**Российский Государственный Социальный Университет**

***Курсовая работа***

**По предмету: «Аудит»**

**На тему: «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности»**

**Выполнила студентка IV курса**

 **Проверила преподаватель**

 **Клочкова Н.Е.**

**2005 г.**

**Содержание**

1. Введение
2. Аудиторское заключение…………………………………………………..…5
	1. Назначение аудиторского заключения…………………………………..….5
	2. Вводная часть аудиторского заключения…………………………………...6
	3. Основные элементы аудиторского заключения…………………………....9
	4. Виды аудиторского заключения……………………………………………13
	5. Факторы, влияющие на мнение аудитора в аудиторском заключении….16
	6. Аудиторское заключение специального назначения……………………..17
	7. Подготовка аудиторского заключения…………………………………….18
	8. Представление аудиторского заключения…………………………………24
3. Аудиторское заключение ФГУП «Винт»……..……………………………26
	1. Заголовочная часть аудиторского заключения……………………………26
	2. Итоговая часть аудиторского заключения…………………………………27
	3. Формы бухгалтерской отчетности……………………………………….…31
	4. Аудиторские процедуры (отчет руководству)……………………………33
	5. Анализ финансового состояния…………………………………………….37
4. Заключение…………………………………………………………………...46
5. Список используемой литературы

**Введение**

Аудиторская деятельность – явление достаточно новое для России, которое является, однако, необходимым элементом рыночной экономики. Эта деятельность охватывает собственно аудит, т.е. заключение независимого профессионального бухгалтера-аудитора о достоверности публичной бухгалтерской (финансовой) отчетности, и представление услуг, сопутствующих аудиту, - весьма разнообразных, но непременно требующих высокой квалификации профессионального бухгалтера.

При изучении дисциплины «Аудит», я узнала, что потребность в услугах аудитора возникла в связи с различными обстоятельствами:

1) возможность необъективной информации со стороны ее составителей (администрации) в случае конфликта между ними пользователями этой информации (собственниками, инвесторами, кредиторами);

2) зависимость последствий принимаемых решений от качества информации;

3) необходимость специальных знаний для проверки информации;

4) отсутствие у пользователей информации доступа к ней для оценки качества.

Эти и ряд других причин привели к возникновению общественной потребности в услугах независимых экспертов, имеющих соответству­ющую подготовку, квалификацию, опыт и разрешение на право оказа­ния такого рода услуг. Аудиторские услуги — это услуги посредников, устанавливающих достоверность финансовой информации.

Наличие достоверной информации позволяет повысить эффектив­ность функционирования рынка капитала и дает возможность оцени­вать и прогнозировать последствия различных экономических реше­ний. Проведение аудиторской проверки даже в тех случаях, когда она не является обязательной, несомненно, имеет важное значение.

В условиях рынка предприятия, кредитные учреждения, другие хозяйствующие субъекты вступают в договорные отношения по использованию имущества, денежных средств, проведению ком­мерческих операций и инвестиций. Доверительность этих отноше­ний должна подкрепляться возможностью для всех участников сделок получать и использовать финансовую информацию. Досто­верность информации подтверждается независимым аудитором.

Собственники, и прежде всего коллективные собственники - акционеры, пайщики, - а также кредиторы лишены возможнос­ти самостоятельно убедиться в том, что все многочисленные и за­частую очень сложные операции предприятия законны и пра­вильно отражены в отчетности, так как обычно не имеют ни до­ступа к учетным записям, ни соответствующего опыта, и поэтому нуждаются в услугах аудиторов.

Независимое подтверждение информации о результатах деятельности предприятий и соблюдении ими законодательства необходимо государству для принятия решений в области экономики и налогооб­ложения, судьям, прокурорам и следователям для подтверждения достоверности интересующей их финансовой отчетности.

Целью данной курсовой работы является показать в чем заключается назначение аудиторского заключения, его основные элементы, как проводится подготовка аудиторского заключения и порядок его представления.

Задачами моей работы является показать на конкретном примере принцип составления, состав и содержание аудиторского заключения, а также сопоставить содержание аудиторского заключения ФГУП «Винт» с Стандартом № 6.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Назначение аудиторского заключения**

Согласно федеральному закону об аудиторской деятельности в Российской Федерации аудиторское заключение — это официаль­ный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в со­ответствии с федеральными правилами (стандартами) аудитор­ской деятельности и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетнос­ти аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Форма, содержание и порядок представления аудиторского заключения определяются федеральными правилами (стандарта­ми) аудиторской деятельности.

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности эконо­мического субъекта содержит мнение аудиторской фирмы о до­стоверности этой отчетности, которое должно выражать оценку аудиторской фирмой соответствия во всех существенных аспек­тах бухгалтерской отчетности нормативному акту, регулирующе­му бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации.

По результатам проведенного аудита бухгалтерской отчетнос­ти экономического субъекта аудиторская фирма выражает мне­ние о достоверности этой отчетности в форме безоговорочно-по­ложительного или модифицированного мнения.

В соответствии со стандартом № 6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности» аудиторское заключение должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой. К аудиторскому заключению должна быть приложена бухгалтерская отчетность экономического субъекта, в отношении которой проводился аудит.

**Вводная часть аудиторского заключения.**

Вводная часть аудиторского заключения, выдаваемого аудиторской фирмой, должна включать:

название документа в целом - "Аудиторское заключение";

юридический адрес и телефоны аудиторской фирмы;

номер, дату выдачи и наименование органа, выдавшего аудиторской фирме лицензию на осуществление аудиторской деятельности, а также срок действия лицензии;

номер свидетельства о государственной регистрации аудиторской фирмы;

номер расчетного счета аудиторской фирмы;

фамилии, имена и отчества всех аудиторов, принимавших участие в аудите;

Вводная часть аудиторского заключения содержит: констатацию факта проведения аудита; полное и точное описание объекта аудита; указание на нормативную базу, в соответствии с которой подготавливалась бухгалтерская отчетность.

В первых словах приведенного параграфа аудитор информирует пользователей о том, что заключение сформировано в результате проведения определенной работы. При этом однозначно указывается характер работы, а именно, аудит - особый комплекс профессиональных процедур и действий. Это важно в связи с тем, что помимо аудита данная фирма может оказывать организации иные услуги, совместимые с аудитом: тематические проверки, анализ финансово-хозяйственной деятельности, консультирование по бухгалтерскому учету, составлению отчетности, налогообложению, законодательству и т. д.

Важнейшие отличия аудита от других проверок, входящих в состав аудиторских услуг, заключаются в следующем:

- аудит бухгалтерской отчетности проводится в интересах внешних участников рынка, а не в интересах менеджмента организации. Последний выступает исключительно как агент акционеров и других пользователей отчетности, исполняя их волю и организуя наем аудитора;

- аудитор самостоятельно (независимо от менеджмента) определяет объем работ, необходимых для формирования мнения об отчетности организации, избирает формы и методы таких работ. При этом он руководствуется исключительно профессиональными стандартами и этикой, собственным опытом и знаниями;

- при аудите бухгалтерская отчетность рассматривается как единая система показателей. Отдельные показатели, операции и сделки, как таковые, не являются объектом аудита.

Описание объекта аудита включает:

наименование бухгалтерской отчетности, подвергнутой аудиту;

отчетную дату и отчетный период;

наименование отчитывающейся организации.

Отчетную дату, указанную в заключении, необходимо рассматривать вместе с датой подписания самого заключения, определяющей момент, когда аудитор прекращает любые действия с бухгалтерской отчетностью организации.

Сопоставление отчетной даты и даты подписания аудиторского заключения позволяет определить период, в течение которого организация должна была учитывать так называемые "события после отчетной даты". Согласно правилам учета в бухгалтерской отчетности подлежат отражению события, имевшие место после отчетной даты, но способные повлиять на эту отчетность. Тем самым обеспечивается ее актуальность.

Неотъемлемой составляющей описания предмета аудита является указание наименования экономического субъекта. В аудиторском заключении приводится полное фирменное наименование экономического субъекта в соответствии с его учредительными документами, включающее организационно-правовую форму.

Обязанность аудиторской фирмы заключается исключительно в том, чтобы высказать мнение об этой отчетности на основе проведенного аудита. Следовательно, аудитор несет ответственность только за высказанное мнение, а не за достоверность отчетности как таковой.

Важность описания распределения ответственности следует рассматривать в трех аспектах. Во-первых, это должен знать и понимать пользователь заключения и отчетности. Если у пользователя возникают какие-либо претензии по поводу отчетности, то он должен знать, кому их предъявлять. Во-вторых, данное положение формально закрепляет взаимоотношения между экономическим субъектом и аудитором в связи с бухгалтерской отчетностью. В-третьих, оно служит своего рода препятствием для неправомерных требований к аудиторской фирме, выдавшей заключение.

От аудиторского заключения не следует ожидать, что оно обеспечит стопроцентное признание бухгалтерской отчетности всеми пользователями. Заключение не каждого аудитора обеспечивает такое признание. Отчетность вызывает больше доверия, когда она заверена аудитором с историей, традициями, отличной репутацией, обладающим реальной независимостью и высококвалифицированным персоналом.

**Основные элементы аудиторского заключения**

Аудиторское заключение включает в себя:

а) наименование;

б) адресата;

в) следующие сведения об аудиторе:

- организационно-правовая форма и наименование, для ин­дивидуального аудитора - фамилия, имя, отчество и указание на осуществление им деятельности без образования юридичес­кого лица;

- местонахождения;

- номер и дату свидетельства о государственной регистрации;

- номер, дату предоставления лицензии на осуществление аудиторской деятельности и наименование органа, предоставив­шего лицензию, а также срок действия лицензии;

- членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении;

г) следующие сведения об аудируемом лице: организационно-правовая форма и наименование; местонахождения;

номер и дата свидетельства о государственной регистрации; сведения о лицензиях на осуществляемые виды деятельности;

д) вводную часть;

е) часть, описывающую объем аудита;

ж) часть, содержащую мнение аудитора;

з) дату аудиторского заключения; и) подпись аудитора.

Необходимо соблюдать единство формы и содержания аудиторского заключения, чтобы облегчить его понимание пользователем и помочь обнаружить необычные обстоятельства в случае их появления.

Аудиторское заключение должно иметь наименование «Ауди­торское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности», для того чтобы отличить аудиторское заключение от заключений, составленных другими лицами, например должностными лица­ми аудируемого лица, советом директоров.

Аудиторское заключение должно быть адресовано лицу, пре­дусмотренному законодательством Российской Федерации и/или договором о проведении аудита. Как правило, аудиторское за­ключение адресуется собственнику аудируемого лица (акционе­рам), совету директоров и др.

Аудиторское заключение должно содержать перечень прове­ренной финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица с указанием отчетного периода и ее состава.

Аудиторское заключение должно включать заявление о том, что ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности возло­жена на аудируемое лицо, и заявление о том, что ответственность аудитора заключается только в выражении на основании прове­денного аудита мнения о достоверности этой финансовой (бух­галтерской) отчетности во всех существенных отношениях и со­ответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодатель­ству Российской Федерации.

Аудиторское заключение должно описывать объем аудита с указанием, что аудит был проведен в соответствии с федеральны­ми законами, федеральными правилами (стандартами) аудитор­ской деятельности, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности, действующими в профессиональных аудиторских объединениях, членом которых является аудитор, либо в соответствии с иными документами. Под объемом аудита понимается способность аудитора выполнить процедуры аудита, которые считаются необходимыми в данных обстоятельствах, ис­ходя из приемлемого уровня существенности. Это необходимо для получения пользователем уверенности в том, что аудит был проведен в соответствии с нормативными правовыми актами РФ, правилами и стандартами.

Аудиторское заключение должно содержать заявление о том, что аудит был спланирован и проведен с целью обеспечения ра­зумной уверенности в том, что финансовая (бухгалтерская) от­четность не содержит существенных искажений.

В аудиторском заключении должно быть указано, что аудит проводился на выборочной основе и включал в себя:

изучение на основе тестирования доказательств, подтвержда­ющих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) от­четности информации о финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица; оценку принципов и методов бухгалтерского учета, а также правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- определение главных оценочных значений, полученных руко­водством аудируемого лица при подготовке финансовой (бухгал­терской) отчетности;

- оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудиторское заключение должно содержать заявление аудито­ра относительно того, что аудит предоставляет достаточные ос­нования для выражения мнения о достоверности во всех суще­ственных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законода­тельству Российской Федерации.

Для выражения аудиторского мнения используются слова: «По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации «Y» отражает достоверно во всех существенных от­ношениях...»

В аудиторском заключении должны быть четко указаны ос­новные принципы и методы (применяемый порядок) ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица.

Основные принципы и методы бухгалтерского учета и подго­товки финансовой (бухгалтерской) отчетности определяются со­ответствующими нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Помимо мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности может возникнуть необходимость выразить в аудиторском заключении мнение по поводу соответствия этой отчетности другим требованиям, а также относительно иных до­кументов и сделок, относящихся к финансово-хозяйственной де­ятельности аудируемого лица, если они подлежат обязательной аудиторской проверке в соответствии с законодательством Рос­сийской Федерации.

Аудитор должен указать в аудиторском заключении дату, ког­да был завершен аудит, так как данное обстоятельство предостав­ляет пользователю основания полагать, что аудитор учел влия­ние, которое оказали на финансовую (бухгалтерскую) отчетность события и операции, имевшие место с даты окончания проведе­ния аудита до даты подписания аудиторского заключения.

Поскольку аудитор должен составить аудиторское заключение о финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленной и представленной руководством аудируемого лица, аудитор не дол-жен указывать в заключении дату, предшествующую дате подпи­сания или утверждения финансовой (бухгалтерской) отчетности руководством аудируемого лица.

Аудиторское заключение должно быть подписано руководите­лем аудитора или уполномоченным руководителем лицом и ли­цом, проводившим аудит-(лицом, возглавлявшим проверку), с указанием номера и срока действия его квалификационного ат­тестата. Эти подписи должны быть скреплены печатью. В случае если аудит осуществлялся индивидуальным аудитором, который самостоятельно проводил аудиторскую проверку, аудиторское заключение может быть подписано только этим аудитором.

К аудиторскому заключению прилагается финансовая (бух­галтерская) отчетность, в отношении которой выражается мне­ние и которая датирована, подписана и скреплена печатью ауди­руемого лица в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации относительно подготовки такой отчетно­сти. Аудиторское заключение и указанная отчетность должны быть сброшюрованы в единый пакет, листы пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью аудитора с указанием общего количества листов в пакете. Аудиторское заключение готовится в количестве экземпляров, согласованном аудитором и аудиру­емым лицом но и аудитор, и аудируемое лицо должны получить не менее чем по одному экземпляру аудиторского заключения и прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

**Виды аудиторских заключений**

Согласно Федеральному правилу (стандарту) № 6 «Аудитор­ское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности» аудиторские заключения можно подразделить в зависимости от мнения аудиторов о достоверности отчетности на безоговорочно-положительные и модифицированные.

Безоговорочно-положительное заключение содержит мнение аудиторов без всяких замечаний и оговорок.

Безоговорочно-положительное мнение в аудиторском заклю­чении должно быть выражено тогда, когда аудитор приходит к выводу о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результа­тах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами веде­ния бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтер­ской) отчетности в Российской Федерации.

Аудиторское заключение считается модифицированным, если возникли:

- факторы, не влияющие на аудиторское мнение, но описыва­емые в аудиторском заключении с целью привлечения внима­ния пользователей к какой-либо ситуации, сложившейся у аудируемого лица и раскрытой в финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- факторы, влияющие на аудиторское мнение, которые могут привести к мнению с оговоркой, отказу от выражения мнения или отрицательному мнению.

При определенных обстоятельствах аудиторское заключение может быть модифицировано посредством включения части, привлекающей внимание к ситуации, влияющей на финансовую (бухгалтерскую) отчетность, но рассмотренной в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудитор в случае необходимости должен модифицировать аудиторское заключение посредством включения части, указыва­ющей на аспект, касающийся соблюдения принципа непрерыв­ности деятельности аудируемого лица.

Аудитор также должен рассмотреть возможность модифици­рования аудиторского заключения посредством включения час­ти, указывающей на значительную неопределенность (иную, не­жели соблюдение принципа непрерывности деятельности), про­яснение которой зависит от будущих событий и которая может оказать влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

Часть, не влияющая на аудиторское мнение, обычно включа­ется после части с выражением мнения и содержит указание на то, что данная ситуация не является основанием для включения оговорки в аудиторское мнение.

Включение привлекающей внимание части с описанием проблемы, связанной с соблюдением принципа непрерывнос­ти деятельности или со значительной неопределенностью, обычно является достаточным с точки зрения выполнения аудитором своих обязанностей по подготовке аудиторского заключения. Тем не менее в некоторых случаях, например в случае большого числа факторов неопределенности, значи­тельных для финансовой (бухгалтерской) отчетности, аудитор может посчитать уместным отказаться от выражения мнения о ее достоверности вместо включения части, привлекающей внимание к данному аспекту.

Аудитор также должен модифицировать аудиторское заклю­чение посредством включения части, привлекающей внимание к ситуации, не оказывающей существенного влияния на фи­нансовую (бухгалтерскую) отчетность и не раскрытой (недо­статочно полно раскрытой) или раскрытой некорректно в по­яснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности. Напри­мер, если, по мнению аудитора, необходимо изменить либо дополнить какие-либо пояснения, содержащиеся в финансо­вой (бухгалтерской) отчетности, а аудируемое лицо отказыва­ется внести такие изменения или дополнения, аудитор может включить в аудиторское заключение часть, привлекающую внимание к такой ситуации. Такая часть также может быть включена при наличии дополнительных установленных зако­нодательством Российской Федерации требований в отноше­нии подготовки аудиторского заключения.

Аудитор может оказаться не в состоянии выразить безогово­рочно-положительное мнение, если существует хотя бы одно из следующих обстоятельств и в соответствии с суждением аудитора данное обстоятельство оказывает или может оказать существен­ное влияние на достоверность финансовой (бухгалтерской) от­четности:

а) имеется ограничение объема работы аудитора;

б) имеется разногласие с руководством относительно; допустимости выбранной учетной политики; метода ее применения;

адекватности раскрытия информации в финансовой (бухгал­терской) отчетности.

Обстоятельства, указанные в п. «а», могут привести к вы­ражению мнения с оговоркой или к отказу от выражения мнения.

Обстоятельства, указанные в п. «б», могут привести к выраже­нию мнениях оговоркой или к отрицательному мнению.

Мнение с оговоркой должно быть выражено в том случае, если аудитор приходит к выводу о том, что невозможно выра­зить безоговорочно-положительное мнение, но влияние разно­гласий с руководством или ограничение объема аудита не на­столько существенно и глубоко, чтобы выразить отрицательное мнение или отказаться от выражения мнения. Мнение с ого­воркой должно содержать формулировку: «за исключением влияния обстоятельств...» (указать обстоятельства, к которым относится оговорка).

Отказ от выражения мнения имеет место в тех случаях, когда ограничение объема аудита настолько существенно и глубоко, что аудитор не может получить достаточные доказательства и, следовательно, не в состоянии выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Отрицательное мнение следует выражать только в том случае, когда влияние какого-либо разногласия с руководством настоль­ко существенно для финансовой (бухгалтерской) отчетности, что аудитор приходит к выводу, что внесение оговорки в аудитор­ское заключение не является адекватным для того, чтобы рас­крыть вводящий в заблуждение или неполный характер финан­совой (бухгалтерской) отчетности.

Если аудитор выражает любое мнение, кроме безоговорочно-положительного, он должен четко описать все причины этого в аудиторском заключении и, если это возможно, дать количе­ственную оценку возможного влияния на финансовую (бухгал­терскую) отчетность. Как правило, эта информация излагается в отдельной части, предшествующей части с выражением мнения или с отказом от выражения мнения, и может включать ссылку на более подробную информацию (при ее наличии) в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности.

**Факторы, влияющие на мнение аудитора в аудиторском заключении**

Иногда ограничения объема работы аудитора могут устанав­ливаться аудируемым лицом (например, если условия аудитор­ского задания предусматривают, что аудитор не может выпол­нять процедуры аудита, которые он считает необходимыми). Если ограничение, предусмотренное условиями задания, таково, что аудитор считает необходимым отказаться от выражения мне­ния, он обычно не принимается за выполнение такого задания, за исключением случаев, когда выполнение задания обусловлено требованиями законодательства Российской Федерации. Кроме того, аудитор не должен приниматься за выполнение аудитор­ского задания, когда такое ограничение препятствует выполне­нию установленных законодательством Российской Федерации обязанностей аудитора;

Ограничение объема аудита может быть следствием обстоя­тельств (например, если время назначения аудитора не позво­ляет ему наблюдать за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов). Ограничение объема также возможно, если, по мнению аудитора, учетная документация аудируемого лица отсутствует либо не соответствует требованиям законодательства Российской Федерации или если аудитор не может осуществить процедуры аудита, которые считает необходимы­ми. При этих обстоятельствах аудитор должен выполнить воз­можные альтернативные процедуры, чтобы получить достаточ­ные доказательства.

Если ограничение объема работы аудитора требует выражения мнения с оговоркой или отказа от выражения мнения, аудитор­ское заключение должно включать описание этого ограничения и возможных корректировок финансовой (бухгалтерской) отчетнос­ти, которые могли бы оказаться необходимыми, если бы не су­ществовало данного ограничения.

Аудитор может иметь разногласия с руководством аудируемого лица по таким вопросам, как допустимость выбранной учет­ной политики, метод ее применения или адекватность раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности/Если та­кие разногласия являются существенными для финансовой (бух­галтерской) отчетности, аудитор должен выразить мнение с ого­воркой или отрицательное мнение.

**Аудиторское заключение специального назначения**

Аудиторское заключение специального назначения — это за­ключение по специфической финансовой информации, т.е. фи­нансовой информации, подготовленной для специальной цели, в частности:

- об отдельных компонентах финансовой отчетности;

- о финансовой отчетности, подготовленной для определенной цели на другой основе учета;

- об отчетности о налогообложении прибыли;

- о реальности дебиторской задолженности;

- о выполнении контрактов;

- об обоснованности распределения прибыли;

- о сводной (консолидированной) отчетности.

Если финансовая отчетность нестандартна и подготовлена для специальной цели, аудитор должен сделать ссылку на это в своем заключении и убедиться, что основа отчетности не про­тиворечит законодательным, нормативным и инструктивным материалам.

При проверке отдельных компонентов финансовой отчетности (например, дебиторской задолженности, материально-производст­венных запасов, выплаченных налогов) аудитору необходимо помнить о взаимосвязи отдельных показателей отчетности и оценивать материальное взаимодействие отдельных статей финансовой отчет­ности. Кроме того, необходимо оценить материальность проверяе­мых статей.

При проверке отчетов об исполнении контрактов аудитор при выражении своего мнения должен указать, выполнило ли пред­приятие требования соглашения.

В некоторых случаях предприятия готовят сводную (консоли­дированную) финансовую отчетность, отличную от официально утвержденной, для информирования групп пользователей, заин­тересованных только в основных моментах финансовой эффек­тивности и финансового состояния предприятия. В этом случае аудиторское заключение обычно содержит:

ссылку на официальную финансовую отчетность, на основа­нии которой была сформирована консолидированная;

ссылку на дату составления проверенной финансовой отчет­ности;

мнение о степени соответствия информации в консолидиро­ванной отчетности базовой информации;

замечания по информации в консолидированной финансовой отчетности.

**Подготовка аудиторского заключения**

Аудиторское заключение представляет собой итог работы аудитора, выраженный в сжатой форме в одном из его видов (безусловно положительного, условно положительного, отрицательного, с отказом от выражения мнения).

В процедурах подготовки аудиторского заключения, разрабатываемых аудиторскими фирмами, следует учитывать требования правил (стандартов) аудиторской деятельности. Важнейшими из них являются "Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности", "Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проверки", "Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности", "Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности", "Применимость допущения непрерывности деятельности".

Формирование аудиторского заключения происходит в процессе обобщения и оценки результатов аудита по всем разделам плана и программы.

Процедура оценки результатов аудита включает:

- обзор рабочих документов и подготовку итоговых рабочих документов;

- оценку существенности выявленных отклонений;

- оценку достаточности аудиторских доказательств;

- оценку факторов, связанных с принципом действующего предприятия;

- оценку представления и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;

- оценку событий после даты составления отчетности;

- составление письменной информации аудитора руководству по результатам проверки;

- составление аудиторского заключения.

Большая часть информации, которая оценивается при проведении аудита, является фактической, содержащейся в учетных регистрах, первичных документах, отчетности проверяемого экономического субъекта. Только в некоторых случаях аудиторы оценивают финансовую информацию, основанную на оценках и расчетах.

Существующая аудиторская практика подтверждает, что при оценке результатов проверки и расчетов специалистов экономического субъекта аудиторам необходимо придерживаться в определенной степени профессиональной осторожности.

Аудитору следует объективно оценить обстоятельства, указывающие на наличие существенных несоответствий при таких случаях, как:

- факты выявления ошибок, которые были известны персоналу экономического субъекта, но не были раскрыты аудиторам;

- хозяйственные операции, по которым первичные документы или данные, необходимые для проверки, были предоставлены аудитору несвоевременно;

- несоответствия в расчетных данных специалистов;

- значительные неучтенные расхождения между данными инвентаризации и соответствующими счетами, которые не были должным образом проанализированы и исправлены;

- отсутствие подтверждений значительных расхождений и неполучение ожидаемых ответов на запросы аудитора;

- хозяйственные операции, выбранные для проверки, по которым не были предоставлены необходимые первичные документы или соответствующие разрешающие указания.

При оценке достаточности собранных доказательств следует учитывать стадию (планирование, проведение аудита), на которой были выявлены эти обстоятельства. Аудиторы должны также принять во внимание первоначальную оценку риска существенных ошибок и планы детальной проверки. Если подобные обстоятельства выявлены и учтены на стадии планирования, то аудитору необходимо дать оценку достаточности собранных доказательств и целесообразности проведения запланированных и дополнительных аудиторских процедур.

Результаты проведения основных этапов аудиторской проверки должны быть зафиксированы в рабочих документах с оценкой достижения целей аудиторских процедур. Так, при оценке результатов аудита по разделу программы "Проверка дебиторской и кредиторской задолженности" целесообразно проанализировать и оценить результаты таких процедур, как:

проверка первичных документов по последующим денежным поступлениям и выплатам с сальдо соответствующих счетов. Аудиторы обычно проверяют выплаты, сделанные за период после дня подготовки бухгалтерского баланса до последнего дня аудита. Результаты этой проверки позволяют оценить достоверность данных учета с точки зрения полноты и реальности отражения в балансе текущих обязательств. Доказательства полноты и реальности текущих обязательств, полученные в итоге проведения этой процедуры, могут оцениваться как достаточные в отношении сумм задолженности, оплаченной после даты составления бухгалтерской отчетности. Затем аудитор оценивает существенность сумм задолженности, подтвержденных и неподтвержденных оплатой, и влияние этой оценки на формирование мнения о достоверности текущих обязательств;

сверка счетов с отчетами материально ответственных лиц, подготовленными после даты составления бухгалтерской отчетности, с сальдо по учетным данным.Все счета по поставленным товарам, оказанным услугам и выполненным работам, полученные перед днем составления бухгалтерской отчетности, должны быть отражены в учете и отчетности. Поэтому целесообразно провести сверку дат в счетах и отчетах материально ответственных лиц, подготовленных после даты составления бухгалтерского баланса, с целью проверки полноты и правильности отражения имущества и обязательств ("полнота");

сверка имеющихся остатков с данными счетов-фактур, отчетами материально ответственных лиц и платежными документами. Если величина дебиторской и кредиторской задолженности является значительной для финансового состояния экономического субъекта, аудиторы должны проверить правильность и точность учета и определить, не имеется ли завышение обязательств по данным учета. В этом случае необходимо сверить первичные документы с информацией, содержащейся в регистрах аналитического учета (в журналах, сальдовой или оборотной ведомости), выбирая сначала наибольшие остатки, так как по ним более вероятно завышение. По полученным данным следует оценить существенность выявленных завышений обязательств (дебиторской и кредиторской задолженности) в учетных записях (например, отражение в учетных регистрах дважды одного и того же счета и т.п.);

подтверждение расчетов с поставщиками и другими контрагентами. Получение подтверждений не является обязательным при проведении аудита. Однако в ряде случаев эта процедура может оказаться наиболее полезной. Например, полученные от поставщиков ответы могут использоваться для подтверждения следующего:

- дебиторская задолженность по поставщикам является их обоснованной претензией;

- данные бухгалтерского учета содержат всю существующую задолженность поставщикам;

- приобретенные материальные ресурсы, оказанные услуги и выполненные работы отражены в соответствующем отчетном периоде.

При этом нужно отметить факторы, свидетельствующие о необходимости получения подтверждений от контрагентов при проведении аудита обязательств: слабая структура внутреннего контроля закупок; финансовые проблемы; факты, свидетельствующие об ошибках при выведении остатков по товарно-материальным ценностям или проверке задолженности; большой объем закупок, сделанных от нескольких поставщиков; отчет о закупках не подготовлен на дату составления бухгалтерского баланса.

Обобщая результаты выполнения процедуры подтверждений, необходимо, прежде всего, оценить их надежность. При этом оценивается величина и значимость задолженности, подтвержденной в письменной и устной форме. Доказательства, полученные в письменной форме, принято считать более надежными. Надежность письменных подтверждений ставится в зависимость от правильности их оформления. Исходя из анализа надежности подтверждений оценивается существенность сумм подтвержденной и неподтвержденной задолженности, а также достаточность полученных доказательств для формирования мнения аудитора о достоверности обязательств;

проверка тождества данных аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности. В связи с выверкой первичных документов или получением подтверждений дебиторской и кредиторской задолженности аудиторы должны провести проверку регистров аналитического учета расчетов, а также сопоставить их с данными Главной книги. При анализе счетов расчетов могут быть выявлены:

- дебетовые остатки по счетам поставщиков;

- суммы задолженности должностным лицам, директорам, дочерним и зависимым организациям и другим взаимосвязанным сторонам;

- необычно большие исправления по расчетам с поставщиками;

- неоплаченные счета-фактуры с истекшими или истекающими сроками исковой давности.

Все отмеченные суммы должны быть проанализированы и учтены при подготовке итоговых рабочих документов. Результаты этой процедуры целесообразно сопоставить с другими полученными доказательствами. Например, на суммы выявленных дебетовых остатков по расчетам с поставщиками и неоплаченных счетов с истекающими сроками исковой давности могут быть получены подтверждения о соответствии данных. В этом случае аудитор имеет достаточные доказательства о достоверности данных аналитического учета.

Если же по результатам подтверждений устанавливается отсутствие такой задолженности у контрагента, то аудитор может оценивать данные аналитического учета как недостоверные.

Сопоставление регистров аналитического учета с Главной книгой является мерой контроля, периодически проводимой клиентом. Как правило, аудиторы анализируют сделанную сверку, выявленные необычные суммы, проводят повторный пересчет итоговых сумм;

анализ последующих операций. Аудит не может быть завершен до окончания анализа документов следующего года включительно по дату подписания аудиторского заключения. Таким образом, последующие хозяйственные операции и события анализируются с точки зрения выявления неопределенных обстоятельств, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность или требующих более тщательного анализа, чтобы не допустить искажения бухгалтерской отчетности. Характер и объем этих работ зависят от других процедур аудита, показателей деятельности экономического субъекта и состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Аудиторы должны проанализировать денежные поступления и выплаты (сделанные на конец периода, за который проводится аудит), неоплаченные счета-фактуры поставщиков (в процессе осуществления платежей на момент проведения этого анализа). Эти платежи и счета-фактуры (обычно те, которые превышают минимальные суммы) относятся к получению товаров, оказанию услуг, а также к дебиторской и кредиторской задолженности по данным бухгалтерского учета и позволяют одновременно проверить эффективность работы экономического субъекта по ведению учета задолженности на дату представления аудиторского заключения. Анализ последующих денежных выплат и поступлений может быть проведен вместе с проверкой первичных документов по дебиторской и кредиторской задолженности.

Подводя итоги этих процедур, следует оценить вероятность существенного влияния неопределенных обстоятельств, прежде всего, таких, как банкротство крупных дебиторов (вероятность непогашения существенной дебиторской задолженности), наличие судебных исков, которые могут привести к существенным убыткам для клиента. Иными словами, аудитору необходимо дать оценку неопределенных обстоятельств, их влияния на финансовые результаты, платежеспособность и возможности продолжения деятельности, отразив это в аудиторском заключении и в письменной информации.

Итак, в процессе оценки результатов аудита в целом необходимо:

- оценить характер и достаточность собранных аудиторских доказательств по всем разделам программы аудиторской проверки;

- определить существенность выявленных отклонений и их влияние на достоверность показателей отчетности;

- дать окончательную оценку соответствия учета требованиям действующих нормативных актов;

- выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности.

Очень важно на этом этапе провести собеседование с руководством экономического субъекта о выявленных существенных отклонениях, возможности внесения корректировок и окончательном аудиторском мнении о достоверности проверяемой отчетности.

В соответствии со стандартами аудиторской деятельности в случае обязательного аудита необходимо предоставить клиенту два итоговых документа - "Письменную информацию аудитора руководству экономического субъекта по результатам проверки" и "Аудиторское заключение".

Следует принимать во внимание, что результаты аудиторской проверки доводятся также до сведения акционеров в форме доклада аудитора на общем собрании акционеров. Целесообразно подготовку необходимой информации для доклада аудитора включить в общий процесс оценки результатов аудита.

**Представление аудиторского заключения**

Аудиторская фирма должна представить экономическому субъекту в сроки, согласованные с этим субъектом, не менее двух первых экземпляров аудиторского заключения. Каждый экземп­ляр вместе с приложенной к нему бухгалтерской отчетностью яв­ляется единым целым и должен быть сброшюрован.

Экономический субъект несет ответственность за предостав­ление копий аудиторского заключения заинтересованным пользователям, включая учредителей (участников), налоговые органы.

Заинтересованные пользователи, включая налоговые и иные государственные органы, не имеют права требовать от аудитор­ской фирмы, а аудиторская фирма не обязана представлять ка­ким-либо пользователям копии аудиторского заключения цели­ком или в какой-либо части, кроме случаев, установленных зако­нодательством Российской Федерации.

В законе об аудиторской деятельности дается определение за­ведомо ложного аудиторского заключения — это аудиторское заключение, составленное без проведения аудиторской проверки или составленное по результатам такой проверки, но явно проти­воречащее содержанию документов, представленных для аудиторской проверки и рассмотренных аудиторской организа­цией или индивидуальным аудитором в ходе аудиторской про­верки. Заведомо ложное аудиторское заключение признается та­ковым только по решению суда.

Составление заведомо ложного аудиторского заключения вле­чет ответственность в виде аннулирования у индивидуального аудитора или аудиторской организации лицензии на осуществле­ние аудиторской деятельности, а для лица, подписавшего такое заключение, также аннулирование квалификационного аттестата аудитора и привлечение его к уголовной ответственности в соот­ветствии с законодательством Российской Федерации.

**Аудиторское заключение**

**Федеральное ГУП «Винт»**

В моем примере проводился аудит предприятия Федеральное ГУП «Винт»

Аудитор: ЗАО Аудиторская фирма «Кредо-Аудит»

Титульный лист данного аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности оформлен в соответствии с Федеральным стандартом и разработанным внутрифирменным стандартом.

**Заголовочная часть аудиторского заключения**

В данной части в сжатой форме выражены назначение, смысл и характер документа.

Слово "заключение" указывает на то, что этот документ, с одной стороны, - последний этап аудита, а с другой стороны, - утверждение, являющееся выводом из проведенного аудита.

Понятие "аудиторская фирма" указывает, что работа в отношении бухгалтерской отчетности проведена и заключение выдано профессиональной организацией, специализирующейся в этой области и имеющей соответствующую лицензию.

Фирма, высказывающая мнение о бухгалтерской отчетности, является независимой. Независимость аудиторской фирмы означает ее полную самостоятельность, отсутствие подчиненности либо какой-то иной связи, оказывающей или способной оказать влияние на заключение, свободу выражения мнения. В частности, организация, в отношении отчетности которой проводился аудит, не является ни учредителем, ни акционером, ни кредитором, ни страховщиком аудиторской фирмы, а последняя, в свою очередь, не является учредителем, собственником или акционером этой организации. Аудиторская фирма не оказывала данной организации услуги по ведению или восстановлению учета либо составлению бухгалтерской отчетности.

Аудиторское заключение адресовано конкретной категории пользователей отчетности. Указание адресата в заголовочной части показывает, на кого рассчитан этот документ, чьи интересы были положены аудитором в основу при подготовке заключения. Кроме того, указание адресата до некоторой степени ограничивает ответственность аудиторской фирмы в тех случаях, когда в результате использования заключения в непредусмотренных целях тот или иной пользователь понес потери.

**Итоговая часть аудиторского заключения**

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации Федеральное ГУП «Винт» за период с 1 января по 31 декабря 2002 г включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации Федеральное ГУП «Винт»состоит из:

бухгалтерского баланса;

отчета о прибылях и убытках;

приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;

пояснительной записки.

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

Мы провели аудит в соответствии с:

**■** Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" № 119-ФЗ от 07.08.2001 г. (принят Государственной Думой РФ 13.07.2001);

■ Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности утв. Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № **696** «Об утверждении Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»:

- Правило (стандарт) № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»

- Правило (стандарт) № 2 «Документирование аудита»

- Правило (стандарт) № 3 «Планирование аудита»

- Правило (стандарт) № 4 «Существенность в аудите»

- Правило (стандарт) № 5 «Аудиторские доказательства»

- Правило (стандарт) № 6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности».

■ внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Национальной федерации консультантов и аудиторов (НФКА);

■ внутрифирменными правилами (стандартами) аудиторской деятельности ЗАО Аудиторская

фирма «Кредо-Аудит»;

■ нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности завершен 14.03.2003 г.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность втом, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово - хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражениянашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Мы не наблюдали за проведением инвентаризациитоварно-материальных запасов и имущества по состоянию на 31.12.2004 г. так как эта дата предшествовала привлечению нас в качестве аудиторов Федеральное ГУП «Винт».

По нашему мнению, за исключением корректировок (при наличии таковых) которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы могли проверить количество товарно-материальных запасов, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации Федеральное ГУП «Винт» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2004 г и результаты финансово - хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2004 г включительно в соответствии с Федеральным Законом от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (принят ГД ФС РФ 23.02.96) (в ред. Федеральных законов от 23.07.1998 N 123-ФЗ, от 28.03.2002 N 32-ФЗ, от 31.12.2002 N 187-ФЗ, от 31.12.2002 N 191-ФЗ, от 10.01.2003 N 8-ФЗ)) положениями по бухгалтерскому учету.

Директор аудиторской фирмы

Руководитель аудиторской проверки

аттестат: общий аудит N123456, выдан 30.06.1996 г, продлен на неограниченный срок 17.03.2003 г. Евдокимова И.А. Полевщикова Н.З.

Все выявленные нарушения аудитор заносит в таблицы:

 **Приложение 1**

**Сводная ведомость исправления выявленных нарушений**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид нарушения | Причина нарушения | Сумма, тыс.руб. | Исправительная запись | Рекомендация по недопущению нарушений впредь |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | **6** |
| В процессе аудита существенных нарушений ведения бухгалтерского и налогового учета не выявлено. |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

 Исполнитель Полевщикова Н. 3.

 **Приложение 2**

**Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание рекомендации | Ожидаемый результат от выполнения рекомендации |
| **1** | 2 | 3 |
| - | - | - |
| - | - | - |
| - | - | - |
| - | - | - |

 Исполнитель Полевщикова Н. 3.

В аудиторском заключении данные об аудируемом лице заносятся в таблицу:

 **Приложение 3**

**Общая информация об Обществе (ФГУП «Опытный завод «Вега»)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Полное наименование |  |
| 2 | Сокращенное наименование |  |
| 3 | Основные виды деятельности |  |
| 4 | Юридический адрес |  |
| 5 | Фактический адрес |  |
| 6 | Регистрационный номер |  |
| 7 | Дата регистрации |  |
| 8 | Уставный капитал |  |
| 9 | Свидетельство о внесении в реестр государственного имущества: - реестровый номер; - дата присвоения реестрового номера |  |
| 10 | Включено в государственный реестр Российской Федерации предприятий-монополистов |  |
| 11 | Адрес налоговой инспекции, контролирующей |  |
| 12 | Код ИНН |  |
| 13 | Идентификационный код ОКПО |  |
| 14 | Код территории по СОАТО |  |
| 15 | Код группировки по СООГУ |  |
| 16 | Код собственности (ОКСФ) |  |
| 17 | Код организационно-правовой формы |  |
| 18 | Код отрасли по ОКОНХ |  |

 Исполнитель Полевщикова Н.З.

После каждой таблицы обязательно ставится подпись руководителя аудиторской проверки.

**Формы бухгалтерской отчетности**

К аудиторскому заключению прилагаются следующие формы бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс (Форма № 1)

- Отчет о прибылях и убытках (Форма № 2)

- Отчет об изменениях капитала (Форма № 3)

- Отчет о движении денежных средств (Форма № 4)

- Приложение к бухгалтерскому балансу (Форма № 5)

- Пояснительная записка к годовому отчету

**Бухгалтерский баланс (Форма № 1)**

|  |
| --- |
| **Актив** |
| **I Внеоборотные активы**  |
| Итого по разделу I |   190 | 64459 | 64192 |
| **II Оборотные активы** |
|   |   |   |   |
| Запасы | 210 | 6948 | 12748 |
| НДС | 220 | 139 | 45 |
| Дебиторская задолженность | 240 | 2437 | 8549 |
| Денежные средства | 260 | 153 | 10164 |
| **Итого по разделу II** | **290** | **9677** | **31506** |
| **Баланс** | **300** | **74136** | **95698** |
| **Пассив** |
| **III Капитал и резервы** |
| Уставный капитал | 410 | 18462 | 18462 |
| Добавочный капитал | 420 | 40832 | 40832 |
| Целевые финансирование и поступления  | 450 | 7750 | 7750 |
| Нераспределенная прибыль | 460 | 1980 | 1518 |
| **Итого по разделу III** | **490** | **69024** | **69450** |
| **V Кратксрочные обязательства** |
| Кредиторскаязадолженность | 620 | 4661 | 26248 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | 451 |   |
| **Итого по разделу V** |  **690** | **5112** | **26248** |
| **Баланс** |  **700** | **74136** | **95698** |

**Отчет о прибылях и убытках (Форма № 2)**

|  |
| --- |
| **I Доходы и расходы по обычным видам деятельсти** |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) | 010 | 21814 | 13504 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | 20410 | 11800 |
| Валовая прибыль | 029 | 1404 | 1704 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 1404 | 1704 |
| **II Операционные доходы и расходы** |
| Проценты к уплате  | 070 | 60 | 44 |
| Прочие операционные доходы | 090 | 534 | 709 |
| Прочие операционные расходы | 100 | 775 | 560 |
| **III Внереализационные доходы и расходы** |
| Прчие внереализационные доходы | 120 | 32 | 78 |
| Прчие внереализационные раходы | 130 | 90 | 132 |
| Прибыль (убыток) от налогооблажения | 140 | 1045 | 1755 |
| Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи | 150 | 157 | 403 |
| Прибыль (убыток) от обычной деятельности | 160 | 88 | 1352 |
| **IV Чрезвычайные доходы и расходы** |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода  | 190 | 888 | 1352 |

Все формы бухгалтерской отчетности составлены по формам, установленным формам, подписаны руководителем предприятия и главным бухгалтером.

Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности – вводная и итоговая часть с приложением бухгалтерской отчетности, является единым целым и должно быть сброшюровано, предоставляется заинтересованным пользователям, включая налоговые органы.

**Отчет руководству ФГУП «Винт» по результатам проведения проверки за 2004 г.**

Проверка производилась на основании первичных бухгалтерских документов, регистров аналитического и синтетического учета по кассе, расчетному счету, капитальным вложениям, нематериальным активам, основным средствам, долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям, материалам, и прочим активам, расчетам с разными дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами, труду и заработной плате, реализации продукции (работ, услуг) и прочих активов. Кроме того, проверке были подвергнуты бухгалтерская и финансовая отчетность и декларации и расчеты по налогам и сборам и внебюджетным платежам.

1. *Аудит учредительных документов ФГУП «Винт»*

а) Проверка соответствия устава ФГУП «Винт» действующему законодательству.

б) Проверка наличия контракта с руководителем ФГУП «Винт» и соответствия содержания контракта действующему законодательству.

в) Проверка наличия факта аттестации руководителя ФГУП «Винт» в соответствии с действующим законодательством

г) Проверка наличия факта занесения ФГУП «Винт»в государственный реестр федерального имущества в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 03.07.1998 г. № 696

*2. Аудит внеоборотных активов*

2.1 Аудит основных средств (01, 02 и др.)

2.1.1 Аудит земельных участков

2.1.2 Аудит прочих основных средств

2.2 Аудит доходных вложений в материальные ценности (03 и др.)

2.3 Аудит НМА (04, 05 и др.)

*3. Аудит производственных запасов (10, 11, 14, 15, 16 и др.)*

*4. Аудит затрат на производство (20, 21, 23, 25, 26, 28, 29 и др.)*

4.1.1 Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг)

4.1.2 Анализ выполнения по себестоимости продукции (работ, услуг)

4.1.3. Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)

4.2 Аудит расходов для целей налогообложения

4.3 Аудит расходов будущих периодов

*5. Аудит готовой продукции и товаров (40,41,42,43, 44,45,46 и др.)*

5.7 Аудит готовой продукции

5.2 Аудит расходов на продажу

5.3 Аудит товаров отгруженных

5.4 Аудит товаров

*6. Аудит денежных средств (50, 51,52, 55, 57, 58, 59 и др.)*

6.1 Аудит кассовых операций

6.2 Аудит операций по расчетным счетам

6.3 Аудит операций по валютным счетам

6.4 Аудит операций по специальным счетам

6.5 Аудит денежных средств в пути

6.6 Аудит финансовых вложений

6.7 Аудит резервов под обесценение вложений в ценные бумаги

*7. Аудит расчетов*

7.1 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и

7.2 Аудит резервов по сомнительным долгам (63 и др.)

7.3 Аудит расчетов по кредитам и займам (66. 67 и др.)

7.4 Аудит расчетов с бюджетом (68 и др.)

7.5 Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу (69. 70. 73 и др.)

7.6 Аудит расчетов с подотчетными лицами (71 и др.)

7.7 Аудит расчетов с учредителями (75 и др.)

7.8 Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба (73. 94 и др.)

7.9 Аудит внутрихозяйственных расчетов (79 и др.)

7.6 Аудит расчетов по совместной деятельности (76 и др.)

*8. Аудит капитала*

8.1 Аудит уставного капитала (80 и др.)

8.2 Аудит резервного капитала (82 и др.)

8.3 Аудит добавочного капитала (83 и др.)

8.4 Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (84 и др.)

8.5 Аудит целевого финансирования (86 и др.)

*9. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (90, 91, 96, 97, 98, 99 и др.)*

*10. Аудит забалансовых счетов*

10.1 Аудит счета 001 «Арендованные основные средства»

10.2 Аудит счета 002 «Товарно-материальные ценности. принятые на ответственное хранение»

10.3 Аудит счета 003 «Материалы, принятые в переработку»

10.4 Аудит счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа»

10.5 Аудит счета 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов»

10.6 Аудит счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»

10.7 Аудит счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

10.8 Аудит счета 010 «Износ основных средств»

10.9 Аудит счета 011 «Основные средства, сданные в аренду»

*11. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности законодательству*

а) На проверку были представлены Бухгалтерский Баланс (Форма № 1), Отчет о прибылях и убытках (Форма № 2), Отчет об изменениях капитала (Форма № 3) , Отчет о движении денежных средств (Форма № 4), Приложение к бухгалтерскому Балансу (Форма № 5), пояснительная записка к годовому отчету финансово-хозяйственной деятельности ФГУП «Винт» за 2002 г. В соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.06.2000 № 60н "О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» бухгалтерская отчетность представлена в полном объеме. Показатели бухгалтерской отчетности взаимоувязаны.

б) Представленная бухгалтерская отчетность достоверна во всех существенных отношениях.

в) Статьи бухгалтерской отчетности составлены в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года N 34н "Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".

г) ФГУП «Винт» сводной (консолидированной) отчетности не составляет.

По каждому пункту аудиторской процедуры в данном отчете аудитор записывает выявленные искажения, замечания. Данный отчет подписывается директором аудиторской фирмы и руководителем аудиторской проверки и ставится печать аудиторской фирмы.

**Анализ финансового состояния**

**Федеральное ГУП «Винт» за 2004 г**

Финансовый анализ представляет собой процесс, основанный на изучении данных о финансовом состоянии предприятия и результатах его деятельности в прошлом с целью оценки будущих условий и результатов деятельности. Главной задачей финансового анализа является снижение неопределенности, связанной с принятием экономических решений ориентированных в будущее. Финансовый анализ может использоваться как инструмент обоснования краткосрочных и долгосрочных экономических решений, целесообразности инвестиций, как способ прогнозирования будущих результатов.

Результаты финансового анализа получены на основании данных представленной бухгалтерской отчетности.

**Ликвидность**

Ликвидность - это способность предприятия превращать свои активы в абсолютно ликвидную форму - деньги в целях выполнения своих финансовых обязательств по мере наступления их сроков. Предприятие считается ликвидным, если оно в состоянии выполнить свои краткосрочные обязательства, реализуя текущие активы.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало | 3 месяца | 6 месяцев | 9 месяцев | За год | Откл. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,033 | - | - | - | 0,387 | + 0,354 |
| Уточненный коэффициент ликвидности | 0,905 | - | - | - | 0,768 | -0,137 |
| Общий коэффициент ликвидности | 14,809 | - | - | - | 2,646 | - 12,163 |

Коэффициент абсолютной ликвидности (коэффициент срочности) показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить немедленно оборотными средствами в деньгах и ценных бумагах. Рекомендуемое значение указанного коэффициента в интервале 0,2-0,5. Если значение данного коэффициента меньше рекомендуемого, то это указывает на то, что необходимо срочно увеличить наличие наиболее ликвидных активов - прежде всего поступление денежных средств за счет ускорения процесса реализации продукции, а также улучшения работы с дебиторами по погашению ими своих финансовых обязательств перед предприятием.

Уточненный коэффициент ликвидности характеризует ту часть текущих обязательств, которая может быть погашена не только за счет наличности, но и за счет ожидаемых поступлений за отгруженную продукцию, выполненные работы или оказанные услуги. Рекомендуемое значение указанного коэффициента 0,8-1.

Общий коэффициент ликвидности (коэффициент покрытия) отражает достаточность оборотного капитала у предприятия, который может быть использован для погашения своих краткосрочных обязательств. Чем больше величина текущих активов по отношению к текущим пассивам, тем больше уверенность, что существующие обязательства будут погашены за счет имеющихся активов. Рекомендуемое значение указанного коэффициента в пределах от 1 до 2. Более низкий уровень общей ликвидности свидетельствует о неудовлетворительной структуре баланса и о возрастающем риске неплатежеспособности предприятия и ухудшении его финансового состояния. Если показатель общей ликвидности более 2, то это может свидетельствовать о нерациональном вложении предприятием своих средств (в дебиторскую задолженность, в запасы, в другие активы) и об ухудшении их использования.

**Финансовая устойчивость**

Стабильность работы предприятия связана с его общей финансовой структурой, степенью его зависимости от внешних кредиторов и инвесторов. Капитал предприятия может быть представлен двумя составляющими - собственными и заемными средствами. Когда структура "собственный капитал - заемные средства" имеет значительный перекос в сторону долгов, предприятие может обанкротиться, если сразу несколько кредиторов одновременно потребуют свои деньги обратно. Для оценки финансовой устойчивости применяется система показателей, характеризующих состояние и структуру активов предприятия и обеспеченность их источниками покрытия (пассивами).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало | 3 месяца | 6 месяцев | 9 месяцев | За год | Откл. |
| Коэффициент концентрации собственного капитала | 0,931 | - | - | - | 0,726 | - 0,205 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 1,074 | - | - | - | 1,378 | + 0,304 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,066 | - | - | - | 0,076 | + 0,01 |
| Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | 13,502 | - | - |  | 2,646 | -10,856 |

Коэффициент концентрации собственного капитала характеризует долю владельцев предприятия в общей сумме средств, авансированных в его деятельность. В предприятие с высокой долей собственного капитала кредиторы вкладывают средства более охотно, поскольку оно с большей вероятностью может погасить долги за счет собственных средств. При значении этого коэффициента менее 0,6 - предприятие финансово неустойчиво, нестабильно и зависит от внешних кредиторов. Иначе - предприятие финансово устойчиво, стабильно и не зависимо от внешних кредиторов. Нормальное значение коэффициента 0,6 - 0,8.

Коэффициент финансовой зависимости является обратным к коэффициенту концентрации собственного капитала. Он показывает, сколько заемных средств предприятие привлекло на один рубль вложенных в активы собственных средств. Нормальное значение менее 1. Рост этого показателя в динамике означает увеличение доли заемных средств в финансировании предприятия.

Коэффициент маневренности собственного капитала показывает, какая часть собственного капитала используется для финансирования текущей деятельности, т.е. вложена в оборотные средства, а какая часть капитализирована. Оптимальная величина этого соотношения 0,2 - 0,5. Чем выше доля этих средств, тем больше возможностей у предприятия для маневрирования своими средствами.

Коэффициент соотношения собственных финансовой устойчивости предприятия. Рост показателя свидетельствует об усилении зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов, т.е. о некотором снижении финансовой устойчивости. Снижение показателя свидетельствует об ослаблении зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов, т. е. о некотором повышении финансовой устойчивости.

**Рентабельность**

Под рентабельностью понимается отношение прибыли, полученной за определенный период, к объему капитала, инвестированного в предприятие. Экономический смысл значения данного показателя состоит в том, что он характеризует прибыль, получаемую вкладчиками капитала с каждого рубля средств (собственных или заемных), вложенных в предприятие. В финансовом анализе применяют несколько показателей рентабельности:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало | 3 месяца | б месяцев | 9 месяцев | За год | Откл. |
| Рентабельность собственного капитала | 0,020 | - | - | - | 0,013 | - 0,007 |
| Рентабельность продаж (продукции) | 0,126 | - | - | - | 0,064 | - 0,062 |
| Рентабельность совокупных вложений | 0,018 | - | - | - | 0,009 | - 0,009 |
| Рентабельность основной деятельности | 0,144 | - | - | - | 0,069 | - 0,075 |

Рентабельность собственного капитала указывает на величину прибыли, получаемой с каждого рубля, вложенного в предприятие, собственниками. Рост данного показателя в динамике - положительная тенденция.

Рентабельность продаж (продукции) показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции. Рост данного показателя может являться следствием роста цен при постоянных затратах на производство реализованной продукции (работ, услуг) или снижения затрат на производство при постоянных ценах.

Рентабельность совокупных вложений характеризует доходность вложений совокупных вкладчиков капитала (собственников и кредиторов). Рост данного показателя в динамике - положительная тенденция.

Рентабельность основной деятельности характеризует эффективность произведенных затрат. Рост данного показателя в динамике - положительная тенденция.

**Имущественное положение**

Структура стоимости имущества дает общее представление о финансовом состоянии предприятия. Она показывает долю каждого элемента в общей сумме активов предприятия и характеризуется следующими показателями :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало | 3 месяца | 6 месяцев | 9 месяцев | За год | Откл. |
| Доля основных средств в активах | 0,264 | • | - | - | 0,200 | - 0,064 |
| Коэффициент износа основных средств | 0,554 | - | - | - | 0,563 | + 0,009 |
| Коэффициент износа активной части основных средств | 0,731 | - | - | - | 0,738 | + 0,007 |

Доля основных средств в активах характеризует, какую долю от имеющихся на конец и начало отчетных периодов сумм хозяйственных средств, находящихся в распоряжении субъекта хозяйствования, составляют основные средства.

Коэффициент износа основных средств характеризует долю стоимости основных средств, остающуюся к списанию на затраты в последующих периодах.

Коэффициент износа активной части основных средств характеризует долю стоимости активной части основных средств, остающуюся к списанию на затраты в последующих периодах. Значение коэффициента износа более чем 50% считается нежелательным.

**Деловая активность**

Финансовое положение предприятия, его ликвидность и платежеспособность, непосредственно зависят от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги. Показатели этой группы характеризуют результаты и эффективность текущей основной производственной деятельности. Оценка деловой активности характеризуется следующими показателями :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало | 3 месяца | 6 месяцев | 9 месяцев | За год | Откл. |
| Коэффициент оборач иваемости запасов (в оборотах) | - | - | - | - | 2,215 | + 2,215 |
| Коэффициент оборачиваемости запасов (в днях) | - | - | - | - | 162,5 | + 162,5 |
| Коэффициент оборачиваемости собственного капитала | - | - | - | - | 0,315 | + 0,315 |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности | - | - | - | - | 4,0 | + 4 |
| Период погашения дебиторской задолженности | - | - | - | - | 90,652 | + 90,652 |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности | - | - | - | - | 1,729 | + 1,729 |
| Средний срок оборота кредиторской задолженности | - | - | - | - | 208,212 | + 208,212 |

Коэффициент оборачиваемости запасов (в оборотах) характеризует скорость движения материальных ценностей и пополнения. Чем быстрее оборот капитала, помещенного в запасы, тем меньше требуется для данного объема хозяйственных операций. Оборачиваемость запасов показывает, сколько раз за рассматриваемый период материальные ценности участвуют в процессе деятельности фирмы.

Коэффициент оборачиваемости запасов (в днях) свидетельствует о накапливании (сокращении) запасов. Ускорение оборачиваемости сопровождается дополнительным вовлечением средств в оборот. Замедление оборачиваемости сопровождается отвлечением средств из хозяйственного оборота, их относительно более длительным омертвлением запасов.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала показывает скорость оборота собственного капитала, что для акционерных обществ означает активность средств, которыми рискуют акционеры. Коэффициент показывает сколько оборотов капитал совершает за рассматриваемый период времени.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности характеризует кратность превышения выручки от реализации над средней дебиторской задолженностью.

Период погашения дебиторской задолженности

Период погашения дебиторской задолженности (коэффициент погашения дебиторской задолженности) отражает средний срок возврата долгов предприятию. Чем больше период просрочки задолженности, тем выше риск ее непогашения. Если значение коэффициента погашения дебиторской задолженности за анализируемый период возросло - это означает, что повышается риск непогашения дебиторской задолженности. Если значение коэффициента снизилось, то уменьшился риск непогашения дебиторской задолженности.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого предприятию. Рост коэффициента означает увеличение скорости оплаты задолженности предприятия. Уменьшение коэффициента означает рост закупок в кредит.

Средний срок оборота кредиторской задолженности отражает средний срок возврата долгов предприятия.

**Вероятность банкротства**

Одной из основных задач анализа ликвидности является оценка степени близости предприятия к банкротству. Под несостоятельностью понимается неспособность предприятия удовлетворить требования кредиторов по оплате товаров (работ, услуг), обеспечить платежи в бюджет и внебюджетные фонды в связи с превышением суммы обязательств должника над размером его имущества. Критериями, позволяющими определить степень близости предприятия к банкротству являются коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными средствами. Выполнение хотя бы одного из следующих условий :

- коэффициент текущей ликвидности имеет значение менее 2;

- коэффициент обеспеченности собственными средствами менее 0,1

является основанием для признания структуры баланса предприятия неудовлетворительной.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало | 3 месяца | 6 месяцев | 9 месяцев | За год | Откл. |
| Коэффициент текущей ликвидности | 14,809 | - | - | - | 2,646 | - 12,163 |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами | 0,518 | - | - | - | 0,166 | - 0,352 |
| Коэффициент восстановления платежес пособности | - | - | - | - | -1,718 | -1,718 |
| Коэффициент утраты платежеспособности | - | - | - | - | -0,197 | -0,197 |
| Индекс кредитоспособности | 0,509 | - | - | - | 0,459 | -0,05 |

Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств предприятия. Необходимое значение указанного коэффициента 2.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует степень участия собственного капитала предприятия в формировании оборотных средств; наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для ее финансовой устойчивости. Нормальное ограничение не менее 0,1.

Коэффициент восстановления платежеспособности отражает наличие (отсутствие) у предприятия реальной возможности восстановить свою платежеспособность в течение установленного срока (6 месяцев). Если данный коэффициент принимает значение больше 1, это свидетельствует о наличии у предприятия реальной возможности восстановить свою платежеспособность.

Коэффициент утраты платежеспособности отражает наличие (отсутствие) у предприятия реальной возможности утратить свою платежеспособность в течение установленного срока (3 месяца). Если значение коэффициента меньше 1, у предприятия налицо реальная возможность утратить свою платежеспособность.

Одним из способов прогнозирования вероятности банкротства предприятия является модель Альтмана, дающая возможность оценить вероятность банкротства предприятия. Индекс кредитоспособности рассчитывается при помощи пяти показателей, рассчитываемых на основе баланса предприятия и отчета о финансовых результатах. Если расчетное значение индекса кредитоспособности предприятия менее 1,8, то вероятность банкротства очень высокая и возможно в обозримом будущем банкротстве предприятия. Если значение находится между 1,8, и 2,9, то вероятность банкротства не очень велика. Если значение индекса 3 и более, то вероятность банкротства ничтожно мала и это говорит о достаточно устойчивом финансовом положении предприятия.

Данный анализ финансового состояния и расчет коэффициентов проводит аудиторская фирма и предоставляется руководителю экономического субъекта. Подписывается директором аудиторской фирмы и исполнителем, ставится печать.

Отчет руководству и анализ финансового состояния хранится в организации.

**Заключение**

В результате проведенной работы можно сделать выводы о том, что аудиторское заключение ФГУП «Винт» соответствует правилам составления аудиторского заключения. Включает в себя 3 части: вводную, аналитическую и итоговую. К аудиторскому заключению приложены формы бухгалтерской отчетности, соответственно оформленные.

 Аудиторская фирма должна представить экономическому субъекту не менее двух первых экземпляров аудиторского заключения:

не менее одного экземпляра в составе вводной, аналитической и итоговой частей с приложением бухгалтерской отчетности, явившейся объектом аудита;

не менее одного экземпляра в составе вводной и итоговой частей с приложением бухгалтерской отчетности, явившейся объектом аудита,- для предоставления заинтересованным пользователям, включая налоговые органы.

**Список литературы**

1. **Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет», Москва 2003 г.**
2. **Подольский В.И. «Аудит», Учебник для вузов**
3. **Шеремет А.Д., Суйц В.П. «Аудит», Москва 2003 г.**
4. **Шеремет А.Д. «Теория экономического анализа»**
5. **Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ**
6. **План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению.**
7. **Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. Приказ Минфина России от 29.07.98 № 34н**

 **8. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ "Об**

 **аудиторской деятельности"**

1. **Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности. Постановление Правительства РФ от 06.02.02**
2. **Правило (стандарт) № 6 «Аудиторское заключение». Постановление**

 **Правительства РФ от 23.09.02 № 696**

1. **«ГАРАНТ»**

47