Содержание

Введение

1. Значение аудиторской деятельности

1.1 Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации

1.2 Техника и технология аудиторской проверки

1.3 Технико-экономическая характеристика ООО "Самаратрансгаз"

2. Аудит учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

2.1 Правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками

2.2 Аудит синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

2.3 Аудит просроченной дебиторской и кредиторской задолженности

3. Автоматизация аудиторских проверок

Заключение

Список использованных источников

## Введение

Предприятие - именно на этом уровне создается нужная обществу продукция, оказываются необходимые услуги. На предприятии сосредоточены наиболее квалифицированные кадры. Здесь решаются вопросы экономного расходования ресурсов, применения высокопроизводительной техники и передовой технологии. На предприятии снижаются до минимума издержки производства и реализации продукции. Разрабатываются бизнес-планы, применяется маркетинг, осуществляется эффективное управление - менеджмент.

Все это требует глубоких экономических знаний. В условиях рыночной экономики выживает лишь тот, кто наиболее грамотно и компетентно определит требования рынка, создаст и организует производство продукции, пользующейся спросом, обеспечит получение высокого дохода.

В соответствии с действующей системой расчетов организации могут выдавать авансы другим предприятиям или получать от них авансы под предстоящую поставку товарно-материальных ценностей и выполнение работ. Все это приводит к тому, что на счетах бухгалтерского учета формируется задолженность различного рода: дебиторская и кредиторская.

Наличие дебиторской и кредиторской задолженности весьма существенно влияет на финансовое положение организации, использование денежных средств в обороте, величину прибыли, фактически полученной в отчетном периоде. Именно поэтому тема курсовой работы особенно актуальна.

При написании работы ставилась цель более полно изучить вопросы аудита учета расчетов поставщиками и подрядчиками.

В развитие поставленной цели были сформулированы следующие задачи:

рассмотреть нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в России;

рассмотреть технику и технологию проведения аудиторских проверок на предприятии;

проверить договора с поставщиками и подрядчиками;

проверить правильность ведения аналитического и синтетического учета на предприятии;

проверить наличие и состав просроченной дебиторской и кредиторской задолженности организации.

Объектом исследования курсовой работы является аудит учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО "Самаратрансгаз".

Предмет исследования: аудит учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Практическая значимость курсовой работы состоит в том, что данные представленные в работе позволят организации усовершенствовать контроль за проведением расчетных операций с поставщиками и подрядчиками, а также проанализировать состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

В первой главе определено значение аудиторской деятельности, нормативно-правовое регулирование этой деятельности в Российской Федерации, определена техника и технология проведения аудиторской проверки. Представлена технико-экономическая характеристика ООО "Самаратрансгаз".

Во второй главе приведена правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками, рассмотрена проверка синтетического и аналитического учета, а также наличие на предприятии просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

В третьей главе рассмотрена автоматизация аудиторских проверок на предприятии.

При написании работы была использована нормативная и законодательная литература, учебные и методические пособия, материалы периодической печати, а также специальная литература по изучаемому вопросу.

## 1. Значение аудиторской деятельности

## 1.1 Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации

Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляется на трех уровнях:

федеральное законодательство - Федеральный закон "Об аудиторской деятельности";

нормативные акты Президента и Правительства Российской Федерации;

аудиторские стандарты - федеральные, внутренние стандарты профессиональных аудиторских объединений и внутренние стандарты аудиторских фирм.

В Федеральном законе №119-ФЗ "Об аудиторской деятельности" от 7 августа 2001 года сформулированы основные понятия, связанные с аудитом, определены его задачи, место в системе финансового контроля, принципы аудиторской деятельности.

Так, в частности, в Федеральном законе сказано, что аудиторская деятельность (аудит) - это предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.

Цель аудита - выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица во всех существенных отношениях и подтвердить соответствие законодательству порядка ведения бухгалтерского учета.

Аудитором является физическое лицо, которое соответствует квалификационным требованиям и имеет аттестат аудитора.

В законе приведен детализированный перечень сопутствующих аудиту услуг, таких как: постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета; составление бухгалтерской (финансовой) отчетности; бухгалтерское консультирование; налоговое консультирование; анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей; экономическое и финансовое консультирование; обучение в установленном законодательством России порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью и так далее.

Законом предусмотрено, что аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих услуг.

Приведены права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, а также права и обязанности аудируемых лиц и лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг.

В Федеральном законе дано определение обязательного аудита и приведены критерии его проведения, определено понятие аудиторской тайны, правил (стандартов) аудиторской деятельности, аудиторского заключения.

Определен порядок контроля за работой аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, аттестации аудиторов и лицензирования на право осуществления аудиторской деятельности, а также основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора.

В Федеральном законе "Об аудиторской деятельности" определена ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации об аудите.

В настоящее время для регулирования аудиторской деятельности широко применяются аудиторские стандарты, как национальные, так и международные. Эти стандарты формируют единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценки качества аудита и сопутствующих услуг, а так же к порядку подготовки аудиторов и оценки их квалификации.

Федеральные стандарты аудиторской деятельности утверждаются Правительством Российской Федерации и являются обязательными для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также для проверяемых лиц, за исключением положений, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер.

Все федеральные стандарты аудиторской деятельности условно можно разделить на группы:

регулируют порядок заключения договора и подготовки проведения аудиторской проверке;

регулируют вопросы проведения аудита - это описание приемов проведения проверке и порядок общения аудитора с клиентом;

регулируют вопросы окончания проверки и выдачи аудиторского заключения.

Наличие системы внутренних стандартов и ее методологического сопровождения является необходимым показателем профессионализма деятельности аудиторской организации. Внутренние стандарты аудиторских организаций должны содержать конкретные рекомендации, позволяющие аудиторам на практике определить четкий порядок действий по выполнению требований правил (стандартов) и по повышению качества аудиторских проверок.

Под внутренними стандартами аудиторской организации понимаются документы, детализирующие и регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудита, принятые и утвержденные аудиторской организацией с целью обеспечения эффективности практической работы и ее адекватности требованиям правил (стандартов) аудиторской деятельности.

Внутренние аудиторские стандарты подразделяются на:

внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности, действующие в аттестованных профессиональных аудиторских объединениях;

внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Внутренние стандарты представляют собой документы, детализирующие и регламентирующие единые требования к организации работы аудиторских организаций, осуществлению и оформлению аудиторских услуг. Эти документы, как правило, должны быть приняты и утверждены аудиторской организацией с целью обеспечения эффективности практической работы и ее адекватности принятым российскими правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Внутренние стандарты определяют организационно-экономические аспекты деятельности аудиторской фирмы, права и обязанности сотрудников, оплату труда, организацию планирования, порядок заключения договоров по видам работ и другие особенности функционирования аудиторской организации.

Внутренние стандарты дополняют и расшифровывают положения федеральных стандартов - ответственность аудитора, планирование аудита, изучение и оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта, получение аудиторских доказательств, использование работы третьих лиц, порядок формирования выводов и заключений в аудите, специализированные внутренние стандарты.

Внутренние стандарты посвящаются методикам проведения аудиторских проверок по разделам и счетам бухгалтерского учета. Такие стандарты включают конкретные методики, процедуры, рабочие таблицы, макеты, классификаторы, инструкции.

Разработка и внедрение внутренних стандартов трудоемкая и продолжительная работа.

## 1.2 Техника и технология аудиторской проверки

Перед заключением договора на проведение аудита, аудиторская фирма готовит письмо-обязательство. Цель письма в соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности "Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита" - регламентировать обязательства субъекта и аудиторской организации на этапе заключения согласия о проведении аудиторской проверки.

Письму-обязательству должно предшествовать предложение экономического субъекта с просьбой об оказании ему аудиторских услуг. Направленное экономическому субъекту письмо обязательство документально подтверждает согласие аудиторской фирмы на проведение проверки.

Письмо-обязательство должно содержать:

условия аудиторской проверки;

обязательства аудиторской фирмы;

обязательства проверяемой организации.

Чтобы письмо-обязательство содержало всю необходимую информацию аудитор обычно проводит предварительное планирование и знакомство с организацией клиента. Эта работа позволяет аудитору определить предполагаемый объем работы, примерно оценить риски и соответственно стоимость работы.

При заключении договора следует очень внимательно подходить ко всем его положениям, прежде всего, необходимо определить правовой статус договора как - договор на возмездное оказание аудиторских услуг.

В договоре должны быть раскрыты следующие вопросы:

порядок исполнения договора;

оплата услуг;

обязательства сторон при одностороннем отказе от исполнения договора;

своевременность выполнения работ по договору;

сохранность документации;

права заказчика во время выполнения работы;

содействие заказчика;

конфиденциальность полученной сторонами информации;

ответственность аудитора за ненадлежащее качества;

прием заказчиком работы, результатом которой является аудиторское заключение.

Приступая к проверке, аудитор прорабатывает основные принципы стратегии и планирования аудиторской проверки. Поставив конкретную цель - подтверждение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности клиента, аудитор формирует основные стратегические задачи, от которых зависят окончательные итоги проверки. В их число входят: разработка плана и программы проверки, выбор конкретных методов ее проведения, определение уровня существенности и аудиторского риска и так далее.

Планирование аудита регулируется федеральным стандартом №3 "Планирование аудита". Планирование является начальным этапом проведения аудита, здесь разрабатываются общий план аудита с указание ожидаемого объема проверки, графиков и сроков, а также программа проверки, определяющая виды и последовательность аудиторских процедур.

Разработка общего плана заключается в том, что аудитор определяет конкретный перечень объектов подлежащих проверке. В плане проверки необходимо предусмотреть сроки, составить график, выделив время проведения аудита, подготовки отчета руководству и аудиторского заключения. В общем плане аудитор определяет способ проведения проверке на основании результатов предварительного анализа оценки надежности системы внутреннего контроля клиента и рисков.

План проведения аудиторской проверки позволяет эффективно распределить работу между членами аудиторской группы. Аудитор обсуждает план проверки с работниками, членами совета директоров и с членами ревизионной комиссии аудируемого лица.

Аудитор определяет в плане проведения аудиторской проверке роль внутреннего аудита, а также необходимость привлечения экспертов при проверке клиента.

Программа аудита является развитием общего плана аудиторской проверки и представляет собой детальный перечень аудиторских процедур необходимых для реализации плана аудита. Она служит подробной инструкцией членам рабочей аудиторской группы и одновременно средством контроля за сроками проведения проверки, для руководителей аудиторской организации и аудиторской группы.

В ходе аудиторской проверке программа аудита может быть подвергнута корректировке, о чем должно быть записано в рабочих документах аудитора.

Выводы аудитора по каждому разделу программы должны документально отражаться в рабочих документах, так как они являются фактическим материалом для составления аудиторского отчета при подготовке аудиторского заключения.

Оценка системы внутреннего контроля клиента аудитором проводится на этапе планирования аудиторской проверке и позволяет значительно сэкономить время самой проверке, так как если оценка системы внутреннего контроля клиента высокая, то аудитор может пользоваться ее результатами или если уровень системы внутреннего контроля аудируемого лица низкой, аудитор должен запланировать дополнительные процедуры проверки.

Для оценки системы внутреннего контроля аудируемого лица используются тесты-вопросники, которые позволяют выявить недостатки в системе контроля и дать оценку ее уровня. Различают три уровня системы внутреннего контроля клиента: высокий, средний и низкий.

Документирование аудита в соответствии с Федеральным правилом (стандартом) аудита №2 "Документирование аудита" - это рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора, либо полученные и хранимые аудитором в ходе проведения проверке.

Форма и содержание рабочих документов аудитора нормативными документами не регулируются, а являются информацией, которая разрабатывается во внутренних стандартах аудиторской организации.

Аудитор должен отражать в рабочих документах информацию и планировании, временных рамках, объеме процедур, выводов аудиторской проверке. Здесь должны содержатся обоснования всех важных моментов, по которым необходимо выразить свое профессиональное мнение.

Аудиторские доказательства - это информация, полученная при проведении проверке, а также результаты анализа этой информации. К аудиторским доказательствам относят: первичные документы, бухгалтерские записи, письменные разъяснения аудируемых лиц, информацию от третьих лиц.

Аудиторские доказательства получают путем выполнения аудиторских процедур. Стандарт №5 "Аудиторские доказательства" рассматривает основные аудиторские процедуры:

инспектирование - проверка записей документов или активов;

наблюдение - отслеживание аудитором процесса или процедуры выполняемой другими лицами;

запрос - поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемой организации;

подтверждение - ответ на запрос;

пересчет - проверка точности арифметических расчетов в первичных документах или бухгалтерских регистрах;

аналитические процедуры - анализ и оценка полученной информации с помощью различных показателей.

Наиболее убедительными являются доказательства, полученные из различных источников и при этом не противоречащие друг другу.

Стандарт №13 "Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита" делит искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности на две группы:

ошибка - непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности, в том числе и нераскрытие какой-либо информации. Например, ошибочные действия при сборе и обработке данных, неправильные оценочные значения, ошибки в применении принципов учета и так далее;

недобросовестные действия - преднамеренные действия совершенные одним или несколькими лицами из числа представителей собственника руководства или сотрудников аудируемого лица, с целью извлечения незаконных выгод. Различают два вида таких искажений: искажения возникающие в процессе недобросовестного составления отчетности и искажения возникающие в результате присвоения активов.

В соответствии с Федеральным правилом (стандартом) аудита №16 "Аудиторская выборка" аудиторская выборка - это применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной группы однородных операций, позволяет получить и оценить доказательства в отношении некоторых отобранных элементов для того, чтобы сделать выводы по всей генеральной совокупности.

Выделяют типы рисков связанных с аудиторской выборкой:

аудитор придет к выводу о том, что существенной ошибки нет, в то время, как в действительности ошибка существует;

аудитор делает вывод о наличии существенной ошибки в генеральной совокупности, когда ее там нет.

Аудиторское заключение - это официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, который составляется в соответствие с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и содержит выражение в установленной форме мнения аудитора о достоверности отчетности аудируемого лица и соответствие порядка ведения бухгалтерского учета требованиям законодательства России.

Порядок подготовки, оформления и выдачи аудиторского заключения регулируется федеральным стандартом №6 "Аудиторское заключение о финансовой (бухгалтерской) отчетности". В стандарте приведены два вида аудиторских заключений: безоговорочно положительное и модифицированное.

Безоговорочно положительное аудиторское заключение означает, что отчетность аудируемого лица дает достоверное представление о финансовом положении и финансово-хозяйственной деятельности клиента, в соответствии с установленными принципами и правилами ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Модифицированное заключение может быть следующих видов:

заключение, содержащее оговорку с целью привлечь внимание внешнего пользователя к какому-либо событию из хозяйственной деятельности аудируемого лица, но при этом остающееся безоговорочно положительным;

заключение, содержащее оговорку, раскрывающую существенное нарушение, выявленное в ходе проверке;

отказ от выражения собственного мнения, вызванный неполнотой представленной для проверки информации, либо ограничении доступа аудиторов к активам организации;

отрицательное заключение - дается только тогда, когда влияние каких-либо разногласий с руководством аудируемого лица настолько существенно для отчетности, что аудитор приходит к выводу, что внесение оговорки в аудиторское заключение не является адекватным для того, чтобы раскрыть вводящие в заблуждения или неполный характер бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Заведомо ложное аудиторское заключение - это заключение, выданное без проведения аудиторской проверке или составленное по результатам такой проверке, но содержащее противоречивые сведения о фактическом и подтвержденном состоянии дел клиента. Заключение может быть признано заведомо ложным только на основании решения суда.

## 1.3 Технико-экономическая характеристика ООО "Самаратрансгаз"

Основной задачей ООО "Самаратрансгаз" является прием и транспортировка газа от поставщиков, обеспечение бесперебойного снабжения газом потребителей на уровне газопровода, обслуживаемого "Самаратрансгаз". Обеспечение бесперебойной и надежной работы газоперекачивающих агрегатов, магистральных газопроводов, газораспределительных станций, средств электрохимзащиты, систем энергообеспечения, средств автоматизации и других инженерных сооружений. Организация работы по реализации сжатого газа, заправка газобаллонных автомобилей.

ООО "Самаратрансгаз" снабжает газом пять областей Российской Федерации: Самарскую, Ульяновскую, Оренбургскую, Пензенскую и Саратовскую, а также республики Мордовия и Татарстан.

Общество обслуживает 4625,5 тысячи километров газопровода с разветвлённой системой газораспределительных и компрессорных станций, подземных хранилищ. Оно обслуживает 4 подземных газохранилища: Дмитровское, Михайловское, Похвистневское, Аманакское. На его территории действуют 9 автоматических газонаполнительных компрессорных станций.

Структурно в ООО "Самаратрансгаз" входят 19 производственных филиалов и подразделений. Эксплуатацией линейной части магистральных газопроводов и газораспределительная станция занимаются 9 линейно-производственные управления магистральных газопроводов, а также Красноармейская газокомпрессорная станция и Димитровградская промплощадка. В структуру входят 53 подводных перехода (88 ниток) магистральных газопроводов и отводов к газораспределительным станциям через преграды с шириной зеркала воды 30 метров и более, а так же 109 воздушных переходов, 58 переходов через железные дороги и 476 переходов через автомобильные дороги. ООО "Самаратрансгаз" это более 6000 единиц запорно-регулирующей арматуры условным диаметром от 60 до 1400 миллиметров, 30 камер запуска и приема очистных устройств. 3 газо-измерительных станции, 8 пунктов редуцирования газа, 135 газораспределительных объектов.

В состав общества входят сервисные организации: Ремонтно-наладочное управление, Управление технологического транспорта и спецтехники, производственно-техническое предприятие "Самарагазэнергоремонт", Самарское производственное управление технологической связи, Самарское управление аварийно-восстановительных и монтажных работ, управление материально-технологического снабжения и комплектации.

Бухгалтерский учет в ООО "Самаратрансгаз" ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Показатели годовой бухгалтерской отчетности должны подтверждаться данными инвентаризации. Инвентаризация имущества (кроме материально-производственных запасов, основных средств и арендованного имущество), расчетов и обязательств проводится ежегодно по состоянии на 31 декабря.

Главный бухгалтер разрабатывает учетную политику организации и график документооборота, которые утверждаются руководителем предприятия.

В соответствии с положением по учетной политики ООО "Самаратрансгаз" применяет систему бухгалтерского учета, разработанную на основе журнально-ордерной формы счетоводства.

В соответствии с положением по учетной политики нематериальными активами считаются объекты установленные законодательно, а также расходы на приобретение лицензий на право пользования недрами. Оцениваются нематериальные активы в размере фактических затрат на их приобретение. Амортизация здесь устанавливается в 20 лет, если срок использования не установлен в договоре, патенте, свидетельстве или а других аналогичных документах. По всем видам нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

К объектам основных средств Общество относит активы, соответствующие требованиям законодательства. Оценка объектов производится в размере фактических затрат на их приобретение или строительство. Срок полезного действия основных средств устанавливается согласно классификатору основных средств и рекомендаций технической службы предприятия. По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ начисления амортизации. Переоценка объектов производится по истечении каждых 3 лет.

Оценка активов входящих в состав показателя незавершенного строительства производится в размере фактических затрат на их строительство.

К финансовым вложениям Общество относит вложения, соответствующие требованиям законодательства. Оцениваются ценные бумаги по цене уплаченной продавцу по договору, иные расходы по приобретению ценных бумаг включаются в состав прочих операционных расходов. Ценные бумаги (кроме векселей) по которым текущая рыночная стоимость не определяется при выбытии отражаются по способу ФИФО. Иные финансовые вложения (кроме ценных бумаг) по которым текущая рыночная стоимость не отражается при выбытии отражаются по первоначальной стоимости. Доходы по финансовым вложениям признаются операционными доходами.

К материально-производственным запасам Общество относит активы, соответствующие требованиям законодательства. Стоимость материалов при постановке на учет определяется в размере фактических затрат на их приобретение. При получение материалов счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не применяется. Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" используется для учета сумм транспортно-заготовительных расходов и отклонений в стоимости материально-производственных запасов. Оценка материалов при ох выбытии производится по способу средней себестоимости.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости. При выбытии готовая продукция оценивается по способу средней себестоимости. При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не применяется.

Незавершенное производство (за исключением строительно-монтажных работ) оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общепроизводственных (цеховых) и общехозяйственных расходов.

Учет дебиторской задолженности ведется по их видам: расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары, авансы выданные, расчёты с прочими дебиторами.

Основные экономические показатели показывают, что предприятие "Самаратрансгаз" работает стабильно, но недостатки в работе управления имеются (приложение Л).

Соотношения активов и пассивов предприятия показывает, что баланс не абсолютно ликвидный, кроме того, ликвидность в отчетном периоде снизилась, но ООО "Самаратрансгаз" все равно сможет достаточно быстро расплатиться с долгами, если возникнет такая необходимость. Руководству организации следует уделить внимание этому показателю.

Оборачиваемость капитала служит одним из важнейших показателей, характеризующих деловую активность предприятия. Коэффициент оборачиваемости капитала с начала отчетного периода повысился с 2,01 до 2,3, что сказалось на периоде оборачиваемости, он понизился на 22 дня (с 179 дней до 157 дней), что свидетельствует об ускорении работы предприятия и является хорошей тенденцией.

Важным показателем, который характеризует финансовое состояние предприятия и его устойчивость является обеспеченность материальных оборотных активов плановыми источниками финансирования. Излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат является одним из критериев оценки финансовой устойчивости предприятия. На предприятии нормальная финансовая устойчивость.

Показатели рентабельности характеризующие эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности, окупаемость затрат и так далее, показывают что рентабельность повысилась на 2% (с 1,1% до 3,1%), что свидетельствует о нормальной работе организации.

Аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Самаратрансгаз" за 2006 год проводилась в феврале 2007 года. При проверке были составлены план аудиторской проверке (приложение А) и программа (приложение Б).

Аудиторами была проведена оценка системы внутреннего контроля клиента, которая показала, что уровень ее достаточно высок. Сотрудники предприятия отвечали на вопросы (приложение В), после чего аудитор выставлял баллы:

1 балл - "нет ответа"

2 балла - "нет"

3 балла - "да"

После суммирования баллов был получен результат равный 87. Критерии оценивания следующие:

0-34 - плохая система внутреннего контроля

35-68 - средняя система внутреннего контроля

68-102 - хорошая система внутреннего контроля

При проведении аудиторской проверке в ООО "Самаратрансгаз" аудитором был рассчитан уровень существенности (таблица 1).

Таблица 1 - Порядок определения уровня существенности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование базового показателя | Значение базового показателя | Доля,% | Уровень существенности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Обороты по дебиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 270720 | 2 | 5414 |
| 2. | Обороты по кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 280520 | 2 | 5610 |
| 3. | Дебиторская задолженность | 103665 | 5 | 5183 |
| 4. | Кредиторская задолженность | 146325 | 5 | 7316 |

(5410 + 5610 + 6183 + 7316) / 4 = 5881

(5881 - 7316) / 5881 \* 100% = 24%

средняя 5881рублей примерно 6000 рублей

## 2. Аудит учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

## 2.1 Правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками

В соответствии с разработанным планом проверки аудитор должен дать правовую оценку договорам с поставщиками и подрядчиками. Договором признается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей.

Условия договора определяются по усмотрению сторон, кроме случаев, когда содержание соответствующего условия предписано законом или иными правовыми актами.

Договор должен соответствовать обязательным для сторон правилам, установленным законом и иными правовыми актами, действующим в момент его заключения.

Договор вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его заключения. Окончание срока действия договора не освобождает стороны от ответственности за его нарушение.

Договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.

Основная цель проверки договоров - установить соответствие совершенных операций по расчетам с поставщиками ООО "Самаратрансгаз" и подрядчиками действующему законодательству и достоверность отражения этих операций в бухгалтерской отчетности.

Согласно основной цели аудитору в первую очередь необходимо проверить наличие договоров с поставщиками и подрядчиками, правильность их оформления и соответствие содержания договоров экономическому смыслу совершенных сделок. При этом все сделки с поставщиками и подрядчиками можно разделить на две группы в зависимости от предмета и сущности заключаемых договоров:

расчеты с поставщиками;

расчеты с подрядчиками.

Предмет договоров расчетов с поставщиками - приобретение любых товаров и имущественных прав. Основные формы заключаемых договоров в рамках этой группы:

договор купли-продажи;

договор поставки;

договор энергоснабжения;

договор мены.

Аудитору в ходе проведения аудита надлежит убедиться в том, что форма заключенного договора полностью соответствует экономическому смыслу совершенной предприятием сделки.

Кроме того, должна быть получена уверенность в том, что договор содержит все существенные условия, риск признания договора недействительным отсутствует.

Как правило, договоры с поставщиками проверяют, используя репрезентативную выборку, поскольку все они достаточно однотипны, и при проверке определенного количества отобранных договоров можно составить мнение о всей проверяемой совокупности.

Предметом договоров расчетов с подрядчиками является выполнение определенной работы и сдача ее результата заказчику. Основные формы договоров:

договор подряда;

договор возмездного оказания услуг;

договор на выполнение научно исследовательских и опытно конструкторских работ.

Среди этих договоров наибольший риск с точки зрения аудита представляют договоры возмездного оказания услуг, например: реклама, маркетинговые исследования, консультационные услуги, нотариальные услуги, пожарные услуги, охранные услуги и так далее. Как правило, все эти услуги очень дорогие, а риск того, что подтверждающие их совершение первичные документы (а для аудитора - аудиторские доказательства) некачественные - очень велик. Кроме того, здесь велика вероятность наличия фиктивных договоров, обеспечивающих фиктивные выплаты.

При аудите договоров с подрядчиками следует применять либо сплошную проверку таких договоров, либо непредставительную выборку договоров с большой степенью риска, опираясь на личное суждение аудитора. В случае возникновения необходимости аудитору следует привлечь к правовой экспертизе договоров эксперта, компетентного в юридических вопросах.

Подобное деление на группы обусловлено тем, что специфика договоров внутри каждой из групп требует различных подходов при проведении аудита. В первую очередь это разница в используемых приемах сбора аудиторских доказательств и порядке построения аудиторской выборки.

При проведении аудита в ООО "Самаратрансгаз" аудитором была выявлена следующая ошибка:

Организация приобрела хозяйственный инвентарь на сумму 33040 рублей, через подотчетное лицо в розничной торговле. В бухгалтерских записях были сделаны проводки:

Дебит 10 "Материалы" Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - 28000 рублей.

Дебит 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - 5040 рублей.

На документах отсутствует отметка материально-ответственного лица склада о приеме хозяйственного инвентаря.

Организация не имела права выделять счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", до появления чека продавца. В связи с этим счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" закрывается на налоговый вычет при расчетах по НДС. Организация должна уплатить штраф 5000 рублей и пени. Ошибка была обнаружена через 60 дней, ставка рефинансирования в 2006 году 11%, сумма пени составит:

5040 \* 60 \* 1/300 \* 11% = 110 рублей 88 копеек

## 2.2 Аудит синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Проверка состояния данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками данным синтетического учета должна осуществляться в соответствии с разработанными планом и программой аудиторский проверки данного участка учета.

При ведении учета с использованием средств автоматизированной обработки данных - все операции группируются в различных аналитических карточках и ведомостях аналитического и синтетического учета.

Данные синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками должны давать полное представление о расчетах:

с поставщиками и подрядчиками по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;

с поставщиками и подрядчиками по неоплаченным в срок расчетным документам;

по авансам выданным.

с поставщиками по полученному коммерческому кредиту и другие.

Учет расчетов с поставщиками материальных ценностей и услуг в ООО "Самаратрансгаз" организуется на счете 60 "Расчет с поставщиками и подрядчиками". Счет по отношению к балансу пассивный. По кредиту счета отражается задолженность с поставщиками, по дебету уменьшение этой задолженности. Сальдо кредитовое свидетельствует о суммах задолженности предприятия поставщикам и подрядчикам. В некоторых случаях сальдо по счету 60 "Расчет с поставщиками и подрядчиками" может быть и дебетовым, это означает, что сумма за материальные ценности поставщиком оплачена, но на конец месяца эти материальные ценности не поступили, числятся как товары в пути.

Счет 60 "Расчет с поставщиками и подрядчиками" предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

полученные материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление энергии, газа, пара, воды, а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчеты, документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

материальные ценности, работы и услуги, расчеты по которым производятся в порядке плановых платежей;

материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили;

излишки материальных ценностей, выявленные при их приемке;

полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа, а также за все виды услуги связи.

Счет 60 "Расчет с поставщиками и подрядчиками" имеет семь субсчетов:

1 субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками по платежным требованиям".

2 субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками по плановым платежам".

3 субсчет "Расчеты с подрядчиками по капитальным вложениям и ремонту".

4 субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками по неотфактурованным поставкам".

5 субсчет "Расчеты со сдатчиками сельскохозяйственных продуктов и сырья".

6 субсчет "Расчеты с поставщиками по прочим расчетам".

7 субсчет "Векселя выданные".

Субсчет 2 применяется при расчетах с поставщиками по постоянным и равномерным поставкам товаров и оказании услуг. Договором между покупателем и поставщиком устанавливается постоянная плановая стоимость продукции, оплата оформляется платежным требованием, платежными поручениями.

На сумму планового платежа согласно расчетным документам производится запись: Дебет 60.2 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками по плановым платежам" Кредит 51 "Расчетный счет".

На стоимость поступивших материальных ценностей: Дебет 41 "Товары" Кредит 60.2 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками по плановым платежам".

На 6 субсчете учитываются расчеты с поставщиками за товары и услуги, неотраженные на остальных субъектах в ООО "Самаратрансгаз" это расчеты по предварительной оплате за материальные ценности. Операции по предварительной оплате счетов поставщиков на данном субсчете отражаются следующим образом:

Оплата счетов поставщиков на основании платежных поручений: Дебет 60.6 "Расчеты с поставщиками по прочим расчетам" Кредит 51 "Расчетный счет", 52 "Валютный счет", 55 "Специальные счета в банках" на стоимость материальных ценностей, включая налог на добавочную стоимость.

Оприходование материальных ценностей от поставщика: Дебет 07 "Оборудование к установке", 08 "Вложения во внеоборотные активы", 10 "Материалы",12 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы", 41 "Товары" Кредит 60.6 "Расчеты с поставщиками по прочим расчетам".

Непосредственную проверку начинают с установления соответствия данных бухгалтерского баланса, Главной книги, регистров синтетического и аналитического учета по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", актов сверки расчетов с данными по счетам 50 "Касса", 51 "Расчетный счет", 52 "Валютный счет".

Проверка по счетам расчетов должна осуществляться по следующим основным направлениям: наличие и правильность оформления документов, определяющих права и обязанности сторон по поставке материальных ценностей; правильность оплаты или получения сумм за полученные или отгруженные материальные ценности; полнота оприходования и списания полученных ценностей.

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками применяют журнал-ордер №6 и приложение к нему "Реестр операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками" формы №6.

Журнал-ордер №6 в ООО "Самаратрансгаз" открывается на год.

В реестрах журнально-ордерной формы учет расчетов с поставщиками ведут позиционным способом по каждому документу. Учет расчетов в целом в разрезе поставщиков (подрядчиков) с отражением движения и выявления остатка ведут только в случаях, когда эти расчеты осуществляются в порядке плановых платежей.

Независимо от величины суммы по расчетному документу и формы расчетов (аккредитивы, инкассо, плановые платежи), все расчеты за отгруженные поставщиками материальные ценности, товары и принятые от подрядчиков работы, должны найти отражение на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Если к моменту поступления ценностей и товаров на склад получателя или оформления приемки работ, расчетные документы уже оплачены, то в этих случаях записи также должны производиться в корреспонденции со счетом 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Записи по кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (левая сторона журнала-ордера) производятся по графам в корреспонденции с дебетуемыми счетами по учету материальных ценностей, затрат на производство, капитальных вложений. При этом по отдельным графам отражаются суммы налога на добавленную стоимость.

Правая сторона журнала-ордера предназначена для отражений операций по дебету счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", то есть записей об оплате поставщикам и подрядчикам, за поставленные материальные ценности и товары, выполненные работы и услуги. При записях по дебету счета указываются кредитуемые счета (счета по учету денежных средств).

В случае продления срока погашения соответствующих обязательств, эти суммы записываются в отдельные графы в конце журнала-ордера.

Отдельные графы в журнале-ордере выделены для записи даты совершения операций, номеров документов, наименований поставщиков и подрядчиков, а также сальдо на начало и конец месяца.

Расшифровка аналитического учета дебиторской задолженности ООО "Самаратрансгаз", представлена в приложение Д. Расшифровка аналитического учета кредиторской задолженности организации, представлена в приложение Е.

При проведении аудита были составлены следующие рабочие документы аудитора: наличие оправдательных документов на приобретение товарно-материальных ценностей (приложение Ж), проверка полноты оприходования товарно-материальных ценностей, полученных от поставщиков (приложение И), соответствие данных счетов поставщиков данным журнала-ордера № 6 (приложение К).

## 2.3 Аудит просроченной дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно программе аудиторской проверке аудитор должен проверить состояние дебиторской и кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков. Здесь необходимо узнать реальна ли дебиторская и кредиторская задолженность организации, соблюдается ли порядок списания задолженности не реальной к взысканию, проверить расчеты по претензиям.

Согласно показателям "Акта инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками" (приложение Г) дебиторская задолженность делится на подтвержденную, не подтвержденную, задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Нередки случаи неисполнения обязательств по оплате за поставленную продукцию в оговоренные сроки вследствие неплатежеспособности, реорганизации или ликвидации покупателя. Тем самым на счетах расчетов образуются сомнительные долги.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Пунктом 77 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности" установлено, что долги, нереальные к взысканию, списываются по каждому обязательству, на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации. Они относятся непосредственно на счет резерва сомнительных долгов, либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Этим же положением определено, что предприятия могут создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Поэтому, если некоторая возможность взыскания просроченного долга имеется, то целесообразно создавать такие резервы.

При этом величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Планом счетов для обобщения информации о создании резервов по сомнительным долгам предусмотрен счет 63 "Резервы по сомнительным долгам".

Д 91 "Прочие доходы и расходы" К 63 "Резервы по сомнительным долгам" - создан резерв на сумму задолженности, признанной сомнительной.

Д 63 "Резервы по сомнительным долгам" К 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" - произведено списание нереальной к взысканию дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва.

Поскольку суммы созданного резерва учитываются в составе внереализационных расходов, то использование предприятием права на создание резерва позволяет снизить размер налога на прибыль. При этом порядок и сроки создания резервов сомнительных долгов должны быть предусмотрены учетной политикой предприятия.

Обязательным условием создания резерва является истечение сроков погашения задолженности. Если в договоре этот срок не предусмотрен, он определяется в порядке, установленном законодательством.

Следует отметить, что резервы сомнительных долгов могут создаваться только по расчетам за продукцию, работы и услуги. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв будет использован не полностью, то неизрасходованная сумма присоединяется к финансовому результату. В бухгалтерском учете это отражается проводкой: Д 63 "Резервы по сомнительным долгам" К 91 "Прочие доходы и расходы".

Одновременно предприятие может принять новое решение о создании резерва сомнительных долгов, включив в него непогашенные долги резерва прошедшего периода.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Она должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение 5 лет с момента списания. Это необходимо для того, что бы предприятие могло наблюдать за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток, используется забалансовый счет 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов".

Дебиторская задолженность, нереальная к взысканию, может образоваться вследствие:

ликвидации должника;

"зависания" денежных средств в "проблемном банке";

истечения срока исковой давности без подтверждения задолженности со стороны должника.

Если срок исковой давности истек и взыскать дебиторскую задолженность, несмотря на принятые предприятием-кредитором меры по ее взысканию не предоставляется возможным, то такая задолженность подлежит списанию на финансовые результаты деятельности предприятия.

Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также других долгов, нереальных для взыскания, являются внереализационными расходами.

В бухгалтерском учете такие расходы, в том числе суммы, по которым истек срок исковой давности, отражаются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 2 "Прочие расходы".

Кредиторская задолженность списывается с баланса организации в следующих случаях: по факту исполнения организацией своих обязательств; при взыскании задолженности кредиторами; при списании сумм задолженности с баланса как невостребованных.

Взыскание кредиторской задолженности с организации осуществляется во внесудебном или судебном порядке. Во внесудебном (бесспорном) порядке взыскивается задолженность организации по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды. В судебном порядке взыскивается задолженность организации перед прочими кредиторами, а также штрафы за нарушение порядка уплаты налогов в бюджеты и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (они не могут быть взысканы в бесспорном порядке).

Суммы кредиторской задолженности в случае их не востребования кредитором подлежат учету в течение срока исковой давности, равного трем годам, после чего задолженность подлежит списанию с отнесением сумм на финансовые результаты.

Для списания числящейся сверх срока исковой давности кредиторской задолженности необходимо проведение инвентаризации задолженности, составление письменного обоснования и издание соответствующего приказа (распоряжения) руководителя организации.

Убытки от списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, либо нереальной к взысканию принимаются в целях налогообложения прибыли. В соответствии со статьей 265 Налогового кодекса Российской Федерации они приравниваются к внереализационным расходам.

Следует отметить, что в учете существуют операции, результат которых, в целях налогообложения, признается в сумме большей (меньшей), чем выявленный в бухгалтерском учете. Они возникают по следующим составляющим: по сумме создаваемого резерва (по состоянию на 31 декабря отчетного года); по сумме погашенной задолженности, признанной в прошлом отчетном периоде нереальной для взыскания (в течение отчетных периодов отчетного года, следующего за годом создания резерва); по сумме задолженности, признанной нереальной для взыскания (в течение отчетных периодов отчетного года, следующего за годом создания, если условия списания задолженности удовлетворяют условиям пункта 2 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации); по сумме неиспользованного по итогам отчетного года резерва, созданного в прошлом году (по состоянию на 31 декабря отчетного года, следующего за годом создания); по сумме резерва, создаваемого по окончании года (по состоянию на 31 декабря отчетного года, следующего за годом создания предыдущего резерва).

## 3. Автоматизация аудиторских проверок

Одной из наиболее актуальных задач, которые аудиторы ставят перед разработчиками программного обеспечения в настоящее время, является автоматизация и стандартизация деятельности аудиторов на всех этапах аудиторской проверки: от подготовки и планирования общего аудита до сбора, систематизации и оформления итоговых документов в соответствии с действующими стандартами.

В то же время современная хозяйственная жизнь отличается многочисленностью и сложностью финансовых операций, поэтому для аудиторов стали практически незаменимыми компьютерные методы тестирования числовых данных в ходе процедур по существу и при выполнении аналитических процедур. Последние позволяют выявить важные тенденции в деятельности предприятия, обнаружить необычные отклонения и диспропорции показателей (если они имеют место). Применение компьютерной обработки дает возможность повысить надежность выводов и рентабельность аудита (за счет сокращения сроков проверки и затрат труда).

Внутренний аудит является составной частью внутреннего контроля и проводится на предприятии в интересах его собственников. При этом цель внутреннего аудита заключается в снабжении информацией руководства и совета директоров предприятия в основном по таким направлениям, как:

анализ системы учета;

анализ статей затрат, остатков на бухгалтерских счетах;

прогноз прибылей и продаж;

финансовый анализ.

В условиях конкуренции и жесткого нормативного регулирования, в которых вынуждены работать российские компании, организация эффективной службы внутреннего аудита становится первостепенной задачей корпоративного управления. И если рынок внешнего аудита за сравнительно короткий срок прошел этап становления и продолжает развиваться, то внутренний аудит находится только в стадии формирования.

Современная хозяйственная жизнь отличается многочисленностью и сложностью финансовых операций, поэтому для служб внутреннего аудита стали практически незаменимыми автоматизированные методы тестирования и обработки цифровых данных в ходе так называемых процедур по существу и при выполнении аналитических процедур.

Для решения задач автоматизации аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации от этапа подготовки и планирования аудита до этапа документирования результатов проверки предназначен программный продукт "ЭкспрессАудит: ПРОФ".

Данный программный продукт представляет собой программный комплекс, использование которого позволяет проводить аудиторскую проверку в автоматизированном режиме на основе методики, построенной на общепринятой практике проведения аудита с учетом требований Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. Особенностью данной методики является систематизированный сбор аудиторских доказательств, проводимый в форме ответов на вопросы, требующие обязательного контроля в ходе аудита. Для того чтобы сделать работу аудитора максимально функциональной и производительной, кроме самого контрольного вопроса в системе хранятся извлечения из нормативных документов, регламентирующих требования российского законодательства по данному вопросу, а также авторские комментарии групп методологов, описывающие различные аспекты реализации этих требований. Настоящая методика учитывает также отраслевую и региональную специфику проведения аудита.

С целью тестирования числовых данных в ходе проведения аудита в "ЭкспрессАудит: ПРОФ" реализованы расчеты уровня существенности и аудиторского риска на основе методики, разработанной с учетом требований стандартов аудиторской деятельности и расчет основных показателей для анализа финансовой деятельности предприятия на основе данных, получаемых из типовых форм налоговой отчетности.

Комплекс может быть особенно востребован средними и крупными компаниями для проверки отчетности дочерних предприятий. Таким образом, будет сохранена целостность анализа финансовой отчетности предприятия, появится возможность анализа перекрестных отношений между компаниями, будет обеспечена единая методология аудиторских проверок головной и дочерних компаний.

Использование комплекса также будет полезно для главных бухгалтеров крупных предприятий, где в связи с возрастанием объема учетных работ бухгалтерия неизбежно разделяется на участки учета, на каждом из которых заняты один или несколько сотрудников. На всех этих участках сохраняются общие принципы учетной политики, избранной предприятием, но в то же время на любом отдельном участке выполняются специфические именно для него функции: учет кассовых операций, учет основных средств, учет расчетов с поставщиками и так далее.

Разделение труда и специализация участков учета позволяют бухгалтерам более качественно и эффективно выполнять работу на каждом участке. Одновременно возникает и проблема контроля работ со стороны главного бухгалтера, в решении которой также может быть задействован комплекс "ЭкспрессАудит: ПРОФ".

Комплекс "ЭкспрессАудит: ПРОФ" состоит из двух частей. Это единый центр планирования и проведения аудита и мобильное рабочее место аудитора.

В программный комплекс также встроен блок финансового анализа для расчета ряда показателей (денежного потока, ликвидности, платежеспособности, прибыльности и другие).

Все итоговые документы формируются непосредственно в текстовом редакторе Microsoft Word, что позволяет в значительной степени ускорить подготовку окончательной версии документа. На этапе оформления результатов аудиторской проверки руководитель работ может воспользоваться бланками следующих групп документов:

ведомости выявленных нарушений по результатам аудита;

ведомости исправления нарушений, выявленных по результатам аудита;

протоколы оценки влияния выявленных искажений бухгалтерской отчетности на достоверность проверяемой отчетности;

свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита;

отчеты по результатам аудита;

протоколы совещания с руководством организации по результатам аудита;

аудиторские заключения по результатам аудита.

Служба внутреннего аудита вправе самостоятельно определять требования к формам составления и оформления рабочих документов аудитора, представленным в разработанной программе аудита. Комплекс также позволяет обеспечивать внутрифирменный контроль качества аудита с помощью тестов, разработанных в соответствии с аудиторскими стандартами. Материалы проверок документально оформляются справками о результатах проверки правильности применения Правил (стандартов) аудиторской деятельности.

Итак, в "ЭкспрессАудит: ПРОФ" реализованы функции автоматизации и стандартизации основных функций аудита, а именно проведения аудиторских процедур при ответах на специально разработанные вопросы, а также составления итоговых документов, позволяющих формировать заключения по разделам аудита. Причем в комплексе предусмотрено автоматическое формирование аудиторской документации: бланков, программ аудита, официальных писем и другой письменной информации по подготовке к аудиту и по его результатам, вариантов аудиторских заключений, в которых содержатся все необходимые реквизиты, рекомендованные стандартами аудиторской деятельности. Ко всем шаблонам, бланкам и другой документации, содержащейся в системе, приведены подробные инструкции по их заполнению.

Таким образом, программно-аппаратный комплекс "ЭкспрессАудит: ПРОФ" в соответствии с Правилами (стандартами) аудиторской деятельности в Российской Федерации может вполне успешно и эффективно использоваться службами внутреннего аудита (финансового контроля).

Разработчики намерены развивать программу и далее как минимум в трех направлениях: создание версий, учитывающих отдельные особенности проверяемых организаций; отражение региональных особенностей аудита; совершенствование интерфейса и других характеристик, обеспечивающих максимально удобную работу с программой.

## Заключение

Основная цель проверки - установить соответствие совершенных операций по расчетам с поставщиками ООО "Самаратрансгаз" и подрядчиками действующему законодательству и достоверность отражения этих операций в бухгалтерской отчетности.

Согласно основной цели аудитору в первую очередь необходимо проверить наличие договоров с поставщиками и подрядчиками, правильность их оформления и соответствие содержания договоров экономическому смыслу совершенных сделок.

При проверке учета расчетов с поставщиками и подрядчиками аудитору необходимо оценить качество первичной информации, поступающей в систему бухгалтерского учета. Непосредственную проверку начинают с установления соответствия данных бухгалтерского баланса, Главной книги, регистров синтетического и аналитического учета по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", актов сверки расчетов с данными по счетам 50 "Касса", 51 "Расчетный счет", 52 "Валютный счет".

Проверка по счетам расчетов должна осуществляться по следующим основным направлениям: наличие и правильность оформления документов, определяющих права и обязанности сторон по поставке материальных ценностей; правильность оплаты или получения сумм за полученные или отгруженные материальные ценности; полнота оприходования и списания полученных ценностей.

При проверке реальности дебиторской и кредиторской задолженности аудитору необходимо удостовериться в том, что задолженность контрагентов и задолженность перед контрагентами числится на счетах учета в реальных значениях. Наиболее эффективным способом проведения данной процедуры является инвентаризация расчетов. При этом составляется "Акт инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками" согласно которому дебиторская задолженность делится на подтвержденную, не подтвержденную, задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Для большей эффективности и быстроты проверки аудитор использует различные программные продукты например "ЭкспрессАудит: ПРОФ".

В "ЭкспрессАудит: ПРОФ" реализованы функции автоматизации и стандартизации основных функций аудита, а именно проведения аудиторских процедур при ответах на специально разработанные вопросы, а также составления итоговых документов, позволяющих формировать заключения по разделам аудита. Причем в комплексе предусмотрено автоматическое формирование аудиторской документации: бланков, программ аудита, официальных писем и другой письменной информации по подготовке к аудиту и по его результатам, вариантов аудиторских заключений, в которых содержатся все необходимые реквизиты, рекомендованные стандартами аудиторской деятельности. Ко всем шаблонам, бланкам и другой документации, содержащейся в системе, приведены подробные инструкции по их заполнению. Программно-аппаратный комплекс "ЭкспрессАудит: ПРОФ" в соответствии с Правилами (стандартами) аудиторской деятельности в Российской Федерации может вполне успешно и эффективно использоваться службами внутреннего аудита (финансового контроля).

## Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации
2. Гражданский кодекс Российской Федерации
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1, часть 2 с изменениями и дополнениями
4. Федеральный закон от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ "О бухгалтерском учете"
5. Федеральный закон от 7 августа 2001 года №119-ФЗ "Об аудиторской деятельности"
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 года №94н;
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34-н, с изменениями от 24 марта 2000 года;
8. Положение по бухгалтерскому учету 1/98 "Учетная политика организации", утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 года №60-н;
9. Положение по бухгалтерскому учету 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 № 43н;
10. Положение по бухгалтерскому учету 5/01 "Учет материально-производственных запасов", утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 год №44-н, с изменениями от 27 ноября 2006 года, приказ Министерства финансов Российской Федерации №156-н;
11. Положение по бухгалтерскому учету 9/99 "Доходы организации" утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 32н, с изменениями от 27 ноября 2006 года, приказ Министерства финансов Российской Федерации №156-н;
12. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 "Расходы организации" утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 33н, с изменениями от 27 ноября 2006 года, приказ Министерства финансов Российской Федерации №156-н;
13. Положение по бухгалтерскому учету 11/2000 "Информация об аффилированных лицах", утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2000 года №5-н;
14. Положение по бухгалтерскому учету 15/01 "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию", утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 августа 2001 года №60-н, с изменениями от 27 ноября 2006 года приказ Министерства финансов Российской Федерации №155-н;
15. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита" утверждено комиссией по аудиторской деятельности при президенте Российской Федерации 25 декабря 1996 года;
16. Федеральное правило (стандарт) аудита №1 "Цель и основные принципы аудита финансовой отчетности";
17. Федеральное правило (стандарт) аудита №2 "Документирование аудита";
18. Федеральное правило (стандарт) аудита №3 "Планирование аудита";
19. Федеральное правило (стандарт) аудита №4 "Существенность в аудите";
20. Федеральное правило (стандарт) аудита №5 "Аудиторские доказательства";
21. Федеральное правило (стандарт) аудита №8 "Оценка аудиторских рисков и внутренней контроль осуществляемый аудиторским лицом";
22. Федеральное правило (стандарт) аудита №9 "Аффилированные лица";
23. Федеральное правило (стандарт) аудита №12 "Согласование условий проведения аудита";
24. Федеральное правило (стандарт) аудита №13 "Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита";
25. Федеральное правило (стандарт) аудита №16 "Аудиторская выборка";
26. Андреев В.Д. Внутренний аудит: Учеб. пособие. - М.: Финансы и статистика, 2003.
27. Андреев В.Д., Томских С.А., Черемшанов С.В. Практикум по аудиту: Учеб. пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2006.
28. Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит: Пер. с англ. Гл. ред. серии Я.В. Соколов - М.: изд-во Финансы и статистика, 2003.
29. Гущина И.Э. Инвентаризация расчетов: порядок проведения и учета результатов. // Бухгалтерский учет, №4, 2007. - с.29-30.
30. Ерофеева В.А., Пискунов В.А., Битюкова Т.А. Аудит: Учеб. пособие. - М.: Высшее образование, 2005.
31. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2004. (Серия "Высшее образование").
32. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. и др. Аудит: Учебник для вузов.; Под ред. проф. В.И. Подольского. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2007.
33. Рогуленко Т.М. Аудит: учебник. - Изд. с изм. - М.: Экономистъ, 2005.
34. Михайлова Д.Н. Сомнительные и безнадежные долги: как избежать убытков? // Бухгалтерский учет, №6, 2007. - с.16.
35. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. - 2-е изд., доп. и перераб. - М.: ИНФРА-М, 2005. - (Серия "Высшее образование").