**РОСЖЕЛДОР**

**Государственное образовательное учреждение**

**высшего профессионального образования**

**"Ростовский государственный университет путей сообщения"**

**(РГУПС)**

Дисциплина "Аудит"

##### Курсовой проект

на тему: «Аудит расходов по обычным видам деятельности»

#### Ростов-на-Дону

2007 г

**Содержание**

Введение…………………………………………………………………………...3

Глава 1. Аудиторские доказательства и процедуры…………………...…….....5

Глава 2. Аудит расходов по обычным видам деятельности………..…….…...13

2.1 Цели и задачи аудита расходов по обычным видам деятельности…....….13

2.2 Характеристика предприятия…………………...……………………….….19

2.3 План и программа аудита расходов по обычным видам деятельности….21

2.4 Источники информации для проведения аудиторской проверки………..26

2.5 Протокол выявленных в ходе аудиторских проверки нарушений и ошибок………………………………………………….……………………..…28

2.6 Отчет……………………………………………………...…………….....….29

Заключение…………………………………………………..………………..….31

Список использованной литературы…………………………………..…….....32

**Введение**

В России аудит – новое направление контроля за хозяйственной деятельностью. С развитием рыночных отношений на бухгалтеров «хлынул» поток нормативных документов, регламентирующих правовые вопросы деятельности предприятий, организаций и постановки бухгалтерского учета и отчетности, налогообложения, порядка формирования себестоимости продукции. В действующие нормативные документы часто вносятся изменения и дополнения, которые в силу разных обстоятельств не всегда доводятся до налогоплательщиков. Поэтому появились и нарушения (порой неумышленные) в соблюдении требований нормативных документов, относящихся к хозяйственной деятельности предприятий.

Возникла необходимость создания формы негосударственного контроля за деятельностью предприятий, которой бы включал в себя консультирование по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета, оказываемых с целью улучшения бухгалтерского учета и отчетности на предприятии, повышения эффективности их коммерческой деятельности. Этой формой стал аудит -–деятельность направленная на снижение предпринимательского риска.

В данном курсовом проекте рассмотрен вопрос аудита расходов по обычным видам деятельности.

Правильность отнесения затрат на производство и реализацию продукции очень важна потому, что от этого зависит величина себестоимости продукции, и, следовательно, прибыли и рентабельности, размеры резервного и специальных фондов, размеры налогов на прибыль и другие показатели.

Цель данного курсового проекта – провести аудит расходов по обычным видам деятельности на примере условной организации.

Задачами курсового проекта являются:

- составление плана (общих вопросов проверки) и программы аудиторской проверки, содержащей перечень аудиторских процедур в соответствии с намеченными вопросами проверки;

- составление отчета с описанием выявленных нарушений и ошибок и рекомендаций по их устранению.

Курсовой проект состоит из теоретической и практической части. В теоретической части рассмотрены аудиторские доказательства и процедуры. Практическая часть состоит из:

- цели, задач аудиторской проверки и перечня типичных (наиболее распространенных) ошибок, допускаемых в бухгалтерском учёте по данному разделу;

- характеристики аудируемой организации;

- плана (общих вопросов проверки) и программы аудиторской проверки;

- источников информации для проведения аудиторской проверки;

- протокола выявленных в ходе аудиторской проверки нарушений и ошибок;

- отчета с описанием выявленных нарушений и ошибок.

**Глава 1. Аудиторские доказательства и процедуры**

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

Единые требования к количеству и качеству доказательств, которые необходимо получить при аудите финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также к процедурам, выполняемым с целью получения доказательств определяет Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 5 «Аудиторские доказательства».

Количество информации, необходимой для аудиторских оценок, стандартом жестко не регламентируется. Аудитор на основе своего профессионального суждения обязан самостоятельно принять решение о количестве информации, необходимой для составления заключения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Виды аудиторских доказательств:

1. Аудиторские доказательства могут быть внутренними, внешними и смешанными:

- внутренние аудиторские доказательства включают в себя информацию, полученную от экономического субъекта в письменном или устном виде;

- внешние аудиторские доказательства включают в себя информацию, полученную от третьей стороны в письменном виде;

- смешанные аудиторские доказательства включают в себя информацию, полученную от экономического субъекта в письменном или устном виде и подтвержденную третьей стороной в письменном виде.

2. Аудиторские доказательства могут быть прямыми и обратными:

- прямые доказательства непосредственно подтверждают истинность (правильность) сделанного предложения;

- обратные доказательства подтверждают истинность (правильность) сделанного предположения путем опровержения противоположного предложения.

3. Аудиторские доказательства могут быть личными (объяснения) и вещественными.

4. Аудиторские доказательства могут быть устными и письменными. Доказательства в форме документов и письменных показаний обычно являются более достоверными, чем устные показания.

Источниками получения аудиторских доказательств (доказательной информацией) являются:

- первичные документы экономического субъекта и третьих лиц;

- регистры бухгалтерского учета экономического субъекта;

- результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;

- устные высказывания сотрудников экономического субъекта и третьих лиц;

- сопоставление одних документов экономического анализа с другими, а также сопоставление документов экономического субъекта с документами третьих лиц;

- результаты инвентаризации имущества экономического субъекта, проводимой сотрудниками экономического субъекта;

- бухгалтерская отчетность.

Качество доказательств зависит от их источников. Наиболее ценными аудиторскими доказательствами считаются доказательства, полученные аудитором непосредственно в результате исследования хозяйственных операций.

Тесты средств внутреннего контроля означают проверки, проводимые с целью получения аудиторских доказательств в отношении надлежащей организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Процедуры проверки по существу нацелены на получение аудиторских доказательств существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности. Под процедурами проверки понимают:

- детальные тесты, оценивающие правильность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета;

- аналитические процедуры.

Независимо от вида аудиторских доказательств, они должны быть достоверными, достаточными и иметь надлежащий характер. Понятия достаточности и надлежащего характера взаимосвязаны и применяются к аудиторским доказательствам, полученным в результате тестов средств внутреннего контроля и проведения аудиторских процедур по существу. Достаточность представляет собой количественную меру аудиторских доказательств. Надлежащий характер является качественной стороной аудиторских доказательств, определяющей их совпадение с конкретной предпосылкой подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности и ее достоверность. Обычно аудитор считает необходимым полагаться на аудиторские доказательства, которые представляют собой лишь доводы в поддержку определенного вывода, а не носят исчерпывающего характера. Зачастую аудиторские доказательства собирают из различных источников или из документов различного содержания с тем, чтобы подтвердить одну и ту же хозяйственную операцию или группу однотипных хозяйственных операций.

При формировании аудиторского мнения аудитор обычно не проверяет все хозяйственные операции аудируемого лица, поскольку выводы относительно правильности отражения остатка средств на счетах бухгалтерского учета, группы однотипных хозяйственных операций или средств внутреннего контроля могут основываться на суждениях или процедурах, проведенных выборочным способом.

На суждение аудитора о том, что является достаточным надлежащим аудиторским доказательством, влияют следующие факторы:

- аудиторская оценка характера и величины аудиторского риска как на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности, так и на уровне остатка средств на счетах бухгалтерского учета или однотипных хозяйственных операций;

- характер систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также оценка риска средств внутреннего контроля;

- существенность проверяемой статьи финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- опыт, приобретенный во время проведения предшествующих аудиторских проверок;

- результаты аудиторских процедур, включая возможное обнаружение недобросовестных действий или ошибок;

- источник и достоверность информации.

При получении аудиторских доказательств с использованием тестов средств внутреннего контроля аудитор обязан рассмотреть достаточность и надлежащий характер этих доказательств с целью подтверждения оценки уровня риска применения средств внутреннего контроля.

К объектам оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, относительно которых аудитор собирает аудиторские доказательства, относятся:

- организация – устройство систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, обеспечивающее предотвращение и (или) обнаружение, а также исправление существенных искажений;

- функционирование – эффективность действия систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в течение соответствующего периода времени.

Аудиторский риск уменьшается, если аудитор использует доказательства, полученные из различных источников и разные по форме представления. Если доказательства, полученные из одного источника, противоречат доказательствам, полученным из другого источника, аудитору необходимо использовать дополнительные аудиторские процедуры, чтобы разрешить возникшие противоречия и быть уверенным в достоверности собранных доказательств и обоснованности полученных выводов.

Если аудиторской организации экономическим субъектом не представлены существующие документы в полном объеме и она не в состоянии собрать достаточные аудиторские доказательства по какому-либо счету и (или) операции, аудиторская организация обязана отразить это в отчете и может рассмотреть вопрос о подготовке аудиторского заключения, не являющегося безоговорочно положительным.

Предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности – утверждения, сделанные руководством аудируемого лица в явной или неявной форме и отраженные в финансовой (бухгалтерской) отчетности. Они включают в себя следующие элементы:

- существование – наличие по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- права и обязанности – принадлежность аудируемому лицу по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- возникновение – относящиеся к деятельности аудируемого лица хозяйственная операция или событие, имевшее место в течение соответствующего периода;

- полнота – отсутствие не отраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета;

- стоимостная оценка – отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности надлежащей балансовой стоимости актива или обязательства;

- точное измерение – точность отражения суммы хозяйственной операции или события с отнесением доходов или расходов к соответствующему периоду времени;

- представление и раскрытие – объяснение, классификация и описание актива или обязательства в соответствии с правилами его отражения в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

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

- инспектирование;

- наблюдение;

- запрос;

- подтверждение;

- пересчет;

- аналитические процедуры.

Длительность выполнения указанных процедур зависит, в частности, от срока, отведенного на получение аудиторских доказательств.

Инспектирование представляет собой проверку записей, документов или материальных активов. В ходе инспектирования записей и документов аудитор получает аудиторские доказательства различной степени надежности в зависимости от их характера и источника, а также от эффективности средств внутреннего контроля за процессом их обработки.

Наблюдение представляет собой отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами (например наблюдение аудитора за пересчетом материальных запасов, осуществляемым сотрудниками аудируемого лица, или отслеживание выполнения процедур внутреннего контроля, по которым не остается документальных свидетельств для аудита.)

Запрос представляет собой поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица. Запрос по форме может быть как официальным письменным запросом, адресованным третьим лицам, так и неформальным устным вопросом, адресованным работникам аудируемого лица.

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

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

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

Наряду с приведенными методами сбора аудиторских доказательств могут применяться и некоторые другие, например инвентаризация, прослеживание, устный опрос персонала, руководства экономического субъекта и независимой (третьей) стороны, подготовка альтернативного баланса.

Приведенные методы не противоречат тем, которые приведены в стандарте, а лишь дополняют и расширяют их. Так, инвентаризация является классическим методом, широко применяемым в бухгалтерском учете. Она дополняет такие методы, как наблюдение и инспектирование.

Прослеживание позволяет изучить нетипичные ситуации (статьи, бухгалтерские записи и др.), которые отражены в документах клиента. Этот метод близок по содержанию к подтверждению и аналитическим процедурам.

Устный опрос персонала, руководства экономического субъекта и независимой (третьей) стороны может проводиться на всех этапах аудиторской проверки. Результаты устных опросов должны записываться в виде протокола или краткого конспекта, в котором обязательно указываются фамилия аудитора, проводившего опрос, а также фамилия, имя, отчество опрошенного лица. Данный метод может дополнять любой из приведенных в стандарте.

Составление альтернативного баланса, по существу, является расширенным вариантом метода «пересчет» и др.

Например, для получения доказательств о реальности и полноте отражения в учете готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) аудиторская организация может составить баланс израсходованного сырья и материалов по нормам на единицу продукции и фактического выхода продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Баланс сырья, материалов и выхода продукции позволяет аудиторской организации выявить отклонения от нормативного расхода сырья, материалов и выхода продукции (выполнения работ, оказания услуг) и тем самым убедиться в достоверности исчисления финансового результата.

Это весьма трудоемкая работа, но она позволяет проверить правильность ведения учета в целом по предприятию.

В целях расширения положений, касающихся методов сбора аудиторских доказательств, рассмотренные вопросы должны быть развиты во внутренних стандартах как аккредитованных профессиональных аудиторских объединений, так и внутренних стандартах аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

**Глава 2. Аудит расходов по обычным видам деятельности**

**2.1 Цели и задачи аудита расходов по обычным видам деятельности**

Расходы по обычным видам деятельности – это расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также приобретением и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из расходов:

- на приобретение сырья, материалов, товаров и иных МПЗ;

- по переработке МПЗ для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;

- по продаже продукции и товаров.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты или величине кредиторской задолженности.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;

- прочие затраты.

Целью проверки операций по производству и продажи продукции при проведении аудита является контроль за правильностью, полнотой, своевременностью бухгалтерского учета выпуска и движения готовой продукции, ее оценки и исчисления выручки от реализации продукции, а также управленческих и коммерческих расходов и прибыли (убытка) от продажи.

В процессе аудита решается комплекс взаимосвязанных задач:

- проверка неизменности выбранных в учетной политике схем и методов учета затрат и способов калькулирования себестоимости;

- анализируется учетная политика предприятия в части, регулирующей порядок организации учета выпуска и продажи готовой продукции согласно действующему законодательству и отраслевым особенностям;

- проверка соблюдения временного фактора отнесения некоторых затрат на фактическую себестоимость;

- оценка качества инвентаризации незавершенного производства (сальдо 20 сч.) и распределения фактической себестоимости между незавершенным производством и себестоимость готовой продукции;

- проверка обоснованности, целесообразности и правомерности включения в затраты стоимости материалов, оплаты труда, амортизации, отчислений на социальные нужды, косвенных расходов и т.д.;

- подтверждается первоначальная оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

- проверяется правильность документального оформления операций по выпуску и продаже продукции;

- изучается порядок учета и списания затрат на производство и продажу готовой продукции;

- проверяется правильность расчетов и списания сумм отклонений фактической себестоимости от плановой;

- оцениваются полнота, своевременность и достоверность оприходования готовой продукции на склад, отпуска и продажи ее покупателям;

- анализируются правильность и законность организации аналитического и синтетического учета операций, связанных с движением готовой продукции;

- контролируется соблюдение налогового законодательства в части налогообложения операций по продаже готовой продукции.

Типичными ошибками и нарушениями в учете готовой продукции и ее продаже являются следующие:

- нарушения, допущенные при оформлении первичных документов;

- отсутствие графиков документооборота;

- нарушения сроков хранения документации в архиве;

- отсутствие инвентаризации готовой продукции;

- несоответствие применяемого метода учета затрат, зафиксированному в учетной политике;

- несоответствие применяемого предприятием способа оценки готовой продукции, отражаемой в бухгалтерском балансе, способу, утвержденному учетной политикой;

- неправильное формирование расходов по бартерным (товарообменным) сделкам;

- расходы организации не соотнесены с доходами;

- неправильная оценка остатков незавершенного производства;

- необоснованное (без документального оформления) включение в себестоимость отдельных видов затрат;

- счетные (арифметические) ошибки при расчете отклонений фактической производственной себестоимости выпущенной продукции от нормативной (плановой) производственной себестоимости продукции;

- невключение в выручку суммовых разниц;

- отсутствие аналитического учета в разрезе видов произведенной и отгруженной продукции;

- несоответствие данных складского учета данным бухгалтерского учета в части отгруженной продукции и хранящейся на складе;

- нарушение методологии учета (неверно составленные корреспонденции счетов);

- отражение на балансе организации продукции, выработанной ею из давальческого сырья;

- наличие сальдо на счете 90 «Продажи» на конец отчетного месяца;

- несоответствие данных аналитического и синтетического учета готовой продукции.

В соответствии с п. 1 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Принцип документирования затрат определяет задачу аудитора – подтвердить наличие оправдательных документов для обоснования затрат, а также проверить правильность отражения этих операций в бухгалтерском учете.

До начала документальной проверки аудитору необходимо изучить организационные и технологические особенности предприятия, специализацию, масштабы и структуру каждого вида его производственной деятельности. На основе анализа учетной политики и особенностей производства аудитор выясняет обоснованность применяемого на практике учета производственных затрат и варианта сводного учета затрат.

Подтверждая достоверность оформления и отражения в учете прямых и накладных расходов, аудитор выясняет обоснованность отнесения каждого вида затрат на себестоимость продукции, правильность разграничения затрат по отчетным периодам и объектам учета, соответствие выполненных корреспонденций счетов бухгалтерского учета установленным нормативными документами. При этом изучаются рабочие документы, уже сформированные аудитором при проверке операций по заготовлению и расходованию, с денежными средствами, расчетных операций.

При проведении проверки операций по выпуску, отгрузке и продаже продукции аудитору следует соблюдать рациональное соотношение между затратами на сбор аудиторских доказательств и полезностью извлекаемой информации.

Наиболее распространенными способами получения аудиторских доказательств, которые аудитор использует при проверке операций по изготовлению и продаже продукции, являются:

1. Проверка арифметических расчетов (пересчет).

Аудитор производит проверку правильности расчета отклонений фактической производственной себестоимости изготовленной продукции от нормативной (плановой) производственной себестоимости, фактической себестоимости выпущенной и проданной продукции.

2. Инвентаризация.

С целью подтверждения количества отгруженной продукции, остатков готовой продукции на складе аудитор вправе произвести инвентаризацию готовой продукции.

3. Проверка соблюдения правил учета отдельных операций по изготовлению и продаже продукции.

Аудитор устанавливает соблюдение методологии и принципов учета продажи и отгрузки готовой продукции.

4. Подтверждение.

Для убеждения в реальности совершения операций по отгрузке и продаже продукции аудитор должен получить подтверждение в письменной форме от независимой (третьей) стороны (покупателя).

5. Устный опрос персонала, руководства предприятия и независимой (третьей) стороны.

6. Прослеживание.

При прослеживании аудитор проверяет некоторые первичные документы и отражение содержащихся в них данных в регистрах синтетического и аналитического учета, находит заключительную корреспонденцию счетов и убеждается в том, что соответствующие хозяйственные операции правильно отражены в бухгалтерском учете.

7. Аналитические процедуры.

Аудитор может использовать следующие виды аналитических процедур:

- сопоставление остатков по счетам учета затрат на производство, готовой продукции, продажи готовой продукции за различные периоды;

- сопоставление показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках со сметными (плановыми) показателями;

- оценку соотношений между различными статьями отчетности и сопоставление их с данными предыдущих периодов;

- сопоставление финансовых показателей деятельности предприятия со средними показателями соответствующей отрасли экономики.

Конкуренция на рынке аудиторских услуг увеличивается с каждым днем, поэтому руководители аудиторских фирм должны постоянно следить за стоимостью услуг, чтобы не потерять имеющийся круг клиентов и иметь возможность приобретать новых. Для этого необходимо контролировать затраты на проведение аудиторских проверок и постоянно стремиться оптимизировать их, максимально снижая неоправданные расходы. Оптимизация трудоемкости проведения аудиторской проверки очень важна, поэтому большую роль играют аналитические процедуры, являющиеся одним из способов получения аудиторских доказательств. Проведение аналитических процедур дает аудитору значительный объем необходимой ему информации и при этом требует намного меньше затрат, нежели проведение детального тестирования.

Аналитические процедуры представляют собой один из видов аудиторских процедур и состоят в выявлении, анализе и оценке соотношений между финансово-экономическими показателями деятельности проверяемого экономического субъекта. Их применение основано на существовании явной причинно-следственной связи между анализируемыми показателями.

Методика применения аналитических процедур в аудите затрат на производство продукции (работ, услуг) предполагает выделение двух подходов исходя из критерия доступа к информационной базе:

- анализ взаимосвязи остатков и оборотов по калькуляционным счетам;

- функционально – стоимостной анализ себестоимости продукции.

При непосредственном проведении аудита объектом обычного применения аналитических процедур являются, например, некоторые мелкие затраты с низкой вероятностью искажений — на канцелярское оборудование, телефонные разговоры и т.д.

Применение аналитических процедур при аудите учета затрат на производство продукции осуществляется «в глубь» того или иного элемента затрат.

8. Подготовка альтернативного баланса.

Для получения доказательств о реальности и полноте отражения в учете готовой продукции аудитор может составить баланс израсходованного сырья и материалов по нормам на единицу продукции и фактического выхода продукции.

Баланс сырья, материалов и выхода продукции позволяет аудитору выявить отклонения от нормативного расхода сырья, материалов и выхода продукции и тем самым убедиться в достоверности исчисления финансового результата.

* 1. **Характеристика предприятия**

Организационно-правовая форма собственности - открытое акционерное общество «Газпром Нефть». Отрасль – топливно – энергетический комплекс.

Юридический адрес – г. Санкт- Петербург, ул. Галерная, д.5.

Сегодня «Газпром нефть» - одна из крупнейших нефтегазовых компаний России. Основные направления деятельности «Газпром нефти» - это добыча нефти и газа, нефтегазовый промысловый сервис, нефтепереработка и маркетинг нефтепродуктов. Доказанные запасы нефти компании превышают 4 миллиарда баррелей, что ставит ее в один ряд с двадцатью крупнейшими нефтяными компаниями мира.

«Газпром нефть» осуществляет свою деятельность в крупнейших нефтегазоносных регионах России: ХМАО, ЯНАО, Томской и Омской областях, а также в Чукотском АО. Основные перерабатывающие мощности компании находятся в Омской, Московской и Ярославской областях. Сеть сбытовых предприятий «Газпром нефти» охватывает всю страну. «Газпром нефть» сегодня – одна из самых быстрорастущих нефтяных компаний страны.

Компания «Газпром нефть» (первоначально – «Сибнефть») была основана в 1995 году, в соответствии с указом Президента РФ Бориса Ельцина № 872 от 24 августа. Холдингу были переданы государственные пакеты акций крупнейших нефтяных предприятий страны ОАО «Ноябрьскнефтегаз», Омского нефтеперерабатывающего завода, ОАО «Ноябрьскнефтегазгеофизика» и сбытового предприятия ОАО «Омскнефтепродукт».

В планы компании входит увеличение объема годовой добычи до 80 миллионов тонн к 2020 году. Вместе с наращиванием добычи «Газпром нефть» планирует дальнейшее расширение перерабатывающих и сбытовых мощностей, совершенствуя сеть собственных АЗС и осваивая новые регионы. Наряду с развитием собственного бизнеса, «Газпром нефть» участвует в реализации многих социальных проектов и программ федерального, регионального и международного значения.

В соответствии с Уставом, структура органов управления «Газпром нефти» включает в себя: общее собрание акционеров, совет директоров, коллегиальный исполнительный орган (Правление) и единоличный исполнительный орган (Президент). Эффективная работа органов управления «Газпром нефти» обеспечивает стабильное развитие Компании, а также служит залогом доверия акционеров, инвесторов и партнеров.

Общая стоимость имущества предприятия увеличилась за отчетный период на 62613565 тыс.руб. или на 34,94 %. Дебиторская задолженность на конец периода увеличилась на 31206084 тыс.руб. или 49,69 %, а ее удельный вес увеличился на 3,83 пункта, что в свою очередь свидетельствует о увеличении финансовой зависимости рассматриваемого предприятия, от расчетов с покупателями. Кредиторская задолженность увеличилась на 10251940 тыс.руб. или 27,35 %, однако ее удельный вес снизился на 1,18 пункта, что следует оценить положительно. Это свидетельствует о снижении финансовой зависимости от внешних кредиторов. Стоимость собственного капитала увеличилась на 25373161 тыс.руб. или 45,56%, а его удельный вес увеличился на 2,45 пункта. Это произошло в результате увеличения нераспределенной прибыли.

Коэффициент рентабельности по выручке по сравнению с прошлым периодом повысился на 0,01 пункт и составил 0,16 пункта. Коэффициент считается приемлемым так как его пороговое значение (от 0,08 до 0,15), что является положительным моментом.

Коэффициент абсолютной ликвидности по сравнению с прошлым отчетным периодом увеличился на 0,02 пункта и составил 0,34 пункта. Соответственно 34% краткосрочных обязательств может быть погашено за счет использования денежных средств и краткосрочных финансовых вложений предприятия. Если сравнить значения показателя с рекомендуемым уровнем (от 0,2 до 0,5), можно отметить, что у предприятия нет дефицита наиболее ликвидных активов для покрытия текущих обязательств.

Коэффициент промежуточного покрытия по сравнению с прошлым годом увеличился на 0,42 пункта и составил 0,81 пункт, что не соответствует пороговому значению (от 2 до 2,5).

Финансовое состояние предприятия можно оценить как удовлетворительное.

* 1. **План и программа аудита расходов по обычным видам деятельности**

Общий план аудита расходов по обычным видам деятельности

Проверяемая организация ОАО «Газпром Нефть»

Период аудита с 01.01.2006 по 31.12.2006

Количество человеко-часов 600

Руководитель аудиторской группы Ситко А.Ю.

Состав аудиторской группы Инаев А.В.

 Петров И.И.

Планируемый аудиторский риск 5%

Планируемый уровень существенности 2%

Таблица 2.1 – Общий план аудита расходов по обычным видам деятельности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Общая оценка организации учета затрат и калькулирования себестоимости | В течение отчетного года | Инаев А.В., Петров И.И. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Общая оценка организации достоверности формирования и обоснованности сводного учета затрат | В течение отчетного года | Дулов И.М., Инаев А.В. |
| 3 | Аудит движения готовой продукции | В течение отчетного года | Петров И.И. |
| 4 | Аудит правильности списания себестоимости проданной продукци | В течение отчетного года | Дулов И.М. |

Программа аудита расходов по обычным видам деятельности

Проверяемая организация ОАО «Газпром Нефть»

Период аудита с 01.01.2006 по 31.12.2006

Количество человеко-часов 600

Руководитель аудиторской группы Ситко А.Ю.

Состав аудиторской группы Инаев А.В.

 Петров И.И.

 Дулов И.М

Планируемый аудиторский риск 5%

Планируемый уровень существенности 2%

Таблица 2.2 – Программа аудита расходов по обычным видам деятельности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Этап проверки | Объект аудиторской проверки | Процедура |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Общая оценка организации учета затрат и калькулирования себестоимости |  |  |
| 1.1 | Правильность отнесения на себестоимость продукции (работ, услуг):- материальных затрат;- затрат на оплату труда;- отчислений на соц. нужды;- прочих затрат. | Учетная политикаРасчетно-платежные ведомости | Проверка документов |
| 2 | Общая оценка организации достоверности формирования и обоснованности сводного учета затрат |  |  |
| 2.1 | Правильность учета и списания:- затрат вспомогательных производств;- общепроизводственных расходов;- общехозяйственных расходов;- полуфабрикатов собственного производства;- расходов будущих периодов. | Ведомости распределения общепроизв. и общехоз. расходов | Проверка документов, прослеживание |
| 2.2 | Правильность составления корреспонденции по счетам учета затрат. Соответствие записей аналитического учета по счетам, записям в главной книге. | Балансовые счета: 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 44 | Рабочие записи |
| 3 | Аудит движения готовой продукции |  |  |
| 3.1 | Выборочная проверка наличия и правильности оформления договоров поставки | Договоры | Проверка договоров по формальным признакам и по существу отраженных положений |
| 3.2 | Выборочный контроль документального оформления движения готовой продукции на складе | Карточки складского учета готовой продукции, накладные, счета-фактуры |  |
| 3.3 | Выборочная проверка правильности оформления отгрузочных документов и их отражение в учете | Счета-фактуры, накладные, книга продаж | Проверка документации по формальным признакам, арифметическая проверка сумм |
| 3.4 | Выборочная проверка соответствия цен, указанных в отгрузочных документах, ценам в прейскуранте | Счета-фактуры, накладные, прейскурант цен | Проверка документации по существу |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3.5 | Проверка данных регистров учета отгрузки готовой продукции и продажи и сверка их со счетами в Главной книге | Ведомость №16, журналы-ордера №11, 12, 15, Главная книга  | Пересчет, проверка учетных записей |
| 4 | Аудит правильности списания себестоимости проданной продукции |  |  |
| 4.1 | Проверка правильности организации учета выпуска и продажи готовой продукции, списания себестоимости проданной продукции, поступления выручки от продажи | Учетная политика, ведомости, журналы-ордера, Главная книга | Проверка учетных записей, арифметический контроль сумм |
| 4.2 | Проверка своевременности и полноты списания себестоимости проданной продукции и расходов на продажу | Расчет фактической себестоимости отгруженной (проданной) продукции, журналы ордера | Пересчет, контроль документов, учетных записей |

При подготовке программы аудита оценивается система внутреннего контроля экономического субъекта с точки зрения надежности, качества и степени доверия с использованием процедуры тестирования.

Вопросник аудитора для проверки расходов по обычным видам деятельности

Таблица 2.3 – Вопросник аудитора для проверки расходов по обычным видам деятельности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание вопроса или объект исследования | Процедура | Содержание ответа (результат проверки) | Выводы и решения аудитора |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Система внутреннего контроля |
| 1 | Проверяются ли требования на материалы и карточки учета рабочего времени после их подготовки мастером? | Опрос | Да | Контроль удовлетвори-тельный |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2 | Проверяются ли еженедельные отчеты о труде и использованных материалах, подготовленные мастером? | Опрос | Да | Контроль удовлетвори-тельный |
| 3 | Проверяются ли расхождение между данными первичных документов на отпуск материалов, учета труда и производственных отчетов (ведомостей)? | Опрос | Да | Контроль удовлетвори-тельный |
| 4 | Осуществляется периодический пересмотр нормативных затрат? | Опрос | Да | Контроль удовлетвори- тельный |
| 5 | Обоснование цен и сроков продажи продукции по договорам | Опрос и проверка документации | Составляются плановые калькуляции | Контроль удовлетвори- тельный |
| 6 | Сопоставление количества отгруженной продукции с данными счетов - фактур | Опрос и повторное выполнение процедур документального контроля  | Ежемесячно | Контроль удовлетвори- тельный |
| 7 | Проверяются ли товарно-транспортные документы на предмет ошибок при подсчете количества, суммы, применения цен, наценок? | Опрос | Выборочный контроль | Имеется вероятность ошибок. Следует провести выборочную проверку документов |
| 8 | Соблюдение графика документооборота по учету продажи продукции | Наблюдение, опрос | Первичные документы сдаются в бухгалтерию часто с  | Возможно искажение периоди – ческой отчетности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  | опоздание на два – три дня | из-за отсутствия данных |
| Б. Система учета |
| 9 | Наличие в учетной политике пункта, характеризующего момент реализации | Проверка учетной политики | Установлено наличие в учетной политике момента реализации продукции | Контроль удовлетвори - тельный |
| 10 | Проверка соответствия записей аналитического и синтетического учета продажи | Опрос, повторное выполнение процедур прослеживания | Ежеквартально | Провести выборочную проверку |
| 11 | Соблюдение установленного порядка списания расходов на продажу | Опрос, проверка документации | Регистры синтетического учета содержат нетиповые корреспонденции счетов  | Велика вероятность ошибок, провести сплошную проверку учета расходов на продажу |
| 12 | Выявление расхождений между данными отчетов о готовой продукции и отчетов об оприходованной на складе продукции | Проверка документации | В отчетном периоде установлены два таких факта | Следует произвести выборочную инвентаризацию готовой продукции на складе |

При выборочной проверке документов произошло не соблюдение графика документооборота по учету продажи продукции, что повлекло за собой сдачу первичных документов в бухгалтерию с опозданием на два дня.

**2.4 Источники информации для проведения аудиторской проверки**

Информация о изготовлении и продаже продукции может содержаться:

1. в Бухгалтерском балансе (форма № 1):

- раздел 2, строка «Запасы».

2. Отчете о прибылях и убытках (форма № 2):

- раздел «Доходы и расходы по обычным видам деятельности», строки:

- «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)»;

- «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг»;

- «Валовая прибыль»;

- «Коммерческие расходы»;

- «Прибыль (убыток от продаж)».

Для проверки операций по учету затрат на производство и реализацию продукции используются как внешние, так и внутренние источники информации.

Внешними источниками информации могут быть письма, сообщения третьих лиц (покупателей) о проведении расчетов с аудируемым предприятием.

Внутренними источниками информации для аудита учета затрат на производство могут быть:

- положение об учетной политике;

- План счетов;

- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;

- 25 глава НКРФ;

- ведомости распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов;

- ведомости сводного учета затрат на производство;

- учетные регистры по счетам 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29;

- Главная книга.

Внутренними источниками информации для учета затрат на реализацию:

- положение об учетной политике организации;

- акты сдачи готовой продукции на склад;

- карточки складского учета готовой продукции;

- счета – фактуры;

- Книга продаж;

- ведомости выпуска готовой продукции;

- ведомости отгрузки и реализации готовой продукции;

- оборотные ведомости;

- выписки с расчетных счетов в банках с приложенными первичными документами;

- первичные учетные документы, отражающие операции по выпуску, отгрузке и продаже продукции;

- договоры, заключенные с покупателями на реализацию продукции;

- учетные регистры по счетам 40, 43, 45, 46, 90, 99;

- письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица.

Основным нормативным документом, регулирующим ведение бухгалтерского учета, является Федеральный закон Российской Федерации от 21,11,1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

* 1. **Протокол выявленных в ходе аудиторской проверки нарушений и ошибок**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документ | Ф.И.О совервив-шего операцию | Содержание хозяйственной операции | Суть нарушения | Сумма ущерба, руб. |
| 1 | Журнал хозяйст-венных операций | Кулик А.О. | Отражена недостача материалов | Недостача включена в себестоимость продукции основного производства | 120 800 |
| 2 | Журнал хозяйст-венных операций | Кочев А.К. | Отражена реализация продукции | Несвоевременное отражение отгруженной и реализованной продукции |  |

Произведенные нарушения повлекли за собой следующие последствия.

В первом случае недостача материалов была включена в себестоимость продукции основного производства, что повлекло за собой завышение себестоимости на 120 800 рублей. Во втором случае произошло несвоевременное отражение в учете отгруженной и реализованной продукции.

* 1. **Отчет**

Был произведен аудит расходов по обычным видам деятельности на предприятии ОАО «Газпром Нефть».

При выборочной проверке документов произошло не соблюдение графика документооборота по учету продажи продукции, что повлекло за собой сдачу первичных документов в бухгалтерию с опозданием на два дня.

Так же были выявлены следующие нарушения:

1. Недостача материалов включена в себестоимость продукции основного производства в пределах норм естественной убыли. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 94 Кт 10 – 12 800 руб. (выявлена при инвентаризации недостача материалов);

Дт 20 Кт 94 – 12 800 руб. (включены в себестоимость продукции основного производства потери материалов в пределах норм естественной убыли).

Корректировок по данной операции произведено не было, что повлекло за собой завышение себестоимости на 12 800 руб. Эта операция является ошибочной. Должен был быть произведен начет на виновное лицо в размере балансовой стоимости недостающих материалов, т.е.:

Дт 94 Кт 10 – 12 800 руб. (выявлена при инвентаризации недостача материалов);

Дт 20 Кт 94 – 12 800 руб. (включены в себестоимость продукции основного производства потери материалов в пределах норм естественной убыли);

Дт 73/2 Кт 94 – 12 800 руб. (произведен начет суммы недостающих материалов на виновное лицо).

2. Несвоевременное отражение в учете отгруженной и реализованной продукции. Произошло отражение в учете продукции как реализованной, в то время как в соответствии с договором она еще не может быть признана реализованной, а должна быть отражена в учете и отчетности как отгруженная.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 62 Кт 90 – 380 550 руб. (отражена реализация продукции);

Дт 90 Кт 43 – 380 550 руб. (списана себестоимость реализованной продукции);

Дт 90 Кт 68 – 58 050 руб. (отражена сумма налога на добавленную стоимость);

В связи с тем, что готовая продукция является отгруженной, должны быть сделаны следующие записи:

Дт 45 Кт 43 – 380 550 руб. (отгружена готовая продукция);

Дт 90 Кт 45 – 380 550 руб. (списана себестоимость отгруженной продукции);

Дт 62 Кт 90 – 380 550 руб. (реализована готовая продукция);

Дт 90 Кт 68 - 58 050 руб. (отражена сумма налога на добавленную стоимость).

Все указанные ошибки были доведены до руководителя и главного бухгалтера организации, с объяснениями и возможными вариантами исправления нарушений.

**Заключение**

В данном курсовом проекте был рассмотрен аудит расходов по обычным видам деятельности на примере условного предприятия.

Была дана характеристика предприятия и проведен анализ основных показателей ее бухгалтерской отчетности (Приложение А, Приложение Б). Увеличилась общая стоимость имущества предприятия. Увеличение кредиторской задолженности следует оценить положительно. Это свидетельствует о снижении финансовой зависимости от внешних кредиторов. Финансовое состояние предприятия можно оценить как удовлетворительное.

При подготовке программы аудита оценивалась система внутреннего контроля экономического субъекта с точки зрения надежности, качества и степени доверия с использованием процедуры тестирования.

На основании протокола выявленных в ходе аудиторской проверки нарушений и ошибок, был составлен отчет с указанием ошибок и возможными вариантами исправления нарушений.

В качестве мероприятий мы бы порекомендовали следующее:

-повысить степень надежности системы внутреннего контроля;

-привести в порядок первичные документы;

-исправить ошибки в учетных регистрах.

Эффективная работа органов управления «Газпром нефти» обеспечивает стабильное развитие Компании, а также служит залогом доверия акционеров, инвесторов и партнеров.

**Список использованной литературы**

1. Стандарт аудиторской деятельности №5 «Аудиторские доказательства».

2. Гражданский кодекс РФ, часть вторая от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (в ред. от 26 марта 2003 г. № 37- ФЗ).

3. Налоговый кодекс РФ, часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117- ФЗ (в ред. от 7 июля 2003 г. № 110 – ФЗ).

 4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 119 – ФЗ от 7 августа 2001 г.

5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 2006 г. № 129-ФЗ (в ред. от 30 июня 2003 г. № 86 –ФЗ).

6. ПБУ 10/99: «Расходы организации». Положение по бухгалтерскому учету. Утв. Приказом МФ РФ от 6 мая 1999г. № 33н.

7. Методические указания по выполнению курсового проекта и контрольной работы и подготовки к итоговой проверке знаний по дисциплине «Аудит», Мясникова Л.В., 2006 г.

8. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. В.И. Подольского. 5-е изд., перераб. и доп.- М.: ЮНИТИ-ДАНА,2006.

9. Аудит. Практикум / Под ред. В.И. Подольского - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.

10. Аудит: Учебное пособие / Богатая И.Н., Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова. – 3-е изд., перераб. И доп. – М.: ОАО «Московские учебники»; Ростов н/Д: Феникс,2005.

11. Василевич А.В., Ширкина Н.Н. «Сборник задач по аудиту», 2002 г.

12. Формы бухгалтерской финансовой отчетности условного предприятия.