Министерство образования и науки

Государственное образовательное учреждение

высшего профессионального образования

«Тульский государственный университет»

Факультет «Экономики и права»

Кафедра «Финансы и менеджмент»

КОНТРОЛЬНО-КУРСОВАЯ РАБОТА

**Связанные стороны**

Выполнила: Дудина В.А

группа 720872

Проверил: Самарин О.Е.

Тула 2010

**Содержание**

Введение

Глава 1. Теоретические аспекты понятия связанных сторон

* 1. Выявление связанных сторон и операций с ними

1.2 Наличие связанных сторон и раскрытие информации о них

Глава 2. Проведение операций со связанными сторонами и аудиторские выводы на их основе

2.1 Операции со связанными сторонами

2.2 Проверка выявленных операций со связанными сторонами

2.3 Выводы аудитора и аудиторское заключение

Заключение

Библиографический список

**Введение**

В условиях рыночной экономики все предприятия и организации тесно связанны между собой экономическими связями. Расчеты выступают важнейшим фактором обеспечения кругооборота средств.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что рациональная организация контроля за состоянием расчетов способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве, повышению ответственности за соблюдением дебиторской и кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств и, следовательно, улучшению финансового состояния предприятия. Предприятия постоянно ведут расчеты с дочерними и зависимыми предприятиями за приобретенные у них сырье, материалы, основные средства и другие товарно-материальные ценности и оказанные услуги и т.п.

Выполняя процедуру проверки общих вопросов организации расчетов, следует уделить особое внимание порядку учета и налогообложения операций при получении (выдаче) авансов в счет предстоящей поставки товаров (выполнение работ, оказания услуг). Учет и налогообложение взаимозачетных операций, расчетов с использованием векселей, порядок списания невостребованной кредиторской и дебиторской задолженности должно соответствовать положениям нормативных актов.

Также при проверке следует обратить внимание на доходы в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба отражаемых в соответствии с условиями договора. Расходы в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба должны быть отражены в соответствии с положениями нормативных актов. Выявлению связанных сторон и операций с ними также может послужить взаиморасчетов и отражение в бухгалтерском учете ее результатов.

Цель исследования – раскрытие информации о связанных сторонах и анализ операций с ними.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

1. дать определение понятию связанные стороны ;
2. раскрыть информацию о связанных сторонах;
3. проанализировать операции со связанными сторонами;
4. выполнить проверку выявленных операций;
5. сделать выводы по поводу аудиторского заключения.

Объектом исследования являются операции со связанными сторонами. Предмет исследования – информация, получаемая в ходе аудита при выявлении связанных сторон.

Кроме того работа была выполнена на основе трудов отечественных авторов в сфере аудита с использование периодических изданий и источников сети Интернет.

**Глава 1 Теоретические аспекты понятия связанных сторон**

**1.1 Выявление связанных сторон и операций с ними**

Под связанными сторонами понимаются лица, признаваемые такими в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности. Согласно Положению по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Существование аффилированных лиц и наличие деловых отношений между ними являются нормальной финансово-хозяйственной практикой. Вместе с тем операции, которые компания осуществляет с такими лицами могут отличаться от остальных операций.

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

К связанным сторонам могут быть отнесены:

- головные, дочерние, зависимые общества;

- предприятия, относящиеся к одной и той же группе взаимосвязанных организаций (например предприятия входящие в систему одного концерна или холдинга);

- предприятия, некоторые из участников и (или) руководителей которых состоят в родственных отношениях;

- предприятия, участниками и (или) руководителями которых являются одни и те же лица.

Аудитор должен выполнять аудиторские процедуры с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, касающихся выявления и раскрытия в финансовой (бухгалтерской) отчетности руководством аудируемого лица информации о связанных сторонах, а также существенного влияния операций между аудируемым лицом и связанной стороной на финансовую (бухгалтерскую) отчетность аудируемого лица. Операциями со связанной стороной могут быть:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;

- приобретение и продажа основных средств и других активов;

- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;

- финансовые операции, включая предоставление займов;

- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;

- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;

другие операции.

Тем не менее не следует ожидать, что в результате аудита будут выявлены все операции со связанными сторонами.

Вследствие неопределенности, присущей предпосылкам подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности относительно полноты информации о связанных сторонах, процедуры, определенные в настоящем правиле (стандарте), позволят предоставить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении таких предпосылок при отсутствии каких-либо выявленных аудитором обстоятельств, которые повышают риск существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности сверх ожидаемого уровня или указывают на то, что имело место существенное искажение информации о связанных сторонах.

При наличии признака, указывающего на существование таких обстоятельств, аудитор должен выполнить модифицированные, расширенные или дополнительные аудиторские процедуры, являющиеся необходимыми в данных условиях.

Руководство аудируемого лица выявляет связанные стороны и операции с ними, а также раскрывает соответствующую информацию в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудитору необходимо в достаточной степени понимать деятельность аудируемого лица и среду, в которой она осуществляется, что позволит ему выявлять события, операции и существующую практику, которые могут создать риск существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности в части отражения связанных сторон и операций с ними.

Аудитор должен изучить деятельность аудируемого лица и среду, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, в объеме, достаточном для выявления и оценки рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности, явившегося следствием ошибок или недобросовестных действий руководства и (или) работников аудируемого лица, а также достаточном для планирования и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

Понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, имеет большое значение при проведении аудита. В частности, такое понимание дает основу для планирования аудита и выражения профессионального суждения аудитора об оценке рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности и ответных действиях в связи с этими рисками в процессе аудита.

Наличие связанных сторон и операций с ними считается обычным в деловой практике, однако аудитор должен быть осведомлен о них по следующим причинам:

а) порядок составления финансовой (бухгалтерской) отчетности предусматривает раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности определенных взаимоотношений и операций со связанными сторонами;

б) наличие связанных сторон и операций с ними может повлиять на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц;

в) источник получения аудиторского доказательства оказывает влияние на аудиторскую оценку его достоверности. Аудиторские доказательства, полученные от несвязанных третьих сторон или подготовленные ими, обладают большей степенью убедительности;

г) операции со связанными сторонами могут мотивироваться не только обычными деловыми отношениями, но и, например, распределением прибыли с целью ухода от налогообложения или мошенничеством.

**1.2 Наличие связанных сторон и раскрытие информации о них**

Аудитор должен учесть необходимость выявления связанных сторон уже при планировании аудита. Выбор аудиторских доказательств для оценки операций со связанными сторонами и определения степени их существенности является предметом профессионального суждения аудитора. При этом аудитор должен провести проверку и анализ операций со связанными сторонами, чтобы убедится, что все существенные операции такого рода отражены в учете. В задачи аудитора также входит достижение уверенности в том, что в ходе аудита будут выявлены и проанализированы неотраженные операции со связанными сторонами.

В основу планирования аудиторских процедур должна быть положена осведомленность аудитора о бизнесе клиента, уровень который должен позволить аудитору выявить операции экономического субъекта. Вопросы достижения такой осведомленности, а также другие вопросы, относящиеся к пониманию бизнеса экономического субъекта.

Аудитор должен изучить информацию, предоставленную представителями собственника и руководством аудируемого лица в отношении всех известных им связанных сторон, а также выполнить следующие аудиторские процедуры:

а) изучить рабочие документы за предыдущий год на предмет выявления известных связанных сторон;

б) изучить принятые аудируемым лицом меры по выявлению связанных сторон;

в) запросить у представителей собственника и должностных лиц аудируемого лица информацию об их связи с другими хозяйствующими субъектами;

г) изучить списки акционеров с целью определения крупных акционеров или в случае необходимости получить список крупных акционеров из реестра акционеров;

д) изучить протоколы собраний акционеров и представителей собственников, а также другие предусмотренные законодательством документы, в том числе реестр акционеров;

е) запросить других аудиторов, участвующих или участвовавших ранее в проведении аудита, о том, знают ли они о существовании каких-либо дополнительных связанных сторон;

ж) изучить информацию, представляемую аудируемым лицом в налоговые и иные органы.

Если, по мнению аудитора, риск необнаружения каких-то существенных связанных сторон невысок, указанные процедуры следует модифицировать.

В том случае, если руководство аудируемого лица отказывается вносить поправки в финансовую (бухгалтерскую) отчетность, а результаты расширенных (дополнительных) аудиторских процедур не позволяют аудитору заключить, что совокупность неисправленных искажений не является существенной, аудитору следует рассмотреть вопрос о надлежащей модификации аудиторского заключения в соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности "Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности".

Если совокупность неисправленных искажений, выявленных аудитором, приближается к уровню существенности, аудитору необходимо определить, существует ли вероятность того, что необнаруженные искажения, рассматриваемые вместе с совокупными обнаруженными, но неисправленными искажениями, могут превысить уровень существенности, определенный аудитором. Следовательно, по мере того, как совокупные неисправленные искажения приближаются к уровню существенности, аудитор рассматривает вопрос о снижении риска посредством проведения дополнительных аудиторских процедур или требует от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность с учетом выявленных искажений.

Если применяемый порядок составления финансовой (бухгалтерской) отчетности предусматривает раскрытие информации о связанных сторонах, аудитор должен убедиться в том, что такое раскрытие информации является достоверным и полным.

В тех случаях, когда нормативные документы по ведению бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской отчетности предъявляют к клиенту специальные требования по раскрытию информации об операциях со связанными сторонами, аудиторская организация обязана проверить правильность раскрытия экономическим субъектом такой информации во всех существенных отношениях:

- аудиторство финансовой отчетности, служащее для выяснения полноты и достоверности финансовой информации, ее соответствия определенным требованиям;

- аудиторство аудиторской деятельности, состоящее в проверках качественных аспектов производственной деятельности предприятия. Основная цель его состоит в содействии выпуска конечной продукции с максимально низкой себестоимостью. Аудитор должен при этом предложить конкретнее направления повышения эффективности и производительности работы данного предприятия.

**Глава 2 Проведение операций со связанными сторонами и аудиторские выводы на их основе**

**2.1 Операции со связанными сторонами**

Аудитор должен изучить информацию об операциях со связанными сторонами, предоставленную представителями собственника и руководством аудируемого лица, а также обратить внимание на существенные операции с другими связанными сторонами.

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

Контрольная среда включает следующие элементы:

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

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

б) профессионализм (компетентность сотрудников).

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

в) участие собственника или его представителей.

Представители собственника в значительной степени оказывают влияние на сознательность сотрудников аудируемого лица в отношении контроля.

г) компетентность и стиль работы руководства.

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

- подход руководства к выявлению рисков хозяйственной деятельности и управлению ими;

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

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

д) организационная структура.

Организационная структура аудируемого лица представляет собой систему, в рамках которой планируется, осуществляется, контролируется и отслеживается деятельность аудируемого лица для достижения стоящих перед ним целей.

е) наделение ответственностью и полномочиями.

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

ж) кадровая политика и практика.

Кадровая политика и практика в отношении сотрудников подразумевают: набор, адаптацию (инструктаж при приеме на работу), подготовку, обучение, оценку, консультирование, продвижение по службе, вознаграждение сотрудников.

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

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

При ознакомлении с системой внутреннего контроля, принятой аудируемым лицом, аудитор должен установить достаточность процедур контроля за санкционированием и учетом операций со связанными сторонами.

В ходе аудита аудитор должен обратить внимание на нетипичные операции и на операции, которые могут указывать на существование ранее не выявленных связанных сторон. Примерами таких операций являются:

а) операции с нетипичными условиями, например, необычными ценами, процентными ставками, поручительствами, условиями погашения;

б) операции, осуществляемые без видимой причины с точки зрения логики бизнеса;

в) операции, содержание которых не согласуется с их формами;

г) операции, отраженные в документах и бухгалтерском учете необычным образом;

д) большое количество или сумма операций с некоторыми потребителями или поставщиками (по сравнению с другими);

е) неучтенные операции, в том числе безвозмездное получение или предоставление управленческих услуг.

Аудитор должен получить достаточные доказательства того, что операции со связанными сторонами нашли свое отражение в учете. В ходе аудита аудитор выполняет аудиторские процедуры, с помощью которых можно выявить наличие операций со связанными сторонами. Примерами таких аудиторских процедур являются:

а) детальные тесты в отношении операций и остатков по счетам бухгалтерского учета;

б) изучение протоколов собраний акционеров и представителей собственников;

в) изучение регистров бухгалтерского учета с целью обнаружения крупных или нетипичных операций или остатков по счетам бухгалтерского учета, при этом уделяется особое внимание операциям, отраженным в бухгалтерском учете в конце или незадолго до окончания отчетного периода;

г) изучение документов, подтверждающих выданные и полученные займы. Такое изучение может выявить отношения поручительств и других операций со связанными сторонами;

д) изучение инвестиционных сделок, например, приобретения или продажи доли участия в совместной или иной деятельности.

Следует проанализировать наиболее крупные сделки на предмет выявления их подлинных условий и финансовых аспектов; провести необходимые исследования в отношении контрагентов, если возникло предложение, что они представляют связанные стороны; запросить подтверждение у независимых источников; обсудить с руководством экономического субъекта цели и условия операций, по которым у аудитора возникли вопросы; получить от связанных сторон подтверждения относительно целей, условий и денежных сумм операций; сопоставить сведения, представляемые руководством и связанными сторонами, с информацией, полученной от банкиров, юристов, агентов или поручителей.

**2.2 Проверка выявленных операций со связанными сторонами**

При проверке выявленных операций со связанными сторонами аудитор должен получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что эти операции были надлежащим образом отражены в бухгалтерском учете и раскрыты в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудиторские доказательства - это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора.

К аудиторским доказательствам относятся, в частности, первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц).

Понятия достаточности и надлежащего характера взаимосвязаны и применяются к аудиторским доказательствам, полученным в результате тестов средств внутреннего контроля и проведения аудиторских процедур по существу. Достаточность представляет собой количественную меру аудиторских доказательств.

Надлежащий характер является качественной стороной аудиторских доказательств, определяющей их совпадение с конкретной предпосылкой подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности и ее достоверность. Обычно аудитор считает необходимым полагаться на аудиторские доказательства, которые лишь предоставляют доводы в поддержку определенного вывода, а не носят исчерпывающего характера, и зачастую собирает аудиторские доказательства из различных источников или из документов различного содержания с тем, чтобы подтвердить одну и ту же хозяйственную операцию или группу однотипных хозяйственных операций.

С учетом характера взаимоотношений со связанными сторонами аудиторское доказательство проведения операции с ними может быть ограниченным (например, в отношении наличия товарно-материальных запасов, находящихся у связанной стороны на комиссии, или в отношении того, что основное общество дало указания дочернему обществу по учету лицензионных платежей).

Из-за ограниченной возможности получения надлежащих аудиторских доказательств в отношении подобных операций аудитор рассматривает необходимость выполнения следующих аудиторских процедур:

а) подтверждение условий и суммы операции со связанной стороной (например: правильность оформления, своевременность и обоснованность проведения расчетов с дочерними обществами);

б) изучение информации о связанной стороне в процессе ее обработки (например: отражение операций по текущим операциям с филиалами, правительствами);

в) подтверждение или обсуждение информации с лицами, имеющим и отношение к данной операции, например, с банками, поручителями, агентами и соответствующими специалистами, в том числе юристами, которые смогут подтвердить правильность оформления и обосновать оформление юридических документов (например правильность составления договора: кто участники, предмет договора, цель, форма участия сторон, порядок распределения прибыли и имущества и т.д.)

**2.3 Выводы аудитора и аудиторское заключение**

Проявляя профессиональный скептицизм, аудитору необходимо определить ответные действия в отношении оцененных рисков существенного искажения в результате недобросовестных действий на уровне бухгалтерской отчетности в целом. Такими действиями могут быть:

а) повышенная тщательность в определении характера и объема первичных учетных документов, которые будут проверяться с целью получения подтверждения наиболее существенных хозяйственных операций;

б) признание возросшей необходимости получения подтверждений в отношении разъяснений или заявлений руководства аудируемого лица по существенным вопросам.

Аудитор должен получить письменное заявление руководства аудируемого лица, касающееся:

1) полноты предоставленной информации относительно выявления связанных сторон;

2) достаточности раскрытия информации о связанных сторонах в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

право аудитора получить от руководства аудируемого лица официальные письменные заявления, сделанные в связи с аудитом должно быть указано в договоре оказания аудиторских услуг (письме о проведении аудита). Если аудитор не получил достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно связанных сторон и операций с ними или приходит к выводу о недостаточном раскрытии информации о них в финансовой (бухгалтерской) отчетности, то он должен соответствующим образом модифицировать аудиторское заключение.

Модификация заключения аудитора - изменение типовой формы безусловного заключения аудитора, выражающееся в виде добавления к заключению пояснительного параграфа, либо выражение мнения, отличного от того, которое приводится в безусловном заключении аудитора.

Модифицированное мнение может быть выражено аудиторской организацией или индивидуальным аудитором (далее именуются "аудитор") в следующих формах: мнение с оговоркой, отрицательное мнение, отказ от выражения мнения.

В случае, когда аудитор модифицирует свое мнение, он должен в дополнение к обязательным элементам включить в аудиторское заключение отдельную часть с описанием обстоятельств, явившихся основанием для выражения модифицированного мнения.

В зависимости от формы модифицированного мнения часть аудиторского заключения, содержащая мнение аудитора, именуется "Мнение с оговоркой", "Отрицательное мнение", "Отказ от выражения мнения".

В случае, когда аудитор выражает мнение с оговоркой или отрицательное мнение, описание ответственности аудитора в аудиторском заключении должно быть изменено: в него включается заявление о том, что аудитор полагает, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения модифицированного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

В случае, когда аудитор предполагает модифицировать мнение в аудиторском заключении, он должен сообщить представителям собственников аудируемого лица об обстоятельствах, которые стали причиной этого, а также о предполагаемом содержании модифицированного мнения.

Сообщение представителям собственников аудируемого лица обстоятельств, которые стали причиной предполагаемого модифицирования мнения в аудиторском заключении, и о предполагаемом содержании модифицированного мнения дает возможность:

а) аудитору уведомить представителей собственников аудируемого лица о предполагаемом выражении модифицированного мнения и причинах (или обстоятельствах), приведших к этому;

б) аудитору найти понимание у представителей собственников аудируемого лица относительно фактов, ставших причиной предполагаемого выражения модифицированного мнения, или подтвердить наличие расхождений во мнении с руководством аудируемого лица при их наличии;

в) представителям собственников аудируемого лица, если это уместно, предоставить аудитору дополнительную информацию и пояснения в отношении обстоятельств, приведших к предполагаемому выражению модифицированного мнения.

Пример выражения мнения с оговоркой относительно связанных сторон и операций с ними о недостаточном раскрытии информации в бухгалтерской отчетности:

Основание для выражения мнения с оговоркой

По статье "Основные средства" бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20X1 года не отражена стоимость производственного оборудования в размере XXX тыс. рублей, а по статье "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" этого же бухгалтерского баланса - сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на стоимость указанного оборудования, в размере XXX тыс. рублей. Соответственно, по статье "Поставщики и подрядчики" бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20X1 года не отражена кредиторская задолженность перед поставщиком в размере XXX тыс. рублей.

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации "YYY" по состоянию на 31 декабря 20X1 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 20X1 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

**Заключение**

В ходе работы над данной контрольно-курсовой работой преследовалась цель не только раскрыть информацию о связанных сторонах, но и проделать детальный анализ операций с ними.

В результате проделанной работы можно сделать вывод, что в настоящее время выявление информации со связанными сторонами и операций с ними важно для рациональной организации контроля за состоянием расчетов, которое способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам продукции, повышению ответственности за соблюдением дебиторской и кредиторской задолженности.

Такой вывод был получен при реализации поставленных ранее в этой работе задач.

Во-первых, в работе детально раскрывается понятие связанных сторон и операций с ними. Полученные в работе результаты, помогли получить более полное представление о самой проблеме проведения аудита.

Во-вторых, были определены основные аудиторские процедуры проводимые в отношении всех известных связанных сторон. Было выявлено, что применяемый порядок составления финансовой (бухгалтерской отчетности) предусматривающий раскрытие информации о связанных стонах является достоверным и полным.

В-третьих, в работе охарактеризованы основные нетипичные операции и операции, которые могут указывать на существование ранее не выявленных связанных сторон. Можно сделать вывод, что существует большое число таких операций.

И наконец, в-четвертых, в работе указывается необходимость получения аудитором письменного заявления руководства аудируемого лица.

Таким образом, на основе проделанного анализа операций со связанными сторонами можно сделать вывод, что аудитор при получении недостаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно связанных сторон и операций с ними приходит к выводу о недостаточности раскрытия информации о них в финансовой (бухгалтерской) отчетности и должен соответствующим образом модифицировать аудиторское заключение.

**Библиографический список**

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.07.2010) "Об аудиторской деятельности" (принят ГД ФС РФ 24.12.2008) //Электронный источник КонсультантПлюс//
2. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 02.08.2010) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"//Электронный источник КонсультантПлюс//
3. Правило (стандарт) № 9 Связанные стороны (в ред. Постановления Правительства РФ от 19.11.2008 N 863)
4. Виноградов Е.В., Матвейчук И.А. Аудит: Учебное пособие для вузов. – М.: Академический проект, 2006
5. Горожанкина Е.А. Аудит: Учебник. – М.: Дашков и Ко, 2009
6. Грачева М.Е. Международные стандарты аудита. – М.: РИОР, 2007
7. Ендовицкий С.В. Аудит: Учебник. – М.: Ин-фолио,2008
8. Мухарева Н.А. Основы аудита: Учебное пособие. – СПб: СПбГИЭУ, 2007
9. Литвин Д.В., Богданова Е.П. Аудит: Учебное пособие. – М: Маркет ДС 2008
10. Калистратов Л. М. Аудит: М: Издательство Дашков и Ко, 2009
11. Основы аудита: учебное пособие. – М: Инфра-М,2008
12. Парушина Н.В., Суворова С.П. Аудит: учебник. – М.: Форум,2009
13. Подольский В.И., Савин А.А. Аудит: Учебник – М.: Академия,2009
14. Прскуряков А.В. Аудит финансовой отчетности. Базовое руководство по применению и документированию аудиторских процедур. – М.: Дарника, 2008
15. Практический аудит: учебное пособие – М.: Инфра-М, 2008