Федеральное агентство по образованию Российской Федерации

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

«Южно-Уральский государственный университет»

Факультет «Экономика и Управление»

Кафедра «Финансы и Кредит»

Аудит учёта готовой продукции

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КУРСОВОЙ РАБОТЕ

по дисциплине «Основы аудита»

ЮУрГУ 36 ПЗ КР

Челябинск 2010г.

АННОТАЦИЯ

Аудит учета готовой продукции. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭиУ-, 52с., 12 табл., 2 рис., библиогр. список – 4 наим., 3 прил.

Целью курсового проекта является моделирование работы аудитора, которая представляет собой использование ряда аналитических и расчетных процедур.

Курсовая работа состоит из реферативной части и проектной работы. Теоретическая часть включает в себя характеристику аудита учета готовой продукции и описание аудиторских стандартов:

1) №8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом»;

2) №24 **«**Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами**»**.

Проектная работа подразумевает осуществление аудиторской проверки журнала хозяйственных операций и указания ошибок.

ВВЕДЕНИЕ

Аудит – одна из молодых и перспективных отраслей бизнеса в современной России.

Аудитор не только оценивает достоверность финансовой отчетности предприятия, законность совершенных хозяйственных операций, но и помогает выявить допущенные ошибки, исправить их, а также рекомендует построение такой системы учета, которая позволит в дальнейшем максимально избегать ошибок.

Выполнение данной курсовой работы позволяет:

1) изучить процесс аудита отдельных объектов учета, для чего необходимо будет составить программу аудита, оценить аудиторский риск и уровень существенности.

2) научиться ориентироваться в нормативно-правовой базе, регулирующей ведение бухгалтерского и налогового учета Российской Федерации;

3) выработать навыки по оптимизации построения бухгалтерского учета на предприятии;

4) приобрести навыки работы с первичной документацией и отчетностью организации.

1. Методическая часть

1.1 Стандарт №8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом»

Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской отчетности).

Таблица 1.1.1 – Общие положения

|  |  |
| --- | --- |
| Цель |  Устанавливает единые требования к пониманию деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля и оценку рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности |
| Взаимосвязь | МСА 200 «Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»МСА 330 «Аудиторские процедуры по оцененным рискам» |
| Необходимость использования | Понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, имеет большое значение при проведении аудита. В частности, такое понимание дает основу для планирования аудита и выражения профессионального суждения аудитора об оценке рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности и ответных действиях в связи с этими рисками в процессе аудита, таких, как:а) установление уровня существенности и оценка того, остается ли суждение о существенности неизменным в процессе проведения аудита;б) рассмотрение уместности выбора и порядка применения учетной политики и адекватности раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности;в) выявление областей аудируемого лица, требующих особого внимания аудитора, в частности операции со связанными сторонами, уместность допущений руководства о непрерывности деятельности организации или изучение целей хозяйственных операций;г) определение ожидаемых хозяйственных показателей аудируемого лица для использования их при выполнении аналитических процедур;д) планирование и выполнение дальнейших аудиторских процедур в целях сокращения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня;е) оценка достаточности и надлежащего характера полученных аудиторских доказательств, таких, как уместность допущений, а также устных и письменных заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица. |
| Сфера применения | 1. Операции в регионах, которые являются экономически нестабильными, например, в странах со значительной девальвацией валюты или экономикой с высоким уровнем инфляции.2. Операции, зависящие от неустойчивых рынков, например, фьючерсная торговля.3. Высокий уровень сложности нормативного регулирования.4. Вопросы, связанные с непрерывностью деятельности и ликвидностью, например, в случае потери аудируемым лицом важных клиентов.5. Ограничения возможностей аудируемого лица по привлечению средств.6. Изменения в отрасли, в которой осуществляет свою деятельность аудируемое лицо.7. Изменения в сети поставщиков.8. Разработка или предложение новых видов товаров, работ или услуг либо освоение новых видов деятельности.9. Перемещение хозяйственной деятельности в новые регионы.10. Такие изменения в деятельности аудируемого лица, как крупные приобретения или реорганизация.11. Предполагаемые продажи хозяйственных или географических сегментов деятельности.12. Сложные схемы объединения или совместной деятельности.13. Сложные финансовые расчеты, предполагающие обязательства аудируемого лица, которые не отражаются в его финансовой (бухгалтерской) отчетности.14. Значительный объем операций со связанными сторонами.15. Нехватка персонала с надлежащими навыками ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.16. Изменения, связанные с основным управленческим персоналом, включая увольнение руководителей.17. Недостатки в системе внутреннего контроля, в особенности те, на которые руководство не обращает внимания.18. Несоответствие стратегии аудируемого лица в области информационных систем и стратегии в области хозяйственной деятельности.19. Изменения в информационных системах.20. Установка существенно новых информационных систем, связанных с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности.21. Запросы, направленные контролирующими органами аудируемому лицу относительно операций или их финансовых результатов.22. Искажения, допущенные в предыдущие периоды, значительный объем корректировок в конце отчетного периода.23. Существенный объем нетиповых операций или неповторяющихся операций, включая операции внутри группы компаний и операции, связанные с возникновением значительного дохода в конце отчетного периода.24. Операции, которые проведены в бухгалтерском учете в соответствии со специальными указаниями руководства аудируемого лица, например, реструктуризация долга, активы, подлежащие продаже, и классификация ликвидных ценных бумаг.25. Введение в учетную политику новых учетных принципов, стандартов, положений, инструкций.26. Бухгалтерские проводки, предполагающие сложные многоступенчатые расчеты параметров.27. События или хозяйственные операции, которые сопряжены с существенной неопределенностью стоимостных параметров, например, оценочные показатели.28. Незавершенные судебные дела и обремененные условиями обязательства, например, гарантии по продажам, финансовые гарантии или обязательства в отношении восстановления окружающей среды. |

Таблица 1.1.2 – Основные понятия и определения

|  |  |
| --- | --- |
| Оценка рисков | Процесс выявления и, по возможности, устранения рисков хозяйственной деятельности и возможных последствий. |
| Неотъемлемый риск | Подверженность остатка средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций искажениям, которые могут быть существенными. |
| Контрольная среда | Включает позицию, осведомленность и действия представителей собственника и руководства относительно системы внутреннего контроля аудируемого лица, а также понимание значения такой системы для деятельности аудируемого лица. |

Таблица 1.1.3 – Сущность стандарта

|  |  |
| --- | --- |
| Проблема 1Связана с появлением нового стандарта аудиторской деятельности №8. | 1. Используется терминология без раскрытия ее содержания.
2. аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам следует пересмотреть процесс сбора аудиторских доказательств с позиции рисков существенного искажения финансовой отчетности и выражения профессионального мнения о степени ее достоверности.
3. Не раскрыты положения, связанные с риском необнаружения.
 |
| Проблема 2Связана с корректировкой аудиторского процесса | Аудитор должен построить сбор аудиторских доказательств в соответствии с новым Стандартом следующим образом. На этапе планирования и в ходе аудита необходимо проводить анализ деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, в объеме, достаточном для понимания специфики деятельности клиента. При этом необходимо обращать внимание на наличие факторов, которые могут приводить к существенному искажению информации в финансовой отчетности. Следует проводить анализ рисков существенных искажений информации, оценивать их значимость, влияние на финансовую отчетность, а также проводить процедуры, подтверждающие или опровергающие результаты оценки. |
| Методология принятия решений | 1. Определение состояния отрасли.
2. Определение правовых факторов.
3. Определение характера деятельности аудируемого лица.
4. Существование целей аудируемого лица.
5. Влияние реализации стратегии на требования к бухгалтерскому учету.
6. Оценка финансового состояния деятельности аудируемого лица.
 |
| Оценка рисков существенного искажения информации | Аудитор должен выявить и оценить риски существенного искажения на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом и на уровне конкретных предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности для групп однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и случаев раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности. Для этой цели аудитор:а) выявляет риски в процессе ознакомления с деятельностью аудируемого лица и его средой, включая средства контроля, относящиеся к этим рискам, а также с группами однотипных операций, остатками по счетам бухгалтерского учета и случаями раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности;б) устанавливает соответствие между выявленными рисками и тем, какая информация может быть искажена на уровне предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;в) рассматривает, не являются ли риски столь большими, чтобы привести к существенному искажению финансовой (бухгалтерской) отчетности. |

Ошибки

Риск необнаружения

Аудиторский риск

Искажения в отчетности

Риск существенного искажения

Недобросовестные действия

Риск внутреннего контроля

Неотъемлемый риск

Рисунок 1 –Компоненты аудиторского риска

Риск недобросовестных действий

Внутренний контроль:

-контрольная среда;

-процесс управления рисками;

-информационная среда;

-контрольные средства;

-мониторинг.

Понимание деятельности:

-отрасль;

-природа организации;

-учетная политика;

-цели и стратегии организации;

-измерения и обзор финансового состояния.

Риск хозяйственной деятельности

Риск существенного искажения

Рисунок 2 - Общий подход к оценке риска существенного искажения

1.2 Стандарт 24 "Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами"

Таблица 1.2.1 – Общие положения

|  |  |
| --- | --- |
| Цель | устанавливает основные принципы правил, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторским организациям и аудиторам. |
| Взаимосвязь |  ФЗ от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»ФПСАД №5 «Аудиторские доказательства»ФПСАД №30 «Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации» |
| Необходимость использования | Проведение аудита и обзорных проверок должно позволить аудитору обеспечить предполагаемым пользователям разумный и ограниченный уровни уверенности в достоверности финансовой информации. Проведение согласованных процедур и компиляции не предусматривает, что аудитор должен будет обеспечить такую уверенность. |
| Сфера применения | Процедуры аудиторского характера.Как отдельные показатели финансовой информации, так и отчетность в целом. |

Таблица 1.2.2 – Основные понятия и определения

|  |  |
| --- | --- |
| Аудитор | Лицо, предоставляющее не только аудит, но и оказывающее сопутствующие аудиту услуги. |
| Хозяйствующий субъект | Лицо, которому оказываются данные услуги. |
| Уверенность | Убежденность аудитора в отношении надежности предпосылок составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленной стороной, составляющей отчетность, и предназначенной для использования предполагаемыми пользователями. |

Таблица 1.2.3 – Сущность стандарта

|  |  |
| --- | --- |
| Методология принятия решений | 1. Оценка доказательств, собранных в результате проведенных процедур:

- 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, имевшие 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.2. Формирование аудиторского мнения. |

Таблица 1.2.4 - Сравнительная характеристика аудита и сопутствующих аудиту услуг

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Параметры | Аудит  | Сопутствующие аудиту услуги |
| обзорная проверка | Согласованные процедуры | компиляция финансовой информации |
| Уровень уверенности  | Разумная, но не абсолютная уверенность  | Ограниченная уверенность  | Уверенность не обеспечивается | Уверенность не обеспечивается  |
| Вид отчета (заключения)  | Позитивная уверенность по предпосылкам  | Негативная уверенность по предпосылкам  | Факты, отмеченные в результате процедур  | Указание на компилированную информацию  |
| Образец выражения мнения (безоговорочно положительного) в аудиторском заключении  | "По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская)отчетность организации "XXX" отражает достоверно во всех существенных отношениях ее финансовое положение"  | "При проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации"  | Мнение не выражается  | Мнение не выражается  |

2. Реферативная часть

Учёт готовой продукции

Цикл выпуска и продажи готовой продукции является основным разделом деятельности промышленного предприятия. В этом цикле формируются такие значимые для пользователей бухгалтерской отчетности показатели, как выручка от продажи, себестоимость проданной продукции и прибыль (убыток) от продажи. Они отражают эффективность основной деятельности хозяйствующего субъекта, способность его к расширению своего производственного ассортимента, к удовлетворению социальных и материальных потребностей коллектива, к выполнению обязательств перед бюджетом и другими организациями. Операции по продаже готовой продукции являются объектом налогообложения и соответственно основным участком контроля, осуществляемым налоговыми органами (плановый контроль) и аудиторскими фирмами (инициативный контроль). Проверка организации бухгалтерского учета выпуска и продажи готовой продукции относится к одному из видов аудиторских услуг, оказываемых аудиторской фирмой по специальным заданиям согласно установленному договору с экономическим субъектом, или включается в общий комплексный аудит.

Цель проверки цикла выпуска и продажи готовой продукции заключается в объективной оценке полноты, своевременности и достоверности отражения в учете и отчетности показателей данного раздела, т.е. выручки от продажи, себестоимости проданной продукции, управленческих и коммерческих расходов и прибыли (убытка) от продажи. При этом в процессе аудита решается комплекс взаимосвязанных задач:

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

контролируется договорная дисциплина в соответствии с законодательством;

проверяется правильность документального оформления операций по выпуску и продаже продукции;

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

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

анализируется 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.

При подготовке программы аудита оценивается система внутреннего контроля экономического субъекта с точки зрения надежности, качества и степени доверия с использованием процедуры тестирования, осуществляемой на основании положений правила (стандарта) аудиторской деятельности "Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 25 декабря 1996 г., протокол N 6). Результаты оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля цикла выпуска и продажи готовой продукции основываются на содержании вопросов и объектов исследования, перечне аудиторских процедур и приводятся в виде тестов проверки (табл. 2.1). Тесты проверки состояния системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета цикла выпуска и продажи готовой продукции приводятся с наибольшей вероятностью использования их в практической работе. Содержание ответов и выводы аудитора произвольны, учитывая наиболее часто встречающиеся нарушения такого плана в организации бухгалтерского учета и внутреннего аудита.

Таблица 2.1 - Тесты проверки состояния системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета цикла выпуска и продажи готовой продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Содержание вопроса или объект исследования | Процедура | Содержание ответа (результат проверки) | Символ | Выводы и решения аудитора |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Система внутреннего контроля |
| 1  | Обоснование цени сроков продажи продукции по договорам  | Опрос и проверка документации  | Составляются плановые калькуляции  | У4  | Контроль удовлетворительный |
| 2  | Использование для определения продажной цены утвержденного прейскуранта  | Повторное выполнение процедур пересчета  | Не всегда  | У2  | Выяснить при- чины неиспользования прейскуранта  |
| 3  | Контроль последовательности нумерации для выявления неучтенных счетов -фактур и накладных  | Проверка документации и повторное выполнение процедур контроля  | Производится предварительная нумерация указанных документов  | У3  | Контроль удовлетворительный |
| 4  | Сопоставление количества от- груженной продукции с данными счетов - фактур  | Опрос и повторное выполнение процедур документа- льготного контроля  | Ежемесячно  | У3  | Контроль удовлетворительный |
| 5  | Наличие разделения обязанностей сотрудников, занимающихся выпиской счетов - фактур, учетом продажи и вы- ручки, полученной наличными  | Наблюдение  | Все функции выполняются разными работниками  | У4  | Контроль удовлетворительный |
| 6  | Контроль главным бухгалтером формирования себестоимости проданной продукции  | Опрос и проверка документации  | Ежеквартально  | У2  | Проверить выборочно арифметические расчеты  |
| N п/п | Содержание вопроса или объект исследования | Процедура | Содержание ответа (результат проверки) | Символ | Выводы и решения аудитора |
| Система внутреннего контроля |
| 7  | Соблюдение графика документооборота по учету продажи продукции  | Наблюдение, опрос  | Первичные документы сдаются в бухгалтерию часто с опозданием на два - три дня  | У2  | Возможно искажение периодической отчетности из-за отсутствия данных  |
| 8  | Проведение инвентаризации готовой продукции на складе  | Опрос и проверка документации  | Проводится только в конце года инвентаризационной комиссией  | У2  | Слабый контроль. Провести выборочную инвентаризацию  |
| 9  | Проведение инвентаризации расчетов с дебиторами  | Опрос  | Не проводится  | У1  | Провести выборочную инвентаризацию  |
| 10  | Проверка сроков возникновения задолженности  | Опрос  | Выборочно и нерегулярно  | У2  | Возможны про- пуски сроков исковой давности  |
| Система учета |
| 11  | Наличие в учетной политике пункта, характеризующего момент реализации | Проверка учетной политики  | Установлено наличие в учетной поли- тике момента реализации продукции  | У4  | Контроль удовлетворительный |
| 12  | Проверка соответствия записей аналитического и синтетического учета продажи  | Опрос, повторное выполнение процедур прослеживания  | Ежеквартально  | У3  | Провести выборочную проверку  |
| 13  | Датирование счетов – фактур на продажу продукции днем отгрузки  | Проверка документации  | Нет  | У2  | Возможно искажение объемов продажи продукции  |
| 14  | Соблюдение установленного порядка списания расходов на продажу  | Опрос, проверка документации  | Регистры синтетического учета содержат нетиповые корреспонденции счетов  | У2  | Велика вероятность ошибок, провести сплошную проверку учета расходов на продажу  |
| N п/п | Содержание вопроса или объект исследования | Процедура | Содержание ответа (результат проверки) | Символ | Выводы и решения аудитора |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Система учета |
| 15  | Разработка схем учета готовой продукции и ее продажи с учетом используемого метода оценки готовой продукции  | Проверка документации  | Определен только рабочий план счетов, схем нет  | У2  | Возможны ошибки в корреспонденции счетов  |
| 16  | Наличие периодичности сверки данных первичных документов аналитического и синтетического учета готовой продукции и ее продажи  | Опрос, повторное выполнение процедур  | Никогда  | У2  | Велика вероятность искажения объемов отгруженной и проданной продукции  |

Элементы учетной политики экономического субъекта, влияющие на формирование показателей цикла выпуска и продажи готовой продукции:

1) Метод определения даты реализации (передачи) товаров (работ, услуг) для целей налогообложения( по мере отгрузки и предъявлению покупателю расчетных документов как наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки (передачи) товара, день оплаты товара; по мере поступления денежных средств, как день оплаты товара) :

- НК РФ, часть вторая, от 05.08.2000 (в ред. от 30.05.2001), гл.21, ст.167.

2) Вариант списания общехозяйственных расходов (списание по себестоимости продукции (по объектам калькуляции в дебет счета 20) и определение полной себестоимости; Списание в конце отчетного периода на финансовые результаты (в дебет счета 90) в качестве условно постоянных):

-Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации», утвержденные Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н( в ред. от 30.03.2001), разд. II, п.9;

-План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, разд.3.

3) Учет выпуска готовой продукции (с применением счета 40; без применеия счета 40):

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, разд.4.

4) Оценка готовой продукции (по фактической производственной себестоимости; по нормативной (плановой) производственной себестоимости продукции):

-Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (в ред. от 24.03.2000), разд.3, п.59.

5) Метод распределения расходов на продажу (списание полностью или частично в дебет счета 90; при частичном списании подлежат распределению расходов на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или другим составляющим показателям)):

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, разд.4.

Таблица 2.2 - Программа аудита цикла выпуска и продажи готовой продукции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Этап проверки | Объект аудиторскойпроверки | Процедура |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1  | Анализ учетной политики в части закрепленного способа учета готовой продукции  | Учетная политика  | Изучение положений учетной политики, соответствующих положениям по бухгалтерскому учету  |
| 2  | Выборочная проверка наличия и правильности оформления договоров поставки  | Договоры  | Проверка договоров по формальным признакам и по существу отраженных положений  |
| N п/п | Этап проверки | Объект аудиторскойпроверки | Процедура |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3  | Выборочный контроль документального оформления движения готовой продукции на складе  | Карточки складского учета готовой продукции, накладные, счета - фактуры  | Анализ товарного баланса, выборочная инвентаризация, контроль документов  |
| 4  | Проверка правильности организации учета выпуска и продажи готовой продукции, списания себестоимости про- данной продукции, поступления выручки от продажи  | Учетная политика, ведомости N N 5, 7, 10, 10а, 11, 12, 13, 13а, 14, 15, 16, 16а, жур- налы - ордера N N 6, 8, 9, 10, 10/1, 10а, 11, 15 Главная книга  | Проверка учетных записей, арифметический контроль сумм  |
| 5  | Проверка своевременности и полноты списания себестоимости проданной продукции и расходов на продажу  | Расчет фактической себестоимости отгруженной (проданной) продукции, журналы - ордера N N 10, 10/1, 10а, 11  | Пересчет, контроль документов, учетных записей  |
| 6  | Выборочная проверка правильности оформления отгрузочных документов и их отражение в учете  | Счета - фактуры, накладные, книга продаж, журнал - ордер N 11, ведомости N N 16 и 16а | Проверка документации по формальным признакам, арифметическая проверка сумм, контроль документов  |
| 7  | Выборочная проверка соответствия цен, указанных в отгрузочных документах, ценам в прейскуранте  | Счета - фактуры, накладные, прейскурант цен  | Проверка документации по существу, контроль документов  |
| 8  | Проверка данных регистров учета от- грузки готовой продукции и продажи и сверка их со счетами в Главной книге  | Ведомости N N 16 и16а, журналы - ордера N N 11, 12, 15, Главная книга  | Пересчет, проверка учетных записей  |
| 9  | Проверка полноты и реальности сумм дебиторской задолженности  | Договоры, акты сверки расчетов, журналы - ордера N N 1, 2, 11, ведомости N N16 и 16а  | Подтверждение, контроль, выборочная инвентаризация  |
| 10  | Проверка правильности учета и налогообложения расчетов с покупателями с использованием векселей, взаимозачета, бартера и других форм расчетов  | Журналы - ордера N N 8, 10, 11, отчет о прибылях и убытках, расчеты (налоговые декларации) по отдельным налогам  | Пересчет, проверка соблюдения правил учета  |
| 11  | Проверка правильности формирования показателей формы N 2: выручки от продажи, себестоимости проданной продукции, валовой прибыли и прибыли (убытка) от продажи | Главная книга, ф. N 2  | Пересчет, проверка учетных записей, аналитические процедуры  |
| 12  | Анализ динамики финансового результата от продажи готовой продукции и факторов, влияющих на него  | Бухгалтерская и статистическая отчетность предприятия за разные отчетные периоды, регистры аналитического и синтетического учета, ф. N 2  | Методы экономического анализа: трендовый анализ, детерминированный и стохастический факторный анализ, горизонтальный и вертикальный анализ и другие аналитические процедуры  |

Таблица 2.3 - Основные аудиторские процедуры цикла выпуска и продажи готовой продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Процедура | Средство | Цель применения |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Инвентаризация | Инвентаризационная опись товарно - материальных ценностей, акт инвентаризации расчетов с покупателями, отчет о движении готовой продукции на складе  | Подтверждение реальности сумм дебиторской задолженности, остатков готовой продукции на складе, отгруженной продукции  |
| 2. Проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций  | Журналы - ордера N N 1, 2, 6, 8, 9, 10, 10/1, 10а, 12, 15, ведомости N N 1, 2, 5, 7, 10, 10а 11, 12, 13, 13а, 14, 15 16, Главная книга, нормативные акты, План счетов, учетная политика  | Проверка соблюдения методологии, принципов учета продажи, отгрузки готовой продукции, дебиторской задолженности  |
| Процедура | Средство | Цель применения |
| 3. Контроль от первичных документов до регистров учета  | Счета - фактуры, наклад-ные, приходные ордера, журналы - ордера N N 1, 2, 6, 8, 9, 10, 10/1, 10а, 12, 15, ведомости N N 1, 2, 5, 7, 10, 10а 11, 12, 13, 13а, 14, 15 16, Главная книга  | Обнаружение неучтенных операций по отгрузке и продаже продукции (подтверждение полноты)  |
| 4. Подтверждение  | Счета - фактуры, аналитические ведомости, письменный ответ  | Проверка реальности сумм дебиторской задолженности, авансов, полученных с помощью подтверждения, полученного от третьих лиц  |
| 5. Пересчет  | Журналы - ордера N N 1, 2, 6, 8, 9, 10, 10/1, 10а, 12, 15, ведомости N N 1, 2, 5, 7, 10, 10а, 11, 12, 13, 13а, 14, 15, 16, Главная книга, бухгалтерские справки, расчеты  | Проверка правильности подсчета оборотов по продаже, определения фактической себестоимости отгруженной и проданной продукции  |
| 6. Проверка документов: а) по формальным признакам б) арифметическая проверка в) сопоставление документов  | Счета - фактуры, накладные, приходные кассовые ордера, журналы - ордера, регистры аналитического учета, заявки, кассовые отчеты, транспортные накладные, карточки складского учета  | Подтверждение достоверности, законности и экономической целесообразности отраженных хозяйственных операций (отгрузки, продажи готовой продукции, произведенных расходов на продажу)  |
| 7. Подготовка товарного баланса(по видам продукции)  | Карточки складского учета, ведомости движения готовой продукции на складе, данные об учетных ценах, счета - фактуры  | Проверка правильности определения сумм от- груженной продукции и остатка на складе в натуральном и стоимостном выражении  |
| 8. Аналитические процедуры  | Квартальные и месячные отчеты производства, прогнозы прибыли, бухгалтерская отчетность за предыдущие годы  | Выявление областей потенциального риска оценка эффективности деятельности предприятия  |

3. ПРОЕКТНАЯ ЧАСТЬ

На основании первичных документов были составлены хозяйственные операции, произведенные на предприятии в течении отчетного года. На основании полученных операций был составлен журнал хозяйственных операций.

На основании данного журнала хозяйственных операций была составлена оборотно-сальдовая ведомость в разрезе синтетических счетов.

Таблица 3.1 - Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета | Сальдо начальное | Обороты по счету | Сальдо конечное |
| 1 | 150000 |  | 16271 |  | 166271 |  |
| 8 |  |  | 16271 | 16271 |  |  |
| 10 | 100000 |  |  | 45044 | 54956 |  |
| 19 |  |  | 10937 | 10937 |  |  |
| 20 |  |  | 84963 | 81583 | 3380 |  |
| 25 |  |  | 3150 | 3150 |  |  |
| 26 |  |  | 8694 | 8694 |  |  |
| 43 |  |  | 93428 | 93428 |  |  |
| 44 | 50000 |  |  |  | 50000 |  |
| 51 | 70000 |  | 280880 | 289816 | 61064 |  |
| 60 |  | 100000 | 170200 | 71700 |  | 1500 |
| 62 | 30000 |  | 242525 | 237900 | 34625 |  |
| 68/1 |  |  | 6682 | 6682 |  |  |
| 68/2 |  |  | 47319 | 36381 | 10937 |  |
| 68/4 |  |  | 22966 | 22966 |  |  |
| 69/1 |  |  | 1491 | 1491 |  |  |
| 69/2 |  |  | 10280 | 10280 |  |  |
| 69/3 |  |  | 1593 | 1593 |  |  |
| 70 |  | 20000 | 36843 | 36843 |  | 20000 |
| 73 |  |  | 375 |  | 375 |  |
| 75 |  |  | 51500 | 39000 |  | 12500 |
| 76 |  |  | 7500 |  | 7500 |  |
| 80 |  | 200000 |  | 51500 |  | 251500 |
| 84 |  | 80000 |  | 72725 |  | 152725 |
| 90 |  |  | 238500 | 238500 |  |  |
| 91 |  |  | 13000 | 13000 |  |  |
| 97 |  |  | 44492 |  | 44492 |  |
| 99 |  |  | 108691 | 108691 |  |  |
| ИТОГО | 400000 | 400000 | 1436860 | 1436860 | 425725 | 425725 |

Таким образом, из оборотно-сальдовой ведомости видно, что значение статей баланса у нас изменились.

Для наглядности отобразим изменение значений статей баланса в таблице.

Таблица 3.2- Влияние выявленных нарушений на показатели бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статьи баланса | Значение показателя в БУ организации | Значение показателя по расчету аудитора | Отклонение |
| 1 | Нематериальные активы | 44482 | 0 | -44482 |
| 2 | Основные средства | 163559 | 166271 | +2712 |
| 3 | Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 54956 | 54956 | 0 |
| 4 | Затраты на незавершенное производство | 0 | 3380 | +3380 |
| 5 | Готовая продукция и товары для перепродажи | 50000 | 50000 | 0 |
| 6 | Расходы будущих периодов | 0 | 44492 | +44492 |
| 7 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 10937 | 10937 | 0 |
| 8 | Дебиторская задолженность | 34625 | 34625 | 0 |
| 9 | Денежные средства | 92420 | 61064 | -31356 |
| 10 | Уставный капитал | 251500 | 251500 | 0 |
| 11 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 137013 | 152725 | +15712 |
| 12 | Поставщики и подрядчики | 1500 | 1500 | 0 |
| 12 | Задолженность перед персоналом организации | 60976 | 20000 | -40976 |

Из данной таблицы видны, что после аудиторской проверки некоторые статьи баланса изменились, а некоторые остались неизменными. Следовательно, изменилась и валюта баланса. Валюта баланса организации была 450989руб., а после проверки аудитора стала равной 425725руб. То есть валюта баланса за отчетный период увеличилась на 25725 руб. Правильный баланс представлен в ПРИЛОЖЕНИЕ В.

Как видно из выше составленной таблицы, предприятием ОАО «Смак» было допущено 6 ошибок, отразившиеся на бухгалтерском балансе за отчетный период. Рассмотрим каждую статью баланса.

1. Нематериальные активы (НМА).

Расходы, связанные с приобретением компьютерной программы были произведены в данном отчетном периоде, но относятся к будущим отчетным периодам, поэтому бухгалтером организации стоимость программы была отнесена на сч.97 "Расходы будущих периодов". В связи с этим данная сумма должна быть отражена в 216 строке баланса.

1. Основные средства (ОС)

В бухгалтерском балансе предприятия значится сумма основных средств на 2712руб. меньше, чем она должна быть отражена в действительности.

Отсюда можно предположить, что предприятие не включило в первоначальную стоимость объекта основных средств расходы, необходимые для доведения объекта основных средств до состояния, годного к эксплуатации.

1. Денежные средства

При проверке аудитором в выписке банка были обнаружены ошибки в суммах денежных средств, вероятно это и повлекло за собой неправильность суммы, указанной в стр.260 бухгалтерского баланса организации.

1. Нераспределенная прибыль

Согласно справке-расчет бухгалтерии 2 от 31.01.2008г. не распределенная прибыль составила 108691 руб. Таким образом, в стр.490 на конец отчетного периода первоначально были отражены неверные данные.

1. Задолженность перед персоналом организации

За отчетный период было произведено начисление заработной платы и выдача ее с удержанием обязательных сумм. Бухгалтером предприятия при составлении баланса была допущена ошибка в стр.622. Скорее всего, не было учтена выдача заработной платы.

Кроме того, аудитором при проверки движения денежных средств за отчетный период были выявлены следующие ошибки при заполнении платежных поручений: в платежных поручениях с 1 по 8 не указано назначение платежа; при перечислении налогов необходимо обязательно указывать (срок или очередность) платежа; так же недопустимо перечисление двух и более разных налогов в одном платежном поручении.

По результатам проверки, аудитор может дать предприятию следующие рекомендации:

* четко и своевременно оформлять содержание и корреспонденцию счетов в хозяйственных операциях;
* разрабатывать и усовершенствовать инструкции по ведению бухгалтерского и налогового учета на предприятии;
* проводить внеплановые проверки деятельности качества работы и своевременности её выполнения;
* приглашать аудиторские фирмы для проведения внеплановых проверок правильности бухгалтерского и налогового учета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе написания курсовой работы были получены не только основные теоретические данные, но и спроектирована практическая деятельность аудитора.

В ходе работы были приобретены практические навыки работы с первичной документацией и отчетностью организации.

На предприятии ОАО «Смак» обнаружены достаточно существенные ошибки, требующие тщательной проработки и исправления со стороны бухгалтеров в отношении данных объектов учета и взаимосвязанных с ними объектов.

На основании обнаруженных нарушений составлено аудиторское заключение, которое говорит, о том, что данные финансовой отчетности предприятия не достоверны.

# БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) – Новосибирск: Сиб. Унив. Изд-во, 2006 – 762с. – (Кодексы и законы России)

2. Новый план счетов бухгалтерского учета. – М.: ТК Велби, Н76 изд-во Проспект, 2008. – 128 с.

3. Аудит: Учебник для вузов/ В.В. Скобра, Г.Н. Панипорева, О.Л. Островская и др.; под. ред. В.В. Скобра – М.: Просвещение, 20005.-479с.

4. Бухгалтерский учет: Учебное пособие – 5-е изд., перераб. и доп. – М.:ИНФРА-М, 2007. – 717 с. – (Высшее образование).

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Приложение N 1 к правилу (стандарту) N 8

ПОНИМАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА И СРЕДЫ, В КОТОРОЙ ОНА ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ

В настоящем приложении устанавливаются дополнительные инструкции относительно проблем, которые аудитор может рассматривать в ходе ознакомления с отраслевыми, правовыми и другими внешними факторами, влияющими на деятельность аудируемого лица, включая применяемые способы ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, характер аудируемого лица, цели и стратегические планы и связанные с ними риски хозяйственной деятельности, а также оценку и анализ финансовых результатов деятельности аудируемого лица. Приведенные проблемы охватывают широкий диапазон и имеют отношение ко многим аудиторским заданиям, однако не все проблемы уместны для всех аудиторских заданий, и перечень примеров ни в коей мере не включает все возможные проблемы в полном объеме.

Отраслевые, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность аудируемого лица, включая применяемые способы ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности

1. Состояние отрасли:

а) особенности рынка товаров, работ и услуг;

б) цикличная или сезонная деятельность;

в) технология производства, имеющая отношение к производимой продукции аудируемого лица;

г) энергоснабжение и стоимость энергоресурсов;

д) конкурентоспособность продукции;

е) сырьевые ресурсы, их стоимость.

2. Правовые факторы:

а) общие принципы бухгалтерского учета и отраслевые особенности;

б) нормативные правовые акты, регулирующие деятельность в отрасли;

в) нормативные правовые акты, которые существенным образом влияют на деятельность аудируемого лица:

общие требования нормативных правовых актов;

прямые регулирующие нормы;

г) налогообложение;

д) государственная политика, оказывающая влияние на деятельность аудируемого лица:

кредитно-денежная политика, включая валютный контроль;

налоговая политика;

финансовые стимулы (например, программы государственной поддержки);

тарифы, торговые ограничения;

экологические требования, влияющие на отрасль и деятельность аудируемого лица;

е) прочие внешние факторы, оказывающие влияние на деятельность аудируемого лица:

общий уровень развития экономики (например, спад или подъем);

процентные ставки и наличие доступных финансовых ресурсов;

инфляция, девальвация или ревальвация национальной валюты.

Характер деятельности аудируемого лица

3. Текущая производственная деятельность:

а) характер деятельности аудируемого лица и основные источники его доходов, например:

производственная деятельность;

торговля (оптовая и розничная);

банковская деятельность;

страховая деятельность;

иные финансовые услуги;

импорт/экспорт;

коммунальные услуги;

транспортные услуги;

высокотехнологичные продукция и услуги;

б) особенности товаров, работ, услуг и рынков их сбыта, например:

основные потребители и особенности договоров с ними;

условия оплаты;

рентабельность;

доля рынка;

конкуренты;

работа на экспорт;

ценовая политика;

спрос на продукцию;

гарантийные обязательства;

портфель заказов;

тенденции развития;

маркетинговая стратегия и цели;

производственные процессы;

в) практическое осуществление хозяйственных операций, например:

стадии и методы производства;

сегменты деятельности;

особенности поставок продукции или оказания услуг;

подробности о сокращении или расширении операций;

г) совместная деятельность, виды кооперирования и другие формы деятельности;

д) степень участия в электронной торговле, включая продажи через сеть Интернет и маркетинговую деятельность;

е) географические и операционные сегменты;

ж) местонахождение производственных помещений, торговых площадей и офисов;

з) основные покупатели и заказчики;

и) особенности поставщиков товаров и услуг аудируемому лицу, например:

наличие долгосрочных контрактов;

стабильность поставок;

условия оплаты товаров (услуг) основным поставщикам и подрядчикам;

необходимость операций по импорту;

способы поставки;

к) характеристики персонала, например:

по месту нахождения;

по уровню заработной платы;

особенности коллективных договоров и деятельности профессиональных союзов;

особенности пенсионного и социального обеспечения;

право сотрудников на льготное приобретение акций своей организации или установленные поощрительные выплаты;

государственное регулирование в данной сфере занятости;

л) научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и расходы на них;

м) операции со связанными сторонами.

4. Инвестиционная деятельность:

а) приобретения или продажи новых отдельных объектов хозяйственной деятельности (запланированные или недавно состоявшиеся);

б) приобретение ценных бумаг, предоставление займов;

в) капиталовложения, включая приобретение основных средств, технологий и иных активов (запланированные или недавно состоявшиеся);

г) инвестиции в совместную деятельность.

5. Финансовая деятельность:

а) структура аудируемого лица, основные дочерние и зависимые общества, филиалы и представительства;

б) структура задолженности, обеспечение обязательств, выданные гарантии;

в) аренда недвижимости или оборудования для использования в хозяйственной деятельности;

г) собственники:

резиденты;

нерезиденты;

деловая репутация и опыт;

д) связанные стороны;

е) использование производных финансовых инструментов.

6. Особенности составления финансовой (бухгалтерской) отчетности:

а) общие правила бухгалтерского учета и отраслевые особенности;

б) практика признания доходов;

в) расчет справедливой стоимости (если это предусмотрено учетными принципами);

г) товарно-материальные запасы, например:

местонахождение;

количество;

д) активы, обязательства и операции в иностранной валюте;

е) специфические и важные для отрасли экономические показатели, например:

для банков - привлечение и размещение средств, соблюдение обязательных нормативов, установленных Центральным банком Российской Федерации, в том числе соблюдение норматива достаточности собственных средств (капитала) банка;

для производственных компаний - дебиторская задолженность и товарно-материальные запасы;

для фармацевтических компаний - научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

ж) учет необычных или сложных операций;

з) представление и раскрытие информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Общая стратегия аудируемого лица и связанные с ней риски хозяйственной деятельности

7. Существование целей (каким образом аудируемое лицо реагирует на отраслевые, правовые и иные внешние факторы), относящихся, например, к следующим областям:

а) развитие отрасли (риском хозяйственной деятельности, потенциально связанным с этим, может быть риск того, что аудируемое лицо, например, не владеет ситуацией в отрасли или не располагает соответствующим персоналом, чтобы отреагировать на происходящие в отрасли изменения);

б) новые виды продукции или услуг (риском хозяйственной деятельности, потенциально связанным с этим, может быть риск того, что аудируемое лицо, например, не сможет обеспечить уровень возросшей ответственности, связанной с новыми видами продукции или услуг);

в) расширение рынка, производства какого-либо вида продукции или услуг (риском хозяйственной деятельности, потенциально связанным с этим, может быть риск того, что аудируемым лицом, например, не был точно оценен возможный спрос);

г) новые требования в отношении бухгалтерского учета (риском хозяйственной деятельности, потенциально связанным с этим, может быть риск того, что аудируемое лицо, например, не в полном объеме или неправильно выполняет новые учетные требования или на их выполнение требуются дополнительные трудозатраты);

д) требования нормативных правовых актов;

е) текущие и перспективные потребности в финансовых ресурсах (риском хозяйственной деятельности, потенциально связанным с этим, может быть риск, например, утраты источников финансирования вследствие неспособности аудируемого лица выполнять соответствующие требования);

ж) использование информационных систем (риском хозяйственной деятельности, потенциально связанным с этим, может быть риск того, что информационные системы, например, могут оказаться не ориентированными на особенности осуществляемых хозяйственных операций).

8. Влияние реализации стратегии и, как следствие, новые требования к бухгалтерскому учету (риском хозяйственной деятельности, потенциально связанным с этим, может быть риск того, что аудируемое лицо, в частности не в полном объеме или неправильно выполняет новые учетные требования).

Оценка и анализ финансовых результатов деятельности аудируемого лица

9. Примерный круг вопросов, которые может рассматривать аудитор в области оценки и анализа финансовых результатов деятельности аудируемого лица, включает:

а) основные финансовые и статистические показатели отрасли;

б) основные показатели результатов деятельности аудируемого лица;

в) оценку работы персонала и политику стимулирующих поощрений;

г) тенденции развития;

д) использование прогнозов, смет и анализа вариантов;

е) отчеты аналитиков и сообщения о рейтинге доверия;

ж) анализ конкурентов;

з) финансовые показатели результатов деятельности аудируемого лица за сопоставимые периоды, например:

рост доходов;

рентабельность;

платежеспособность.

Приложение N 2

к правилу (стандарту) N 8

ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Настоящее приложение содержит пояснения к элементам системы внутреннего контроля относительно того, как они связаны с аудитом финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Контрольная среда

1. Контрольная среда включает позицию, осведомленность и действия представителей собственника и руководства относительно системы внутреннего контроля аудируемого лица, а также понимание значения такой системы для деятельности аудируемого лица.

Контрольная среда аудируемого лица оказывает влияние на сознательность сотрудников в отношении контроля. Она является основой для эффективной системы внутреннего контроля, обеспечивающей поддержание дисциплины и порядка.

2. Контрольная среда включает следующие элементы:

а) доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей.

Эффективность средств контроля не может быть обеспечена при отсутствии честности и других этических ценностей у сотрудников, осуществляющих управленческие и контрольные функции. Честность и другие этические ценности являются существенными элементами, оказывающими влияние на эффективность организации средств контроля и их мониторинга. Честность и другие этические ценности определяются этическими и поведенческими стандартами, действующими в аудируемом лице, и тем, как они доводятся до всеобщего сведения и применяются на практике. Это включает действия руководства, направленные на устранение или уменьшение факторов, которые могли бы побудить персонал к совершению нечестных, незаконных или неэтичных поступков, а также доведение до сознания персонала ценностных и поведенческих стандартов аудируемого лица с помощью распоряжений руководства, кодекса поведения, а также личного примера;

б) профессионализм (компетентность сотрудников).

Профессионализм - это профессиональные знания и навыки, необходимые для выполнения задач, которые определяют суть деятельности конкретного работника. Приверженность профессионализму отражает мнение руководства об уровне профессиональных знаний, необходимом для выполнения соответствующих видов работ, и о том, каким образом этот уровень устанавливается в качестве квалификационных требований;

в) участие собственника или его представителей.

Представители собственника в значительной степени оказывают влияние на сознательность сотрудников аудируемого лица в отношении контроля. Характерными особенностями, которые должны быть присущи представителям собственника, являются:

независимость от руководства;

их опыт и статус;

масштабы их вовлечения в деятельность и надзор за ней;

уместность (надлежащий характер) их действий;

особенности информации, которую они получают;

уровень сложности поднимаемых и обсуждаемых с руководством аудируемого лица вопросов;

их взаимодействие с внутренними и внешними аудиторами.

Полномочия представителей собственника аудируемого лица устанавливаются в регламентах деятельности и инструкциях или рекомендациях, составленных для представителей собственника. Одной из важных функций представителей собственника является надзор за эффективностью и работоспособностью системы внутреннего контроля аудируемого лица, привлечение внимания и принятие необходимых мер в случае обнаружения серьезных недостатков этой системы;

г) компетентность и стиль работы руководства.

Компетентность и стиль работы руководителей имеют широкий диапазон характеристик. К таким характеристикам могут относиться следующие:

подход руководства к выявлению рисков хозяйственной деятельности и управлению ими;

позиция и действия руководства в отношении составления финансовой (бухгалтерской) отчетности (осмотрительность при выборе принципов учета и разумный подход к подготовке оценочных показателей);

подходы руководства к обработке информации, учетным функциям и кадровой политике;

д) организационная структура.

Организационная структура аудируемого лица представляет собой систему, в рамках которой планируется, осуществляется, контролируется и отслеживается деятельность аудируемого лица для достижения стоящих перед ним целей. Аудируемое лицо разрабатывает организационную структуру, соответствующую его потребностям. Надлежащий характер организационной структуры аудируемого лица зависит в том числе от характера и масштабов его деятельности;

е) наделение ответственностью и полномочиями.

Этот элемент предполагает разделение ответственности и полномочий в ходе осуществления деятельности и установление иерархии подотчетности сотрудников, а также охватывает политику в отношении надлежащей деловой практики, знаний и опыта ключевого персонала и предоставляемые для выполнения обязанностей возможности. Он включает систему информирования персонала о целях аудируемого лица, взаимосвязи индивидуальных действий каждого сотрудника с действиями других сотрудников, участии каждого сотрудника в достижении целей аудируемого лица;

ж) кадровая политика и практика.

Кадровая политика и практика в отношении сотрудников подразумевают:

набор;

адаптацию (инструктаж при приеме на работу);

подготовку;

обучение;

оценку;

консультирование;

продвижение по службе;

вознаграждение сотрудников.

Например, при наборе наиболее квалифицированных сотрудников критериями являются базовое образование, предшествующее опыту работы, последние достижения, честность и этичное поведение. Такие критерии должны демонстрировать стремление аудируемого лица к найму компетентных и заслуживающих доверия сотрудников.

Политика в области обучения, которая приобщает сотрудника к его деятельности в аудируемом лице и его ответственности, а также такие практические мероприятия, как обучение на семинарах, должны наглядно отражать ожидаемый уровень качества выполняемой работы и стандарты поведения.

Служебный рост сотрудников, осуществляемый в результате периодической оценки работы, должен демонстрировать приверженность аудируемого лица к продвижению по службе квалифицированного персонала на более высокие уровни ответственности.

3. Аудируемые лица, относящиеся к субъектам малого предпринимательства, могут применять элементы контрольной среды, отличающиеся от тех, которые применяют аудируемые лица более крупного масштаба.

Например, они могут не иметь письменно оформленного кодекса поведения, но вместо этого поддерживать соответствующие нормы этического поведения с помощью устного общения и примера руководства.

Процесс оценки рисков аудируемым лицом

4. Оценка рисков аудируемым лицом представляет собой процесс выявления и, по возможности, устранения рисков хозяйственной деятельности, а также их возможных последствий. Для целей финансовой (бухгалтерской) отчетности важен вопрос, каким образом в процессе оценки рисков аудируемым лицом руководство выявляет риски, имеющие отношение к финансовой (бухгалтерской) отчетности, определяет их значение, оценивает вероятность их возникновения и принимает решение относительно того, как управлять ими.

Например, процесс оценки рисков аудируемым лицом может быть направлен на определение того, каким образом предотвращается возможность неотражения в учете хозяйственных операций или каким образом определяются и анализируются существенные для финансовой (бухгалтерской) отчетности оценочные значения.

5. Риски, имеющие отношение к финансовой (бухгалтерской) отчетности, могут быть связаны как с внешними, так и с внутренними событиями и обстоятельствами, которые могут возникнуть и отрицательным образом повлиять на способность аудируемого лица инициировать, отражать в учете, обрабатывать и включать в отчетность данные, соответствующие предпосылкам подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. При выявлении возможных рисков руководство рассматривает степень их важности, вероятность их возникновения и способы управления ими. Руководство может составлять планы, программы, осуществлять соответствующие действия для устранения этих рисков или принять решение игнорировать риски из-за дороговизны возможных средств контроля в отношении этих рисков либо по другим причинам. Риски могут возникать или изменяться вследствие следующих обстоятельств:

а) изменения в окружении аудируемого лица (макроэкономические изменения, в том числе связанные с изменениями в нормативной среде, могут привести к изменениям в конкурентном давлении и к значительным изменениям рисков);

б) новый персонал (новые сотрудники могут иметь иную точку зрения на систему внутреннего контроля или иные приоритеты);

в) внедрение новых или изменение уже применяемых информационных систем (значительные и быстрые изменения в информационных системах могут изменить и риски, связанные с системой внутреннего контроля);

г) быстрый рост и развитие аудируемого лица (действующие средства контроля могут не справиться с возросшим объемом операций и способствовать росту риска их несоответствия новым условиям деятельности);

д) новые технологии (внедрение новых технологий в производственные процессы или информационные системы может изменить риск, связанный с системой внутреннего контроля);

е) новые подходы к ведению хозяйственной деятельности, новые виды товаров, работ, услуг (освоение новых видов деятельности, продукции, в отношении которых аудируемое лицо имеет небольшой опыт, может стать причиной появления новых рисков, связанных с системой внутреннего контроля);

ж) реорганизация аудируемого лица может сопровождаться сокращением численности персонала и изменениями в распределении обязанностей, а также выполняемых сотрудниками контрольных функциях, которые также могут повлиять на риск, связанный с системой внутреннего контроля;

з) расширение операций за рубежом (расширение объема хозяйственных операций за рубежом и открытие дочерних предприятий, филиалов, инвестиции в зарубежные предприятия влекут за собой новые и, как правило, необычные риски, которые могут оказать влияние на систему внутреннего контроля, например, дополнительные или изменившиеся риски в результате осуществления операций с иностранной валютой, дополнительные или изменившиеся риски в связи с особенностями зарубежного, в том числе налогового, законодательства);

и) новые принципы, стандарты, положения, инструкции в области ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности (принятие новых учетных принципов или их изменение может повлиять на риски, связанные с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности).

6. Базовые принципы процесса оценки рисков аудируемым лицом являются уместными для любого хозяйственного субъекта независимо от масштабов его деятельности, однако процесс оценки рисков является, вероятно, менее формальным и менее структурированным у субъектов малого предпринимательства. Все хозяйственные субъекты определяют цели финансовой (бухгалтерской) отчетности, однако у субъектов малого предпринимательства они могут быть обозначены не столь четко, как в хозяйственных субъектах более крупного размера, что не мешает руководству субъектов малого предпринимательства быть осведомленными о рисках, связанных с этими целями, без применения формализованных методов.

Информационная система, связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности

7. Функционирование информационных систем, связанных с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, обеспечивается:

а) техническими средствами;

б) программным обеспечением;

в) персоналом;

г) соответствующими процедурами;

д) базами данных.

Большинство информационных систем активно использует компьютерные средства и информационные технологии.

8. Информационные системы, связанные с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, состоят из процедур:

а) инициирования (хозяйственные операции могут быть инициированы вручную или автоматически с помощью запрограммированных процедур);

б) отражения (регистрации) в учете (регистрация включает выявление и сбор надлежащей информации об операциях или событиях);

в) обработки данных и ведения учета соответствующих активов, обязательств и капитала (обработка включает функции редактирования и проверки, произведения расчетов, измерений, оценки, группировки и согласования, осуществляемых автоматически либо вручную);

г) включения в отчетность информации об операциях аудируемого лица, а также о событиях и условиях (отчетные функции подразумевают подготовку на бумажных носителях или в электронном виде финансовой (бухгалтерской) отчетности либо обобщение другой полезной информации, которая может быть использована при оценке хозяйственной деятельности аудируемого лица в управленческих или иных целях. Качество информации влияет на способность руководства принимать надлежащие управленческие решения и осуществлять контроль за деятельностью аудируемого лица, а также на возможность подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности).

9. Функционирование информационных систем обеспечивается методами и способами учета, которые выполняют следующие функции:

а) идентифицируют и регистрируют все правомерные операции;

б) своевременно и достаточно подробно фиксируют операции, что позволяет надлежащим образом классифицировать операции для дальнейшего включения в финансовую (бухгалтерскую) отчетность;

в) осуществляют оценку объектов учета так, чтобы соответствующая информация могла быть включена в финансовую (бухгалтерскую) отчетность в надлежащем суммовом выражении;

г) определяют период времени, в котором имели место операции, что позволяет отнести их в учете к соответствующему отчетному периоду;

д) представляют надлежащим образом операции и относящиеся к ним случаи раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

10. Составной частью информационных систем является система информирования персонала, которая обеспечивает понимание сотрудниками обязанностей и ответственности, связанных с организацией и применением системы внутреннего контроля в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Система информирования обеспечивает понимание персоналом роли своего участия в процессе подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, того, каким образом его действия в информационной системе связаны с работой других сотрудников, а также понимание способов доведения до руководителей соответствующего уровня информации о каких-либо исключительных ситуациях. Открытые каналы связи должны способствовать тому, чтобы в отношении исключительных ситуаций принимались бы соответствующие меры.

11. Система информирования персонала может принимать такие формы, как внутренние регламенты деятельности, руководства по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности, инструкции и указания. Доведение информации до сведения сотрудников может осуществляться с использованием средств электронной связи, устно и посредством распоряжений руководства.

12. Информационные системы, связанные с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности субъектов малого предпринимательства, являются менее формальными, чем у аудируемых лиц более крупного размера, однако их роль также является важной. В субъектах малого предпринимательства при наличии добросовестно работающего руководства может отсутствовать детальное описание учетных процедур. Система взаимосвязи между сотрудниками в субъекте малого предпринимательства может быть менее формальной и более легко устанавливаемой благодаря меньшему числу административных уровней, а также благодаря возможности руководства охватить наблюдением все, что происходит в деятельности аудируемого лица.

Контрольные действия

13. Контрольные действия включают политику и процедуры, которые помогают удостовериться, что распоряжения руководства выполняются, например, что необходимые меры предприняты в отношении рисков, которые могут препятствовать достижению целей аудируемого лица. Контрольные действия, осуществляемые вручную или с применением информационных систем, имеют различные цели и применяются на различных организационных и функциональных уровнях.

14. Обычно контрольные действия, которые могут иметь отношение к целям аудита, могут быть сгруппированы по следующим категориям методов и процедур:

а) проверка выполнения.

Такие контрольные действия включают:

обзорные проверки и анализ фактических показателей в сравнении со сметными и прогнозными показателями;

обзорные проверки и анализ фактических показателей в сравнении с показателями за предыдущие периоды;

соотнесение между собой различных данных (управленческих и финансовых), анализ их соответствия, выводы об обнаруженных расхождениях и предпринимаемые в этих случаях корректирующие действия;

сопоставление внутренних данных со сведениями, полученными из внешних источников информации;

проверка результатов деятельности по областям, подразделениям, направлениям и т.п.;

б) обработка информации.

Разнообразные контрольные процедуры в части обработки информации выполняются для проверки точности, полноты и санкционирования операций и делятся в области информационных систем на две большие группы средств контроля:

общие средства контроля;

прикладные средства контроля.

Общие средства контроля в информационных системах представляют собой политику и процедуры, которые имеют широкие области применения и предназначены для обеспечения эффективного функционирования прикладных средств контроля, помогая удостовериться в правильном бесперебойном функционировании информационных систем. Общие средства контроля за информационной системой обычно включают средства контроля в отношении:

операций информационного центра и компьютерной сети;

приобретения программного обеспечения для операционной системы, его изменения и обслуживания;

защиты от несанкционированного доступа;

приобретения, развития и обслуживания прикладных программ информационных систем.

Такие средства контроля применимы к универсальным компьютерам, мини-компьютерам и вычислительным машинам конечных пользователей в локальных сетях. Примерами таких общих средств контроля являются:

средства контроля за изменением программного обеспечения;

средства контроля, которые ограничивают доступ к программному обеспечению или базам данных;

средства контроля за реализацией новых версий прикладных пакетов программного обеспечения;

средства контроля за программным обеспечением систем, которые ограничивают доступ к сервисным программам системы или обеспечивают фиксацию того, кто, когда и какие изменения в данную систему внес.

Прикладные средства контроля применяются к обработке отдельных видов информации. Эти средства контроля помогают удостовериться, что осуществленные хозяйственные операции были санкционированы, в полном объеме и точно зафиксированы и обработаны.

Примерами прикладных средств контроля являются:

проверка арифметической точности бухгалтерских записей;

ведение учета и обзорная проверка счетов, составление оборотных ведомостей;

такие автоматизированные процедуры контроля, как тестирование компьютером вводимых данных или контроль сквозной нумерации с последующей выдачей персоналу, выполняющему учетные функции, сообщений или справок о выявленных несоответствиях, что предполагает исправление таких ошибок в момент ввода либо впоследствии;

в) проверка наличия и состояния объектов.

Указанные контрольные действия направлены на обеспечение сохранности активов, включая:

меры предосторожности, ограничивающие доступ к активам или бухгалтерским записям;

санкционирование допуска к компьютерным программам и файлам с данными;

проведение периодических инвентаризаций (например, сравнение результатов пересчета наличных денежных средств, ценных бумаг и товарно-материальных запасов с данными бухгалтерского учета).

Степень, в какой средства контроля в отношении наличия и состояния объектов учета могут предотвратить присвоение активов, важна для подготовки надежной финансовой (бухгалтерской) отчетности и, соответственно, аудит зависит от таких обстоятельств, как высокая подверженность активов незаконному присвоению;

г) разделение обязанностей.

Наделение разных сотрудников полномочиями санкционирования операций (выдачи разрешения на совершение операции), регистрации операций в учете и хранения активов имеет целью уменьшить возможность совершения и утаивания ошибки или недобросовестных действий в процессе обычного выполнения персоналом своих обязанностей.

Примерами разделения обязанностей является разделение обязанностей по подготовке отчетов, их просмотру, согласованию и утверждению, а также по утверждению и проверке документов.

15. Некоторые контрольные действия могут зависеть от применения на более высоком уровне надлежащих процедур, установленных руководством аудируемого лица или представителями собственника.

Например, контроль за санкционированием (одобрением руководством) может быть делегирован в соответствии с такими установленными представителями собственника правилами, как определение границ разрешенных инвестиций, а операции, связанные с крупными приобретениями или выбытиями, могут потребовать одобрения на ином уровне, включая в некоторых случаях одобрение акционерами.

16. Контрольные действия, осуществляемые субъектами малого предпринимательства, аналогичны тем, которые проводят хозяйствующие субъекты более крупного размера, однако уровень формального подхода, применяемого теми и другими, является различным. Кроме того, субъекты малого предпринимательства могут посчитать, что некоторые виды контрольных действий являются ненадлежащими вследствие контрольных средств, применяемых руководством.

Например, сохранение руководством за собой права на одобрение продаж в кредит, крупных приобретений и получение кредитов может обеспечить строгий контроль за указанными операциями при сокращении или полном отказе от проведения других контрольных действий. Надлежащее разделение обязанностей, как правило, можно осуществить с трудом в субъектах малого предпринимательства. Однако даже хозяйствующие субъекты, которые имеют всего несколько штатных сотрудников, могут добиться надлежащего разделения обязанностей или, если это невозможно, использовать возможности руководства для надзора с целью достичь желаемых результатов контрольных действий.

Мониторинг средств контроля

17. Важной обязанностью руководства является создание и поддержание системы внутреннего контроля в режиме непрерывной работы. Мониторинг средств контроля включает наблюдение за тем, функционируют ли они и были ли они изменены надлежащим образом в случае необходимости, и может включать такие мероприятия, как наблюдение руководства за тем, своевременно ли подготавливаются выверки расчетов с банками, оценка внутренними аудиторами соответствия действий персонала, занимающегося продажами, политике аудируемого лица в отношении определенных условий договоров с покупателями, осуществление надзора за соответствием действий персонала политике аудируемого лица в области этики или деловой практики.

18. Мониторинг средств контроля представляет собой процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени. Он включает регулярную оценку организации и применения средств контроля, а также осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности. Мониторинг осуществляется с целью обеспечения непрерывной эффективной работы средств контроля. Например, если не осуществлять мониторинг за своевременностью и точностью выверки расчетов с банками, то персонал, возможно, прекратит заниматься их подготовкой. Мониторинг средств контроля осуществляется путем проведения непрерывных мероприятий, отдельных проверок или сочетания того и другого.

19. Непрерывный мониторинг осуществляется в рамках обычной текущей деятельности аудируемого лица и включает регулярные надзорные мероприятия, проводимые руководством. Менеджеры по продажам, закупкам и производству на уровне подразделений и аудируемого лица в целом непосредственно участвуют в решении оперативных вопросов и могут подвергнуть сомнению сведения, которые значительно отличаются от того, что им известно о хозяйственных операциях.

20. Во многих аудируемых лицах внутренние аудиторы или персонал, выполняющий аналогичные функции, вносят свой вклад в мониторинг средств контроля путем проведения самостоятельных оценок надежности средств контроля. Этот персонал регулярно предоставляет информацию о функционировании системы внутреннего контроля, сосредоточивая основное внимание на оценке организации и применении системы внутреннего контроля, сообщает информацию о достоинствах и недостатках системы внутреннего контроля, а также рекомендации по ее улучшению.

21. Мониторинговые мероприятия могут включать использование информации, полученной извне. Эта информация может указывать на проблемы или важные области, требующие улучшения. Клиенты косвенно подтверждают данные счетов, оплачивая их. Руководство, осуществляя мониторинг, может также учитывать сообщения внешних аудиторов, касающиеся системы внутреннего контроля.

22. Непрерывный мониторинг, осуществляемый субъектами малого предпринимательства, в большей степени является неформальным и обычно осуществляется как часть общего руководства деятельностью аудируемого лица. Непосредственное участие руководства в операциях, как правило, позволяет выявлять серьезные отклонения от ожидаемых показателей и неточности в финансовых данных, что ведет к принятию мер для корректировки средств контроля.

Приложение N 3

к правилу (стандарту) N 8

УСЛОВИЯ И СОБЫТИЯ, КОТОРЫЕ МОГУТ УКАЗЫВАТЬ НА РИСКИ СУЩЕСТВЕННОГО ИСКАЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

В настоящем приложении приведены примеры условий и событий, которые могут указывать на наличие рисков существенного искажения информации. Приведенные примеры охватывают широкий диапазон условий и событий, однако не все условия и события являются уместными для каждого аудиторского задания. В то же время, приводимый перечень примеров может быть неполным.

1. Операции в регионах, которые являются экономически нестабильными, например, в странах со значительной девальвацией валюты или экономикой с высоким уровнем инфляции.

2. Операции, зависящие от неустойчивых рынков, например, фьючерсная торговля.

3. Высокий уровень сложности нормативного регулирования.

4. Вопросы, связанные с непрерывностью деятельности и ликвидностью, например, в случае потери аудируемым лицом важных клиентов.

5. Ограничения возможностей аудируемого лица по привлечению средств.

6. Изменения в отрасли, в которой осуществляет свою деятельность аудируемое лицо.

7. Изменения в сети поставщиков.

8. Разработка или предложение новых видов товаров, работ или услуг либо освоение новых видов деятельности.

9. Перемещение хозяйственной деятельности в новые регионы.

10. Такие изменения в деятельности аудируемого лица, как крупные приобретения или реорганизация.

11. Предполагаемые продажи хозяйственных или географических сегментов деятельности.

12. Сложные схемы объединения или совместной деятельности.

13. Сложные финансовые расчеты, предполагающие обязательства аудируемого лица, которые не отражаются в его финансовой (бухгалтерской) отчетности.

14. Значительный объем операций со связанными сторонами.

15. Нехватка персонала с надлежащими навыками ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

16. Изменения, связанные с основным управленческим персоналом, включая увольнение руководителей.

17. Недостатки в системе внутреннего контроля, в особенности те, на которые руководство не обращает внимания.

18. Несоответствие стратегии аудируемого лица в области информационных систем и стратегии в области хозяйственной деятельности.

19. Изменения в информационных системах.

20. Установка существенно новых информационных систем, связанных с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

21. Запросы, направленные контролирующими органами аудируемому лицу относительно операций или их финансовых результатов.

22. Искажения, допущенные в предыдущие периоды, значительный объем корректировок в конце отчетного периода.

23. Существенный объем нетиповых операций или неповторяющихся операций, включая операции внутри группы компаний и операции, связанные с возникновением значительного дохода в конце отчетного периода.

24. Операции, которые проведены в бухгалтерском учете в соответствии со специальными указаниями руководства аудируемого лица, например, реструктуризация долга, активы, подлежащие продаже, и классификация ликвидных ценных бумаг.

25. Введение в учетную политику новых учетных принципов, стандартов, положений, инструкций.

26. Бухгалтерские проводки, предполагающие сложные многоступенчатые расчеты параметров.

27. События или хозяйственные операции, которые сопряжены с существенной неопределенностью стоимостных параметров, например, оценочные показатели.

28. Незавершенные судебные дела и обремененные условиями обязательства, например, гарантии по продажам, финансовые гарантии или обязательства в отношении восстановления окружающей среды.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Приложение

к правилу (стандарту) N 24

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АУДИТА И СОПУТСТВУЮЩИХ АУДИТУ УСЛУГ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Услуга | Аудит | Сопутствующие аудиту услуги |
| Обзорная проверка | Согласование процедуры | Компиляция финансовой информации |
| Уровень уверенности, обеспечиваемый аудитором | Разумная, но не абсолютная уверенность | Ограниченная уверенность | Уверенность не обеспечивается | Уверенность не обеспечивается |
| Вид предоставляемого отчета (заключения) | Позитивная уверенность, по предпосылкам | Негативная уверенность, по предпосылкам | Факты, отмеченные в результате процедур | Указание на компилированную информацию |

ПРИЛОЖЕНИЕ В

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |   |   |   |
| Нематериальные активы | 110 |  -  |  -  |
| Основные средства  | 120 |  150 000  |  166 271  |
| Незавершенное строительство | 130 |  -  |  -  |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 |  -  |  -  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  -  |  -  |
| Отложенные финансовые активы | 145 |  -  |  -  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  -  |  -  |
| ИТОГО по разделу I | 190 |  150 000  |  166 271  |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |   |   |   |
| Запасы | 210 |  150 000  |  152 828  |
| в том числе: |   |   |   |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности  | 211 |  100 000  |  54 956  |
| животные на выращивании и откорме  | 212 |  -  |  -  |
| затраты в незавершенном производстве  | 213 |  -  |  3 380  |
| готовая продукция и товары для перепродажи  | 214 |  50 000  |  50 000  |
| товары отгруженные | 215 |  -  |  -  |
| расходы будущих периодов | 216 |  -  |  44 492  |
| прочие запасы и затраты | 217 |  -  |  -  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 |  -  |  10 937  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 |  -  |  -  |
| в том числе покупатели и заказчики |   |  -  |  -  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 |  30 000  |  34 625  |
| в том числе покупатели и заказчики |   |  -  |  -  |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 |  -  |  -  |
| Денежные средства | 260 |  70 000  | 61 064  |
| Прочие оборотные активы | 270 |  -  |  -  |
| ИТОГО по разделу II | 290 |  250 000  |  256 074  |
| БАЛАНС  | 300 |  400 000  |  425 725  |
| ПАССИВ | Код  | На начало отчетного  | На конец отчетного |
| показателя | года |  периода |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |   |   |   |
| Уставный капитал  |   |   | 410 |  200 000  |  251 500  |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров |   |   |  -  |
| Добавочный капитал  |   |   | 420 |   | - |
| Резервный капитал |   |   | 430 |   |  -  |
|   | в том числе: |   |   |   |   |   |
|   | резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 |   |  -  |
|   | резервы, образованные в соответствии с учредительными  |   |   |   |
|   | документами |   |   | 432 |   |  -  |
| Целевое финансирование | 450 |   |  -  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 |  80 000  |  152 725  |
| ИТОГО по разделу III | 490 |  280 000  |  404 225  |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |   |   |   |
| Займы и кредиты  |   |   | 510 |   |  -  |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |   |  -  |
| Прочие долгосрочные обязательства |   |   | 520 |   |  -  |
| ИТОГО по разделу IV | 590 |  -  |   |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |   |   |   |
| Займы и кредиты |   |   | 610 |   |  -  |
| Кредиторская задолженность |   |   | 620 |  120 000  |  21 500  |
| в том числе: |   |   |   |
| поставщики и подрядчики |   | 621 |  100 000  |  1 500  |
| задолженность перед персоналом организации | 622 |  20 000  | 20 000  |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами  | 623 |   |  -  |
| задолженность по налогам и сборам  |   | 624 |   |  -  |
| прочие кредиторы |   | 625 |   |  -  |
| Задолженность перед участниками (учредителям) по выплате доходов | 630 |   |  -  |
| Доходы будущих периодов  |   | 640 |   |  -  |
| Резервы предстоящих расходов  |   | 650 |   |  -  |
| Прочие краткосрочные обязательства |   | 660 |   |  -  |
| ИТОГО по разделу V | 690 |  120 000  |  21 500  |
| БАЛАНС  | 700 | 400 000  | 425 725  |