроками оплаты счетов с целью избегания штрафных санкций за нарушение договорных обязательств | Нет |
| 13. Бухучёт в течение проверяемого периода вёлся в соответствии с утверждённой учётной политикой | Да |
| Договорные обязательства | | | |
| 14. При проверке договорных обязательств следует обратить внимание на соответствие некоторых условий договоров действующему законодательству | Да | Высокая - 1 балл | Оценка свидетельствует о действенности и эффективности СВК |
| Контроль в системе компьютерной обработки данных | | | |
| 15. Используемая бухгалтерская программа лицензирована | Да | Высокая – 6 баллов | Система КОД обеспечивает полное и правильное отражение финансово-хозяйственных операций в учёте и формировании реальных, неискажённых финансовых результатов |
| 16. Программа защищена от доступа посторонних лиц на случай изменения или уничтожения данных | Да |
| 17. Данные электронного учёта дублируются на случай потери, уничтожения | Да |
| 18. Разработанные организацией оригинальные механизированные формы первичных документов и регистров учёта соответствуют требованиям унифицированных и утверждённых форм | Да |
| 19. В случае изменения порядка ведения бухгалтерского учёта, хозяйственного, налогового и иного законодательства существует возможность изменения алгоритмов обработки данных | Да |
| 20. Алгоритмы обработки бухгалтерских данных соответствуют действующему законодательству. | Да |

**Приложение Г**

Вопросник по оценке эффективности системы бухгалтерского учёта

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование аудируемого лица | ОАО «Икар» | РД 1бу |
| Проверяемый период | с 01.03.2006 по 30.03.2006 |
| Ф.И.О. лица, составившего документ | Сидорова И.П.. |
| Дата составления документа | 01.03.06 |
| Ф.И.О. лица, проверявшего документ | Петров В.В. |

Таблица 1- Вопросник по оценке эффективности системы бухгалтерского учёта

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вопрос | Ответ | Примечания |
| А | 1 | 2 |
| 1. Разработана ли учётная политика организации и соответствует ли требованиям законодательства? | Нет, не все положения учётной политики выполняются. | Отсутствие замечаний по адекватности учётной политики требованиям законодательства положительно характеризует систему внутреннего контроля. |
| 2. Организован ли документооборот? | Да | Наличие утверждённой схемы документооборота положительно характеризует систему внутреннего контроля. |
| 3. Адекватна ли структура бухгалтерии и налаженного документооборота производственной и хозяйственной деятельности организации; прозрачна ли система учёта для внутренних и внешних пользователей, контролирующих органов? | Да | При беспрепятственном осуществлении в организации контроля со стороны организации и контролирующих органов, прозрачности учёта, позволяющей проследить всю цепочку операций от финансовой отчётности к первичным документам, снижает вероятность наличия существенных ошибок и искажений. |
| 4. Разработаны ли должностные инструкции для работников, отвечающих за ведение учёта на определённом участке. | Да | Наличие утверждённых должностных инструкций, содержащих перечень функциональных обязанностей, положительно характеризует систему внутреннего контроля. При анализе инструкций, аудитор может выявить направления, не охваченные контролем или по иным причинам подлежащие более тщательному рассмотрению. |
| 5. Ведутся ли необходимые регистры синтетического и аналитического учёта; заполняются ли они правильно, своевременно и в полном объёме? | Да | Правильное заполнение регистров учёта, соответствие дат первичных документов и записей в регистрах положительно характеризует систему внутреннего контроля. |
| 6. Налажена ли система компьютерной обработки данных; степень гибкости настроек программного обеспечения? | Нет | Компьютеризация учётного процесса снижает вероятность арифметических ошибок. Однако, если компьютерная система не обладает достаточной гибкостью и не позволяет оформлять некоторые обобщающие документы, то это не исключает наличия арифметических и логических ошибок. |

**Приложение Д**

Вопросник по оценке контрольной среды и средств контроля

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование аудируемого лица | ОАО «Икар» | РД 1кс |
| Проверяемый период | с 01.03.2006 по 30.03.2006 |
| Ф.И.О. лица, составившего документ | Сидорова И.П. |
| Дата составления документа | 01.03.06 |
| Ф.И.О. лица, проверявшего документ | Петров В.В. |

Таблица 1 - Вопросник по оценке контрольной среды и средств контроля

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вопрос | Ответ | Примечания |
| А | 1 | 2 |
| Контрольная среда | | |
| 1.Имеется ли чёткая структура управления предприятием? | Да | Наличие чёткой структуры управления предприятием положительно характеризует систему внутреннего контроля. |
| 2.Имеется ли отдел внутреннего аудита? | Нет | Для обеспечения эффективности внутрен  него аудита важна гарантия независимости внутренних аудиторов от функциональных подразделений и бухгалтерии. |
| 3.Созданы ли на предприятии постоянно действующие инвентаризационные комиссии? | Да | Наличие постоянно действующих инвентаризационных комиссий положительно характеризует систему внутреннего контроля. |
| 4.Проводилась ли инвентаризация в отчётном периоде, имеются ли замечания в заключении инвентаризационной комиссии? | Да | При подтверждении аудитором факта добросовестного проведения инвентаризации результаты инвентаризации соответственно характеризуют состояние контрольной среды. |
| 5.Проводятся ли аттестация персонала, работа по обучению и повышению квалификации сотрудников? | Да | Наличие налаженного процесса обучения и повышения квалификации положительно характеризует систему внутреннего контроля. |
| 6.Имеются ли информационные системы, ознакомлены ли работники с изменениями нормативной базы? | Нет | Аудитор должен выяснить степень осведомлённости ответственных работников об изменении законодательства. В случае отсутствия должного информационного обеспечения операции, по которым в течение отчётного периода изменялись требования законодательства, рекомендуются к более тщательной проверке. |
| Средства контроля | | |
| 1. Достаточно ли чёткое разделение обязанностей в организации? | Да | Должны соблюдаться правила разделения обязанностей:   * Материальная ответствен-ность и бухгалте-рский учёт; * Материальная ответственность и санк-ционирование;   - Ответственность за выполнение хозяйственных операций и их учёт. Если один сотрудник выполняет обе функции, риск нарушений возрастает. |
| 2. Налажена ли система санкционирования? | Да | Каждая операция должна быть надлежащим образом санкционирована. |
| 3. Обеспечена ли сохранность активов и бухгалтерских записей? | Да | Если в организации принимаются меры по обеспечению сохранности имущества и документов, это повышает эффективность системы внутреннего контроля. |
| 4. Разработан ли в организации рабочий план счетов? | Да | Наличие тщательно составленного рабочего плана счетов повышает эффективность системы внутреннего контроля. |

**Приложение Е**

Расчет уровня существенности в целом по предприятию

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Аудируемое лицо: ОАО «Икар» Период аудита: с 01.03.2006 по 30.03.2006  Объект аудита: расчеты с покупателями и заказчиками  Дата начала проверки: 01.03.06  Дата окончания проверки: 30.03.06 | Раздел отчета | РД 1 ус |
|  |  |

Таблица 1 - Расчет уровня существенности в целом по предприятию

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя на конец отчетного периода | Критерии, % | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (2\*3) / 100 | Примечания |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Внеоборотные активы | 186005 | 10 | 18601 |  |
| Собственный капитал | 318932 | 5 | 15947 |  |
| Оборотный капитал | 449195 | 3 | 13476 |  |
| Дебиторская задолженность | 105516 | 6 | 6331 |  |
| Долгосрочные и краткосрочные  обязательства | 316268 | 4 | 12651 |  |
| Кредиторская задолженность | 91275 | 3 | 2738 |  |
| Выручка от продажи | 916537 | 1,5 | 13748 |  |
| Себестоимость продукции | 772934 | 3 | 23188 | Исключаем |
| Доходы операционные и  внереализационные | 2193 | 3 | 66 | Исключаем |
| Расходы операционные и  внереализационные | 40588 | 3 | 1218 |  |

РАЗДЕЛ I

1. Среднее арифметическое столбца 4= 10796

2. Наименьшее значение столбца 4= 66; % отклонения от среднего 99,39

3. Максимальное значение столбца 4=23188; % отклонения от среднего 144,78

4. Принято решение об исключении из расчета среднего показателя столбца 4: 66 и 23188

5. Новое среднее арифметическое столбца 4 после принятия решения об исключении: 10589

6. Значение, до которого округляется среднее арифметическое число (тыс. руб.): 10000

7. Разница между значением уровня существенности до и после округления: 589 или 5,56%

8. Принятый уровень существенности для данного предприятия тыс. руб. 10000 Аудитор: Сидорова И.П.\_\_\_\_\_\_\_\_\_

9. Принятый уровень существенности (10000 тыс. руб.) подтверждаю: руководитель проверки: Петров В.В. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Дата: 05.03.2006

**Приложение Ж**

Распределение уровня существенности между значимыми статьями баланса

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Аудируемое лицо: ОАО «Икар» Период аудита: с 01.03.2006 по 30.03.2006  Объект аудита: расчеты по договорам доверительно управления  Дата начала проверки: 01.03.06 Дата окончания проверки: 30.03.06 | Раздел отчета | РД 2 ус |
|  |  |

Таблица 1 - Распределение уровня существенности между значимыми статьями баланса

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статьи | Сумма, | Уровень существенности | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Статьи актива |  |  |  |
| Основные средства | 163048 | 25,67 | 1284 |
| Незавершенное строительство | 21777 | 3,43 | 172 |
| Материалы | 121952 | 19,20 | 960 |
| Затраты в незавершенном производстве | 189674 | 29,86 | 1493 |
| Расходы будущих периодов | 14185 | 2,23 | 112 |
| НДС по приобретенным ценностям | 8113 | 1,28 | 64 |
| Дебиторская задолженность |  |  |  |
| Покупатели и заказчики | 35616 | 5,61 | 281 |
| Авансы выданные | 68436 | 10,77 | 539 |
| Денежные средства | 9600 | 1,51 | 76 |
| Валюта баланса | 635200 | 100 | 5000 |
| Статьи пассива |  |  |  |
| Уставный капитал | 105426 | 16,60 | 830 |
| Добавочный капитал | 62074 | 9,77 | 489 |
| Резервный капитал | 15814 | 2,49 | 125 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 66821 | 10,52 | 526 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 67737 | 10,66 | 533 |
| Займы и кредиты | 220000 | 34,63 | 1732 |
| Кредиторская задолженность |  |  |  |
| Поставщики и подрядчики | 49110 | 7,73 | 387 |
| Задолженность перед персоналом организации | 12728 | 2,00 | 100 |
| Задолженность перед гос. внебюджетными фондами | 9944 | 1,57 | 79 |
| Прочие кредиторы | 13211 | 2,08 | 104 |
| Валюта баланса | 635200 | 100 | 5000 |

# **Приложение З**

# Вопросник для оценки внутрихозяйственного риска

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование аудируемого лица | ОАО «Икар» | РД 1вр |
| Проверяемый период | с 01.03.2006 по 30.03.2006 |
| Ф.И.О. лица, составившего документ | Сидорова И.П. |
| Дата составления документа | 01.03.06 |
| Ф.И.О. лица, проверявшего документ | Петров В.В. |

# Таблица 1 - Вопросник для оценки внутрихозяйственного риска

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактор | Оценка надёжности | | | | | |
| Низкая | Балл | Средняя | Балл | Высокая | Балл |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Экономическая ситуация в отрасли | Депрессия, спад | 0 | Имеет признаки стабилизации | 2 | Здоровая и имеет признаки подъема | 5 |
| 2. Уровень конкуренции в отрасли | Отсутствует | 1 | Жестокая конкуренция по принципу выдавливания | 3 | Здоровая конкуренция | 5 |
| 3. Законодательство и инструкции | Сложные, противоречивые | 0 | Законодательство ясное, но требует профессионализма в применении | 2 | Законодательство ясное для администрации и бухгалтерии | 5 |
| 4. Применение новых технологий | Использование новых технологий по виду деятельности в котором нет опыта | 0 | Использование новых технологий в традиционных видах деятельности | 3 | Применение хорошо изученных технологий | 5 |
| 5. Место-расположение | Расположено в другом городе | 1 | Находится в городе аудитора и имеет подразделения в области или других городах | 2 | Находится в городе аудитора | 5 |
| 6. Разбросанность организации | Разбросано по территории области и по другим городам | 1 | Разбросано по территории города | 4 | Расположено на одной территории | 5 |
| 7. Дочерние и зависимые организации | Имеются, приносят существенный доход, обладают большими активами | 2 | Имеются, но не имеют существенного дохода и имущества | 2 | Нет | 5 |
| 8. Учет по подразделениям | Учет децентрализованный | 1 | Централизованный учет, в подразделениях ведутся первичные учётные регистры | 3 | Единый централизованный учет, включая подразделения | 5 |
| 9. Реорганизация и крупные продажи имущества | Проводилась реорганизация и продажи имущества в проверяемом году | 1 | Проводилась реорганизация или крупные продажи имущества в предыдущем году | 2 | Не проводилась реорганизация и крупные продажи имущества за последние 3 года. | 5 |
| 10. Способность контроля собственниками | Собственникам сложно проконтролировать предприятие без специальных комитетов и аудиторов | 0 | Собственники способны осуществить только стратегический контроль через органы управления | 2 | Собственники способны осуществить текущий контроль за деятельностью организации | 5 |
| 11. Общественное мнение | Возможно формирование негативного общественного мнения | 1 | Социальная значимость деятельности предприятия не определена и не имеет существенной поддержки | 2 | Деятельность предприятия имеет признанную социальную значимость | 4 |
| 12. Экология | Предприятие постоянно нарушает экологические нормы | 1 | В пределах допустимых норм | 3 | Не влияет отрицательно на экологию | 4 |
| 13. Возможный конфликт интересов | На руководство может быть оказано давление из-за получения ожидаемых результатов | 0 | Оплата руководства предприятия зависит от прибыли предприятия | 1 | Конфликта между интересами собственников и руководства предприятия нет | 5 |
| 14. Возможность проникновения нелегального бизнеса в отрасль | Подвержена проникновению нелегального бизнеса | 0 | Возможно проникновение нелегального бизнеса при данных обстоятельствах | 2 | Нелегальный бизнес практически отсутствует | 5 |
| 15.Судебные разбирательства | Постоянны | 0 | Возможны, как единичные случаи | 2 | Могут носить экстраординарный характер | 5 |
| 16.Налоговое бремя | Отрасль и предприятие несут большое налоговое бремя | 0 | Сходное с большинством отраслей | 2 | Имеют налоговые льготы | 5 |
| 17.Зависимость от поставщиков | Зависимо от поставщиков, рынок мал | 0 | Рынок стабильный, но возможен диктат со стороны поставщиков | 2 | Рынок большой, существует здоровая конкуренция | 5 |
| 18.Зависимость от покупателей | Годовая реализация продукции одному покупателю –20% и более от общего годового оборота | 1 | Годовая реализация продукции одному покупателю не превышает 20% от общего годового оборота | 3 | Годовая реализация продукции одному покупателю не превышает 5% от общего годового оборота | 5 |
| 19. Подверженность кражам | Продукция легко транспортируется и имеет ликвидный характер | 0 | Продукция легко транспортируется, но тяжело реализуется мелким оптом и в розницу | 2 | Продукция трудно транспортируется, трудно реализуется в розницу | 5 |
| 20. Формы расчётов | Только наличными | 0 | Расчёт за наличные минимален | 4 | Безналичный расчёт | 10 |
| 21.Незавершённое производство | Оценка и инвентаризация запасов и незавершённого производства сложны и специфичны | 0 | Запасы легко поддаются оценке, но инвентаризация трудоёмка | 3 | Оценка и инвентаризация запасов и незавершённого производства достаточно просты | 5 |
| 22. Кредиты | Текущая деятельность невозможна без кредитов | 0 | Необходимы существенные кредиты или инвестиции для развития | 2 | Кредиты используются редко | 5 |
| 23.Оборотный капитал. Ликвидность | Дефицит оборотного капитала | 1 | Оборотный капитал достаточен, но существуют проблемы ликвидности оборотного капитала в части, превышающей краткосрочные обязательства | 2 | Оборотный капитал достаточен, ликвидность велика | 5 |
| 24.Доход-ность | Нестабильный доход, сложность с прогнозированием | 1 | Стабильный доход, но характерны сезонные колебания | 3 | Стабильный, хорошо прогнозируемый доход | 5 |
| Максимальный результат по факту |  | 12 |  | 59 |  | 113 |
| Внутрихозяйственный риск по максимальному фактору (100 % - фактор/5) |  | 98 |  | 88 |  | 77 |
| Результат тестирования ОАО «Икар» | 78 | | | | | |
| Внутрихозяйственный риск ОАО «Икар» | 100 % - 78/5 = 84 % | | | | | |

**Приложение П**

ДОГОВОР НА ОКАЗАНИЕ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

Договор № 650

г. Курган, ул. Ленина, 56

26 декабря 2005 года

Аудиторская фирма ОАО «ТриТаудит», именуемая в дальнейшем Исполнитель, в лице Генерального директора Зырянова Виктора Владимировича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и ОАО «Икар», именуемый в дальнейшем Заказчик, в лице Генерального директора Бенера Андрея Германовича, 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 следующих работ:

проведение аудиторской проверки бухгалтерской отчетности Заказчика за период с 1 января 2005 года по 31 декабря отчетного года и составление аудиторского заключения о достоверности этой отчетности, а также письменной информации (отчета) аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.

1.2. Сроки выполнения работы: с 1 марта 2006 года по 1 апреля 2006 года.

2. Права и обязанности Исполнителя

2.1. Проводит аудит бухгалтерской отчетности Заказчика в соответствии с федеральным законом «Об аудиторской деятельности» №119-Фз от 07.08.2001, Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утверждённые постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696, Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации.

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

2.3. Имеет право проверять в полном объеме документацию о финансово - хозяйственной деятельности, наличии денежных сумм, ценных бумаг, материальных ценностей, получать разъяснения по возникшим вопросам в ходе аудита и дополнительные сведения, необходимые для аудиторской проверки.

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

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

2.6. Имеет право отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в аудиторском заключении в случае непредставления Заказчиком необходимой документации.

2.7. Обязан неукоснительно соблюдать при осуществлении аудиторской деятельности требования законодательных актов Российской Федерации и других нормативных документов.

2.8. Обязан квалифицированно проводить аудиторскую проверку, а также оказывать иные аудиторские услуги.

2.9. 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 сроком давности.

2.10. Составляет аудиторское заключение и письменную информацию (отчет) аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита на русском языке, все стоимостные показатели выражаются в валюте Российской Федерации.

2.11. 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.

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

3.3. 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, а также выполнять необходимые копировально-множительные работы.

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

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

3.6. 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 30000 руб. (тридцать тысяч рублей), в том числе НДС 4576,27 руб. (четыре тысячи пятьсот семьдесят шесть рублей двадцать семь копеек).

4.3. Оплату аудиторских услуг Заказчик осуществляет на основании счета, выписываемого Исполнителем.

4.4. Оплата работ производится в следующем порядке: 50% от стоимости работ Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя в течение трех дней с даты начала работ, 50% от стоимости работ Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя в течение трех дней после подписания приемо-сдаточного акта. За каждый день просрочки Заказчик выплачивает Исполнителю пеню в размере 0,1% от суммы платежа.

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 судом: мировым судьёй судебного участка № 15 г. Кургана.

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, в том числе положениями главы 39 Гражданского кодекса 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. Ограничения относительно разглашения информации не относятся к общедоступной информации или информации, ставшей таковой не по вине сторон, а также к информации, ставшей известной стороне из иных источников до или после ее получения от другой стороны.

6.5. 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 с 1 марта 2006 года.

Настоящий договор подписан 26 января 2005 года в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон. Место исполнения сделки г. Курган, ул. Советская, 112.

8. Срок действия договора и юридические адреса сторон

8.1. Срок действия договора 30 дней.

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

8. Юридические адреса и реквизиты сторон.

Исполнитель: Заказчик:

ОАО «ТриТаудит» ОАО "ИКАР" ордена Почета Курганский

завод трубопроводной арматуры

г. Курган, ул. Ленина,56 640027, г.Курган ул. Химмашевская, 18

Р/с 40702810432020002275 Р/с 40702810532020002117

К/с 30101810100000000650 К/с 30101810100000000650

в Курганском ОСБ №8599 г. Курган в Курганском ОСБ № 8599 г.Курган

ИНН/КПП 5501000168/450101001 ИНН/КПП 4501000168/450101001

БИК 053637850 БИК 053637850

Подписи сторон:

Исполнитель: Заказчик:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Зырянов В.В., \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Бенер А.Г.,

генеральный директор генеральный директор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

М.П. М.П.

**Приложение Р (лист 1)**

Генеральному директору ОАО «Икар»

Курганского завода трубопроводной арматуры

Бенеру Андрею Германовичу

Уважаемый Бенер Андрей Германович!

В соответствии с договором № 650 от 26 декабря 2005 г ОАО «ТриТаудит» провело аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности Открытого акционерного общества «Икар» Курганского завода трубопроводной арматуры за период с 01.01.2005 г. по 31.12.2005 г.

Направляем Вам для ознакомления и согласования отчет аудитора о выявленных нарушениях бухгалтерского и налогового законодательства.

Генеральный директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Зырянов В.В.,/

31.03.2006 г.

**Приложение С (лист 2)**

**ОТЧЕТ АУДИТОРА О ВЫЯВЛЕННЕННЫХ НАРУШЕНИЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

Введение

В соответствии с договором № 650 от 26 декабря 2005 г ОАО «ТриТаудит» провело аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности Открытого акционерного общества «Икар» Курганского завода трубопроводной арматуры за период с 01.01.2005 г. по 31.12.2005 г.

Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности проведен в соответствии с:

Федеральным законом "Об аудиторской деятельности";

федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

(в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N 532)

внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности (указать аккредитованное профессиональное объединение);

правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;

нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

1. Сведения об аудиторе

Наименование: открытое акционерное общество «ТриТаудит»

Место нахождения: г. Курган, ул. Ленина,56

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации № 5501000168 от 25.06.2002 г.

Лицензия: Номер лицензии Е000463

Дата выдачи: 25.06.2004. срок действия: до 25.06.2009 г.

Орган, выдавший лицензию: Министерство финансов Российской Федерации

1. Сведения о проверяемом Предприятии

Полное фирменное наименование предприятия – Открытое акционерное общество «Икар» ордена Почета Курганский завод трубопроводной арматуры. Место нахождения – г. Курган, ул. Химмашевская, 18.

ОАО «Икар» зарегистрировано 29.03.1992 года решением № 562 администрации г. Кургана. Дата государственной регистрации общества – 24.02.98 и регистрационный номер - № 1072.

В соответствии с разработанным Уставом целью деятельности Общества является:

 получение прибыли,

 удовлетворение общественной потребности в производимой продукции, работах и услугах,

 развитие и повышение эффективности производства на основе акционерной формы собственности,

 всестороннее социальное развитие Общества.

Основными видами деятельности Общества являются:

-проектирование, изготовление, ремонт и техническое обслуживание трубопроводной арматуры нефтепромыслового оборудования (запорная и запорно-регулирующая арматура, предохранительные устройства, ГЗУ «Спутник», водораспределительные гребенки, элеваторы);

-проведение сертификационных и других видов испытаний промышленной трубопроводной арматуры;

* производство и реализация трубопроводной арматуры, другой машиностроительной продукции, товаров народного потребления, сельскохозяйственной продукции, научно-технической товарной продукции;
* оказание бытовых услуг;
* жилищное строительство и производство строительно-монтажных работ на объектах промышленно-технического назначения;
* экспорт и импорт машиностроительной продукции и товаров народного потребления в соответствии с действующим законодательством;
* посредническая (брокерская) деятельность, операции по оптовой и розничной купле-продаже (дилерская деятельность).

Предприятие в 2005 году лицензируемые виды деятельности при отсутствии лицензии не осуществляло.

Ответственность за состояние и организацию внутреннего контроля на предприятии, за соблюдение законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган Предприятия в лице генерального директора Бенер А.Г. и главного бухгалтера Доможировой С.В..

3. Мы провели аудит в соответствии с:

Федеральным законом "Об аудиторской деятельности";

федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

(в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N 532)

внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности (указать аккредитованное профессиональное объединение);

правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;

нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В процессе аудита установлено соответствие применяемых принципов, правил и способов ведения учета хозяйственных операций, составления бухгалтерской отчетности действующим положениям по бухгалтерскому учету, утвержденным Минфином Российской Федерации. В процессе аудита нами было обнаружено отсутствие документа - счет-фактура №0512/399 от 27.12.2005г. на получение аванса от МУП «Водоканал». Рекомендуется восстановить недостающий документ либо внести корректировочные записи. В целом же в процессе аудита не были обнаружены существенные факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля ОАО «Икар» масштабам и характеру его деятельности, несоответствия применяемых элементов бухгалтерского учета действующим нормативным актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации, при условии выполнения предложенных нами рекомендаций.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ОАО «Икар» будет отражать достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2005 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2005 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности (и/или указать документы, определяющие требования, предъявляемые к порядку подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности), при внесении рекомендованных исправлений.

«31» марта 2006 г.

Руководитель аудиторской организации: Генеральный директор - Зырянов Виктор Владимирович \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)

Руководитель аудиторской проверки: Заместитель генерального директора - Петров Виктор Владимирович \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)

ОАО«ТриТаудит»

(печать)

**Приложение Т**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Адресат: ОАО «Икар» Курганский завод трубопроводной арматуры

Аудитор:

Наименование: открытое акционерное общество «ТриТаудит»

Место нахождения: г. Курган, ул. Ленина,56

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации № 5501000168 от 25.06.2002 г.

Лицензия: Номер лицензии Е000463

Дата выдачи: 25.06.2004. срок действия: до 25.06.2009 г.

Орган, выдавший лицензию: Министерство финансов Российской Федерации

Аудируемое лицо:

Наименование: открытое акционерное общество «Икар»

Место нахождения: 640027, г.Курган ул. Химмашевская, 18

Номер государственной регистрации юридического лица: 281.6

Дата регистрации: 10.03.1993

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Администрация города Кургана

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации ОАО «Икар» за период с 1 января по 31 декабря 2005 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ОАО «Икар» состоит из:

бухгалтерского баланса;

отчета о прибылях и убытках;

приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;

пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган организации ОАО «Икар» Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

Федеральным законом "Об аудиторской деятельности";

федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

(в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N 532)

внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности (указать аккредитованное профессиональное объединение);

правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;

нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N 532)

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ОАО «Икар» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2005 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2005 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности (и/или указать документы, определяющие требования, предъявляемые к порядку подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности).

(в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N 532)

«03» апреля 2006 г.

Руководитель аудиторской организации: Генеральный директор - Зырянов Виктор Владимирович \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)

Руководитель аудиторской проверки: Заместитель генерального директора - Петров Виктор Владимирович, имеющий квалификационный аттестат аудитора №К001010, выданный в соответствии с Решением ЦАЛАК МФ России от 25.07.1998 года, с 1.10.2002 года – выданный на неограниченный срок\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)

ОАО

«ТриТаудит»

(печать)