**Содержание**

|  |  |
| --- | --- |
| Введение |  |
| 1. Планирование аудиторской проверки и определение процедур для сбора информации  |  |
| 1.1 Теоретико-методологические основы разработки этапов планирования аудиторской проверки |  |
| 1.3 Выбор процедур аудита |  |
| 2. Методика аудиторской проверки объекта аудита |  |
| 2.1 Выбор объекта аудита, периода проверки |  |
| 2.2 Цель и задачи аудита |  |
| 2.3 Источники информации |  |
| 2.4 Подготовка и составление программы аудиторской проверки выбранного объекта |  |
| 2.5 Последовательность работ при проведении аудиторской проверки выбранного объекта |  |
| 3 Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности |  |
| 3.1 Степень существенности по видам выявленных нарушений по объекту |  |
| 3.2 Оценка риска появления выявленных искажений при дальнейшей проверке и риска не обнаружения искажений по объекту |  |
| 3.3 Рекомендации по исправлению выявленных ошибок по объекту за проверенный учетный период |  |
| Заключение |  |
| Список используемых источников информации |  |
|  |  |

Введение

Актуальность темы исследования. Переход к рыночной экономике требует от предприятий повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством. Одним из важнейших факторов является, повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий потребительской кооперации служит обеспеченность их основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и более полное их использование. Это обусловило актуальность и выбор темы курсовой работы. Цель данной работы – изучить порядок проведения аудита основных средств, его документальное оформление, аудит движения основных средств. Достижение этой цели потребовало решения следующих взаимосвязанных задач:

-определить значение основных средств для обеспечения деятельности организации;

-изучить ключевые понятия аудита основных средств;

-изучить аудит основных средств, его документальное оформление;

-провести анализ состава, структуры, технического состояния и эффективности использования основных средств.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются методологические, методические и практические вопросы организации аудита основных средств.

Объектом исследования явилось действующая система аудита основных средств в организациях России, отдельные вопросы рассмотрены на примере Открытого акционерного общества «САН Интербрю».

Методика исследования. Теоретической и методологической основой исследования явились законодательные и нормативные документы по организации аудита, научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых-экономистов и другие источники.

Структура работы. Курсовая работа состоит из введения, трех глав, заключения, содержит таблицы, схемы, приложения, список использованной литературы.

В первой главе подробно осветил вопросы, связанные планированием аудиторской проверки и определения процедур для сбора информации.

Во второй главе была подробно рассмотрена методика аудиторской проверки предприятия - открытого акционерного общества «САН Интербрю», источники информации, последовательность работ при проведении аудиторской проверки.

В третьей главе своей работы рассмотрел действия при выявлении искажений отчетности и дал рекомендации по исправлению выявленных ошибок.

В заключение была дана характеристика финансово-хозяйственной деятельности и были подведены итоги о проделанной работе.

Список литературы представлен двадцати двумя источниками, включая нормативные документы и периодические издания.

В приложение были представлены отчетность предприятия за три года, схема документа оборота по учету основных средств, вопросник по аудиту основных средств, классификатор информационного обеспечения учета основных средств.

1 Планирование аудиторской проверки и определение процедур для сбора информации.

1.1 Теоретико-методологические основы разработки этапов планирования аудиторской проверки

Аудит представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, документов бухгалтерского учета, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию иных аудиторских услуг.

Аудитор - лицо, проверяющее состояние финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определенный период.

1.1.1 Предплановая деятельность

Аудиторская проверка годовой бухгалтерской отчетности состоит из следующих взаимосвязанных этапов:

1.Предплановая (преддоговорная) деятельность;

2.Планирование аудита;

3.Проверка годовой бухгалтерской отчетности и оформление результатов аудита.

Предплановая (преддоговорная) деятельность. Деятельность до момента получения заказа на проведение аудита. Аудит как вид предпринимательской деятельности связан с необходимостью формирования определенного портфеля заказов, т. е. с поиском и выбором клиентов. При формировании портфеля заказов следует учитывать условия, обеспечивающие доходность аудиторской фирмы, и соблюдать такие основные принципы аудита, как независимость, честность, объективность, профессиональная компетентность, добросовестность, конфиденциальность и профессиональное поведение. Если незнакомый аудитору заказчик предлагает провести аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности за год и при этом сам определяет сроки проведения проверки и дату представления аудиторского отчета и заключения, то аудитор, прежде чем принять заказ, обязан тщательно проанализировать, может ли он в установленные сроки предоставить данную аудиторскую услугу. Только в этом случае гарантируется соблюдение принципа добросовестности при проведении проверки.

Аудиторская этика не допускает связей аудитора с заказчиком, который не обладает безупречной репутацией. В том случае, когда аудитор не знаком с заказчиком и владельцем организации и не уверен в том, что они обладают безупречной репутацией, ему следует выяснить, обладает ли руководство фирмы информацией о заказчике, его учредителях, руководящих органах, ознакомиться с годовой бухгалтерской отчетностью, а по возможности и налоговыми декларациями потенциального заказчика за последние три года.

При смене аудитора рекомендуется поинтересоваться у заказчика о причинах (например, разные точки зрения по ключевым проблемам, не выплачен гонорар, по корпоративным причинам и т. д.). При смене аудитора руководство организации обязано предоставить новому аудитору копии отчетов по результатам аудиторских проверок не менее чем за три предшествующих финансовых года. подготовленных прежним аудитором (п. 4.12 Правила (стандарта) аудиторской деятельности "Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита").

Необходимой предпосылкой предоставления аудиторских услуг является независимая и безупречная деятельность сотрудников аудиторской фирмы. Гарантии и обеспечение действительной независимости сотрудников аудиторской фирмы - предпосылка предоставления независимого аудиторскою заключения. Рекомендуется избегать всех которые могут повредить действительной или предполагаемой независимости.

Принимая заказ, аудитор обязан проверить, сможет ли он предоставить свои услуги в заранее определенном заказчиком периоде времени, т. е. проверить следующее:

-имеется ли необходимое количество квалифицированных сотрудников для выполнения заказа в заранее установленные с заказчиком сроки:

-может ли фирма в случае необходимости привлечь к проведению проверки других специалистов (внутренние и внешние возможности).

Аудитор обязан отказаться от предложенного ему заказа, если он не может гарантировать выполнение всех указанных условий.

О проведенных процедурах аудитор составляет рабочий документ (докладную записку), подтверждающий выполнение данных действий.

Кроме того, аудитор должен учесть дополнительные аспекты для оценки степени риска, связанного с выполнением данного заказа:

-отрасль хозяйственной деятельности заказчика;

-текучесть сотрудником за последний год;

-финансовое положение заказчика и возможности преодоления вероятных финансовых проблем;

-уровень квалификации сотрудников бухгалтерии, финансового отдела и отдела электронной обработки информации, а также соответствие систем бухга~~л~~терского учета;

-темпы роста производства и их перспективы.

Иногда для того, чтобы получить необходимую информацию о заказчике, в частности, определить возможный риск для аудитора при выполнении предложенного заказа, необходимо провести предварительную проверку. Во время предварительной проверки следует выяснить:

-правовые основы организации, ее учредительные документы и их соответствие действующему законодательству:

-в каком состоянии находится система бухгалтерского учета и отчетность, можно ли ее проверить.

Как правило, новая оценка постоянных заказчиков необходима, если: произошли существенные изменения в составе высшего руководства организации, которые могут повлиять на развитие и политику предприятия;

-аудитор и заказчик имеют разные точки зрения и не могут найти компромиссного решения;

-имеется уверенность в том, что заказчик умышленно, для того, чтобы ввести в заблуждение аудитора, не предоставляет необходимую для проверки годовой бухгалтерской отчетности информацию;

-имеется судебное решение по отношению к заказчику, по руководящим или другим сотрудникам в результате нарушений действующего законодательства;

-обнаружено, что руководящие или другие сотрудники заказчика могут совершать действия, ведущие к нарушению действующего законодательства;

-участие в деятельности заказчика сотрудников аудиторской компании или иные деловые связи могут повредить объективности и независимости.

При подтверждении заказа на проведение аудита формируется перечень предложений аудитора. Согласие на проведение аудита аудиторская фирма документально подтверждает, направляя клиенту письмо-обязательство, требования к которому регламентированы Правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита», одобренным Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 25.12.96, протокол № 6.

Письмом-обязательством аудиторская фирма подтверждает свое согласие в отношении целей и масштабов аудита, формы представления отчета, степени ее ответственности перед клиентом. Письмо-обязательство посылается клиенту до заключения договора во избежание неправильного понимания взятых обязательств.

В соответствии с требованиями указанного стандарта в письме-обязательстве дается перечень предложений аудитора, который должен содержать обязательные указания:

а)по условиям аудиторской проверки:

-объект и цели аудиторской проверки;

-включение в аудиторское заключение мнения

-о достоверности отчетности филиалов и подразделений;

-законодательные акты и нормативные документы;

-дополнительные вопросы, решаемые в ходе аудита:

б)по обязательствам аудиторской организации:

-форма отчетности о результатах проведенной работы;

-ответственность аудиторской организации за оказываемые услуги;

-соблюдение коммерческой тайны;

-риск не обнаружения существенных неточностей или ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в связи с выборочным характером применяемых аудиторских процедур и несовершенством системы внутреннего контроля клиента:

в)по обязательствам экономического субъекта:

-ответственность экономического субъекта за полноту и достоверность представленной документации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;

-обеспечение свободного доступа к первичным документам и бухгалтерским регистрам, компьютерной базе данных и другой информации;

-получение подтверждений о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности;

-неоказание давления на аудиторскую организацию в целях изменения ее мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта;

г)дополнительные данные:

-общие сведения об оказываемых услугах, квалификации персонала, крупных клиентах, членстве в российских и международных аудиторских организациях и союзах;

-примерный календарный план проведения аудит и состав аудиторской группы;

-общая характеристика применяемых методов проверки: условия оплаты;

-предложение об использовании услуг других аудиторов, независимых экспертов;

-использование результатов работы предшествующей аудиторской организации;

-важнейшие ограничения ответственности аудиторской организации;

-рекомендации по использованию аудиторского заключения по назначению;

-предложения о дальнейшем развитии договорных отношений.

При сотрудничестве на основе долгосрочного договора письмо-обязательство направляется клиенту для представления дополнительной информации. Составлением письма-обязательства завершается предплановый этап аудита.

Главное содержание деятельности аудитора на первом этапе заключается в сборе и документировании информации, касающейся новых клиентов, и ее обновлении по прежним.

1.1.2 Планирование аудита

Планирование - один из важнейших этапов аудита, так как без разработки общей стратегии и детального подхода невозможен качественный аудит.

Планирование проверки годовой бухгалтерской отчетности включает:

а)планирование проверки по существу - составление комплекса вопросов, включая перечень статей баланса, по которым проводится проверка:

б)планирование персонального состава, т. е. кто именно проверяет отдельные участки:

в)составление календарного графика проверки, т. е. когда и с какими затратами времени будут проводиться отдельные аудиторские процедуры.

Планирование аудита подразделяется на предварительное планирование, подготовку и составление общего плана и программы аудита.

Основные работы по планированию аудита проводятся после согласия аудитора на выполнение договора. Планирование проверки годовой бухгалтерской отчетности является непрерывным процессом. Аудитор обязан внести в план проверки необходимые изменения, если:

-заказчик предоставил неточные сведения о положении дел, что привело к изменению узловых позиций проверки:

-обнаружены существенные ошибки и необходимо пронести дополнительные проверочные процедуры;

-задержки по вине заказчика привели к изменению сроков проведения проверки годовой бухгалтерской отчетности.

По итогам предварительного планирования аудиторская фирма окончательно решает вопрос о возможностях проведения аудита и заключения договора, определяет количественный и качественный состав группы специалистов для проведения аудита. а также стоимость аудиторских услуг.

При разработке общего плана и программы аудита определяется и стратегия аудиторской проверки.

Вся предоставленная для проверки информация (башне, отчет о прибылях и убытках) подразделяется на отдельные участки, которые классифицируются по степени риска и размерам границ существенности.

На следующем этапе необходимо определить, по каким участкам проводится системная проверка, по каким - проверка отдельных элементов. На это решение влияют результаты аналитических процедур и оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Разработка и составление общего плана аудита. Во время разработки общего плана проверки необходимо с учетом степени риска определить аудиторские процедуры для тех позиций годовой бухгалтерской отчетности, которые не подлежат системной проверке.

После выбора отдельных аудиторских процедур определяется объем позиций отчетности, предназначенных для проведения выборочной проверки, т. е. объем информации для выборок. Объем выборки зависит от:

-степени риска, связанного с проведением проверки по данной позиции годовой бухгалтерской отчетности;

-уровня существенности;

-степени точности ожидаемых результатов;

оценки надежности системы внутреннего контроля.

В общем тине аудита должна найти отражение стратегия проведения проверки годовой бухгалтерской отчетности, предусматривающая сроки и график проведения аудита, состав аудиторской группы, включая в случае необходимости участие привлекаемых экспертов, все основные виды работ (от уточнения оценки системы внутреннего контроля до составления письменной информации и аудиторского заключения) с указанием периода проведения и исполнителя.

В процессе аудита могут возникнуть основания для пересмотра отдельных положений общего плана. На изменение общего плана могут повлиять:

а)уточненная характеристика системы внутреннею контроля и оценка ее надежности. Необходимость дополнительных проверок отдельных элементов возникает, если оценка надежности системы внутреннего контроля клиента окажется ниже предварительной;

б)результаты проверочных процедур позиций отчетности с высокой степенью риска, если:

-количество ошибок намного превышает планируемый объем, поэтому необходимо увеличить объем проверки;

-первая предварительная оценка оказалась неправильной. Данная позиция отчетности не содержит риска, т. е. объем проверочных процедур уменьшится;

в)прочие неизвестные в момент начала проверки выводы и факты. Во время проверки было обнаружено, что позиции отчетности, по которым ранее не предвиделось существенных ошибок, содержат риск.

Все изменения плана проведения проверки годовой б~~у~~хгалте~~р~~ской отчетности необходимо вносить в рабочую документацию. В соответствии с п. 5.2 Правила (стандарта) аудиторской деятельности «Планирование аудита» вносимые в план изменения, а также причины изменений аудитор должен подробно документировать.

Документы, составленные во время разработки плана проведения проверки годовой бухгалтерской отчетности, являются неотъемлемой частью рабочей документации.

Разработка и составление программы аудита является завершающей стадией планирования. Программа аудита представляет собой детальный перечень аудиторских процедур с указанием периода проверки, исполнителя и рабочих документов.

Общим план и программа аудита должны быть оформлены и завизированы в порядке, установленном внутрифирменными стандартами.

1.1.3 Проверка годовой бухгалтерской отчетности и оформление результатов аудита

Во время проверки годовой бухгалтерской отчетности члены аудиторской группы проводят указанные в плане и Прогр~~ам~~ме аудита проверочные процедуры. Эти процедуры выполняются в соответствии с требованиями правил (стандартов) аудиторской деятельности:

-сбор и оценка аудиторских доказательств;

-оценка результатов выборки и распространение ее результатов на проверяемую совокупность;

-исследование необычных отклонений показателей бухгалтерской отчетности;

-проверка достоверности начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности;

-получение и рассмотрение заключения эксперта;

-отражение выполнения аудиторских процедур и их результатов ;

-оценка уровня существенности и аудиторского риска в ходе выполнения конкретных аудиторских процедур;

-установление соответствия финансовых и хозяйственных операций применяемому законодательству ;

-получение доказательств;

-проверка существования какого-либо серьезного сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности для подготовки бухгалтерской отчетности клиента;

-проверка и оценка полноты и правильности раскрытия в отчетности операций со связанными сторонами;

-проведение аудита в среде компьютерной обработки данных;

-оценка риска искажения бухгалтерской отчетности и корректировка проводимых процедур;

-контроль качества работы в ходе проведения аудита.

К концу проверки руководитель аудиторской группы (проекта) обобщает результаты проверки головой бухгал~~т~~ерской отчетности клиента на основе рабочих документов всех членов аудиторской группы.

Заявление об ответственности заказчика имеет очень большое значение для аудитора, поэтому он должен проследить за тем, чтобы заказчик предоставил ему подписанное заявление об ответственности в случае ограничения допуска к информации. Заявление подтверждает, что членам аудиторской группы были предоставлены все необходимые для Проведения проверки годовой бухгалтерской отчетности документы, сведения и информация.

Обобщение результатов аудита и формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности. На заключительном этапе аудиторского процесса составляется и представляется клиенту аудиторское заключение как итог проделанной работы.

После окончания проверки годовой бухгалтерской отчетности аудитор оценивает характер и достаточность собранных аудиторских доказательств, обобщает выводы, сделанные в результате отдельных проверочных процедур. При этом необходимо определить, содержит ли годовая бухгалтерская отчетность существенные искажения и неточности.

Аудитор должен окончательно оценить и взвесить влияние ошибок на годовую бухгалтерскую отчетность, т. е. в какой степени отдельные ошибки или их совокупность искажают оценку показателей отчетности и фактического финансового положения организации или же нарушают действующее законодательство.

Обобщив всю полученную информацию, аудитор формирует свое мнение о достоверности отчетности и выражает его в форме аудиторского заключения - безусловно положительного, условно положительного пли отрицательного, либо отказывается от выражения своего мнения в аудиторском заключении.

Подготовка письменной информации аудитора и аудиторского заключения. По итогам проведенной аудиторской проверки годовой бухгалтерской отчетности аудиторская фирма представляет «Письменную информацию аудитора руководству экономического субъекта по результатам аудита». В отличие от аудиторского заключения она имеет более ограниченный круг пользователей - руководство (собственников) экономического субъекта.

Письменная информация (аудиторский отчет) - это результат работы аудитора, который предоставляется заказчику. Заказчик на основании аудиторского отчета оценивает качество его деятельности.

Некоторые аудиторские фирмы предоставляют заказчику первоначальный вариант аудиторского отчета для обсуждения содержания.

1.1.4 Аудит основных средств

Аудит основных средств - лишь часть проверки финансово-хозяйственной деятельности организации. Его целью является установление соответствия применяемой в организации методики учета, нормативным актам, действующим на территории Российской Федерации. Целью аудита основных средств также может быть оценка эффективности использования основных средств. Для достижения указанной цели в ходе аудиторской проверки необходимо рассмотреть следующие основные вопросы:

1. Оценка состояния организации синтетического и аналитического учета основных средств в бухгалтерии организации и по материально ответственным лицам, в местах эксплуатации основных средств (цехах, отделах, службах). Причем как собственных основных средств, так и арендованных.
2. Проверка правильности ежемесячного начисления износа по собственным и долгосрочно арендуемым основным средствам, так как это связано с формированием себестоимости реализуемой продукции (работ, услуг) и в конечном итоге - с финансовым результатом организации, что влияет на взаимоотношении организации с бюджетом по налогу на прибыль.
3. Проверка соблюдения организацией налогового законодательства по операциям, связанным с приобретением и выбытием основных средств, их арендой у физических и юридических лиц.
4. Проверка оценки действующего а организации порядка учета затрат на текущий или капитальный ремонт основных средств при подрядном и хозяйственном способах работ, исходя из принятой предприятием учетной политики на год.
5. Проверка результатов произведенной переоценки основных средств.
6. Проверка учета капитальных вложений.
7. Анализ в необходимых случаях, если это предусмотрено условиями заключенного договора, использования организацией основных средств по времени и мощности с учетом специфики производственной деятельности.

Эти основные вопросы аудитор должен изучить, дать им оценку, высказать суждение в аудиторском заключении и сделать предложения по выявленным нарушения и отступлениям от установленных правил учета. В связи с происходящими в нашей стране переменами все большее развитие получают внешнеэкономические отношения. В России создается множество организаций с иностранными инвесторами, многие отечественные организации выходят со своей продукцией на международный рынок. Происходящие перемены привели к расцвету стихийного бухгалтерского творчества, к существованию параллельных систем учета и отчетности “старой”, ориентированной на государственные органы управления, и “новой”, построенной на принципах и стандартах бухгалтерского учета иностранного партнера или потенциального инвестора. Это объясняется необходимостью представления организации с иностранными инвестициями финансовой отчетности в материнскую компанию, а российским организациям разговаривать с потенциальными инвесторами на понятном им языке.

Внедрение рыночной экономики привело к появлению в нашей стране ранее неизвестных понятий и категорий: валютные операции, коммерческое кредитование, векселя и др. Изобретение своих новых способов ведения учета трудоемко и малоэффективно.

Таким образом, России необходимо адаптироваться к международной практике ведения учета и приводить свой учет в соответствие с международными стандартами.

Дадим определение основным средствам. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету “Учет основных средств” (ПБУ 6/97), утвержденным приказом министерства финансов РФ от 3 сентября 1997 года № 65 основные средства - часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказания услуг, либо для управления организации в течение периода превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Не относятся к основным средствам и учитываются организацией в составе средств в обороте предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости, предметы стоимостью на дату приобретения не более стократного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда (ММОТ) за единицу независимо от срока их полезного использования и иные предметы, устанавливаемые организацией исходя из правил положений по бухгалтерскому учету.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней Среды они снашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления износа (амортизации) по установленным нормам.

Основные средства предприятия разнообразны по составу и назначению. Чтобы вести их учет, необходимо классификация их по видам, назначению или характеру участия в процессе производства, отраслям народного хозяйства, степени использования и по принадлежности.

В соответствии с Типовой классификацией основные средства подразделяются следующим образом:

1) здания;

2) сооружения;

3) передаточные устройства;

4) машины и оборудование, в том числе:

а) силовые машины и оборудование;

б) рабочие машины и оборудование;

в) измерительные и регулирующие приборы;

г) вычислительная техника;

д) прочие машины и оборудование;

5) транспортные средства;

6) инструмент;

7) производственный инвентарь и принадлежности;

8) хозяйственный инвентарь;

9) рабочий и продуктивный скот;

10) многолетние насаждения;

11) капитальные затраты по улучшению земель (без сооружений);

12) прочие основные средства.

По отраслям народного хозяйства делятся на следующие группы: промышленность, строительство, транспорт, связь, торговля, снабжение, сбыт, информационно-вычислительное обслуживание, жилищно-коммунальное хозяйство, здравоохранение, физическая культура и социальное обеспечение, народное образование, культура и другие.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные.

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся в эксплуатации; в запасе (резерве); в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации; на консервации.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Это объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельно конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы.

Необходимым условием правильного учета основных средств является единый принцип их оценки. Различают три оценки основных средств: первоначальная, восстановительная и остаточная.

Первоначальная стоимость складывается в момент вступления объекта в эксплуатацию в данной организации. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется по договоренности сторон. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, считается их рыночная стоимость на дату оприходования.

Под восстановительной стоимостью основных средств понимается стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях.

В процессе использования основные средства изнашиваются, от чего уменьшается их первоначальная стоимость. Денежное выражение потери объектами своих физических и технико-экономических качеств называется износом. Первоначальная стоимость за вычетом суммы износа называется остаточной стоимостью. Именно по остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе, поэтому ее еще называют балансовой стоимостью.

1.2 Выбор процедур аудита.

Основные активы (средства) - имущество, которое имеет стоимость, и приобретается компанией в целях производства товаров или услуг, а не для перепродажи. Это активы, имеющие физическое состояние.

К основным средствам относится имущество, которое используется в производственном процессе в течение периода, превышающего один год. Сюда относятся земля, строения, оборудование и станки, оснащение офиса, мебель и транспортные средства.

Механизм списания стоимости основных средств на расходы называется износом. Сумма износа включается отдельной статьей в отчет о прибылях и убытках.

Различают следующие методы начисления износа:

1. Равномерный метод.
2. Метод ускоренной амортизации.
3. Метод уменьшающегося остатка.
4. Метод списания стоимости по сумме числа лет.
5. Метод начисления износа пропорционально объему выполненной работы

Аудит основных средств имеет следующие цели:

- проверка принадлежности основных средств, записанных на счетах компании, или эти средства арендованы ею;

- проверка правильности отражения первоначальной стоимости основных средств;

- проверка правильного применения методов амортизации ко всем группам основных средств;

- правильность отнесения средств к основным;

- проверка правильности учета основных средств после приобретения;

- проверка правильности определения стоимости имущества, отданного в залог в качестве дополнительного обеспечения.

План аудиторской проверки основывается на анализе факторов риска, связанных со сделками, а также на оценке структуры системы внутреннего контроля фирмы. Определить степень риска, связанного со сделками, можно путем простого осмотра мощностей или наблюдения за инвентаризацией основных средств. В подобных случаях вряд ли могут остаться невыявленными незарегистрированные сделки. Если на фирме уже проводились аудиторские проверки, то необходимые сведения можно получить из деловых бумаг других аудиторов.

При проверке наличия и права владением имуществом аудитор должен найти доказательства, свидетельствующие об этом. Это могут быть акты, договоры-купли-продажи и другие документы. Проверить наличие имущества можно путем выборочного сравнения записей в документах с самим имуществом. Аудитор должен проверить, не были ли включены в записи устаревшие и поврежденные средства и не оценены ли они выше ликвидационной стоимости. Если на фирме проводилась инвентаризация, то аудитор должен установить, что она проводилась лицом, не связанным с охраной и ведением записей имущества. В противном случае следует проводить более глубокую проверку.

Если на фирме инвентаризация не проводилась, то следует настоять на ее полном или частичном проведении. Если оборудование легко испортить, потерять, украсть или использовать в личных целях, аудитор должен определить, учитывает ли компания эти факторы в своей амортизации, в противном случае провести фактический осмотр такого имущества.

При проверке наличия законного права владения, и что имущество не заложено, аудитор должен проверить все документы на регистрацию и приобретение на всю или значительную часть собственности, изучить страховые полисы. Свидетельством того, что имущество заложено, могут быть записи на платежных счетах и наличие долгосрочной задолженности. Эти процедуры обычно осуществляются на дату составления баланса.

Контроль при проверке поступления основных средств включает в себя следующие процедуры:

- рассмотрение договоров, актов, счетов-фактур и др. документов;

- проверка правильности списания расходов на произведенные работы;

- ознакомление с протоколами собраний правления директоров или других комитетов с целью определить, существует ли соответствующее разрешение.

При отсутствии письменных разрешений на приобретение не исключена вероятность покупки ненужного имущества. Приобретение имущества должно быть обосновано.

При проверке выбытия имущества аудитору необходимо:

- проверить бухгалтерские записи;

- проверить наличие разрешения;

- пересчитать суммарную амортизацию;

- оценить затраты по ликвидации и целесообразность восстановления.

При проверке расходов на ремонт и содержание основных средств, аудитор должен определить, не окажет ли эта сумма существенного влияния на финансовый отчет. Если произошли значительные изменения сумм расходов по сравнению с предыдущим годом, потребовать объяснений.

При проверке правильности амортизационных отчислений необходимо рассмотреть, какие методы амортизационных отчислений применяются на фирме. Аудитор должен рассмотреть правильность установления сроков службы отдельных видов имущества и необходимость их корректировки. Это можно сделать с помощью эксперта.

Правильность амортизационных отчислений можно выяснить путем проверки расчетов и сальдо по данным аналитических счетов, сопоставить с конкретным синтетическим счетом и исследовать каждое расхождение на конец года.

2 Методика аудиторской проверки объекта аудита.

 2.1 Выбор объекта аудита, периода проверки.

Открытое акционерное общество «САН Интербрю», именуемое в дальнейшем "Общество", является самостоятельным хозяйствующим субъектом, созданным путем реорганизации в форме слияния следующих акционерных обществ: Открытого акционерного общества «Объединенные Пивоваренные Заводы» (основной государственный регистрационный номер 1035003959011), Открытого акционерного общества «Объединенные Заводы САН Интербрю» (основной государственный регистрационный номер 1035003961409). Общество является правопреемником вышеуказанных акционерных обществ по всем активам и пассивам, правам и обязательствам в отношении третьих лиц, в том числе по обязательствам перед государственными органами, включая налоговые и таможенные органы.

Общество руководствуется в своей деятельности действующим законодательством Российской Федерации, в том числе Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об акционерных обществах» («Закон»), а также настоящим уставом («Устав»). Общество является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, имеет расчетный и валютный счета в банковских учреждениях Российской Федерации, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

ЦЕЛЬ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Целью деятельности Общества является осуществление хозяйственной деятельности в целях получения прибыли и максимального удовлетворения потребностей населения Российской Федерации в товарах и услугах, производимых и оказываемых Обществом.

Видами деятельности Общества являются:

- производство пищевой продукции, включая пиво, безалкогольные напитки, квас, солод, продукты из зерна, солода и других сельскохозяйственных продуктов, оптовая торговля пищевой продукцией, включая пиво, безалкогольные напитки, квас, солод, продукты из зерна, солода и другими сельскохозяйственными продуктами;

- оказание услуг в области рекламы и маркетинга;

- производство тары и упаковочных материалов;

- оптовая торговля тарой и упаковочными материалами;

- все виды внешнеэкономической деятельности;

- осуществление любых иных видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации.

Деятельность Общества не ограничивается выше названным. Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами. Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.2 Цель и задачи аудита

При проведении аудиторской проверки учета основных средств, прежде всего, необходимо проверить, как ведется аналитический учет основных средств. Такой учет организуется по отдельным объектам, каждому из которых присваивается инвентарный номер на весь период его эксплуатации. Пообъектный учет ведется в инвентарных карточках или книгах. Аудитору необходимо проверить, как ведутся карточки или книги, а также правильность присвоения шифра амортизационных отчислений и наличие всех справочных данных.

Следует проверить: нет ли объектов основных средств, по которым не ведутся инвентарные карточки, и предложить восстановить на такие средства инвентарные карточки.

Отдельно следует проверить состояние учета основных средств в местах их размещения (в эксплуатации, на складе, в ремонте и т.д.). Для этого аудиторы должны также установить правильность ведения инвентарного списка основных средств (типовая форма № ОС-13), соответствие данных аналитического учета записям на счете 01 “Основные средства”, регулярность взаимной сверки данных бухгалтерского учета.

Основными источниками информации об основных средствах служат первичные документа: акты приема-передачи в эксплуатацию основных средств, накладные на внутренне перемещение и др.

Проверка правильности ведения аналитического учета может быть сплошной или выборочной.

Важным моментом в организации аналитического учета является качественное и своевременное проведение их инвентаризации. Аудитор проверяет, как была проведена последняя инвентаризация, какие были выявлены ошибки и как они исправлены. Если инвентаризация основных средств не проводилась более 2-3 лет, то аудитор может потребовать ее проведения. Это позволит более качественно провести последующую проверку и уменьшить аудиторский риск.

При расхождении между данными аналитического и синтетического учета нужно выяснить их причины и виновных в этом должностных лиц, определить последствия и внести предложения по устранению выявленных недостатков.

Особо тщательно надо проверить полноту и своевременность проведения инвентаризации основных средств, а также инвентаризационные описи и приложенные к ним протоколы заседания инвентаризационных комиссий, сличительные ведомости, ведомости результатов последней инвентаризации, решения руководства организации по итогам ее проведения и правильность отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете. Такая проверка аудитору крайне необходима для того, чтобы убедиться, насколько можно доверять результатам внутреннего контроля, чтобы скорректировать аудиторский риск и, соответственно, аудиторские процедуры.

В ходе проверки рекомендуется проведение контрольной инвентаризации или, хотя бы, осмотра отдельных объектов основных средств (в местах их постоянного или временного хранения), особенно арендуемых основных средств, так как на практике часто используют фиктивные договоры для начисления арендной платы с целью увеличения себестоимости продукции и присвоения средств.

2.3 Источники информации.

1. Инвентарные карточки учета основных средств, ведомости, журналы-ордера
2. Инвентаризационные описи, результаты текущей инвентаризации, акты приемки-передачи, договоры, счета-фактуры
3. Договоры, счета-фактуры, накладные, авансовые отчеты, акты приемки-передачи, акты списания, инвентарные карточки учета основных средств, Главная книга
4. Аналитические расчеты
5. Инвентаризационные описи и инвентарные карточки учета основных средств
6. Расчетно-платежные документы, расчеты по налогам
7. Ведомости амортизационных отчислений, нормативные документы
8. Ведомости распределения амортизационных отчислений журнал-ордер № 10
9. Подсчет и сверка данных
10. Страховые полисы, данные счета 65, расчетные таблицы
11. Расчеты, данные счета 65, Главная книга
12. Договоры аренды, данные счета 76, выписки банка, Главная книга
13. Проектно-сметная документация, приемо-сдаточные акты, другие первичные документы, данные аналитического учета затратных счетов и счетов 31, 89

2.4 Подготовка и составление программы аудиторской проверки выбранного объекта.

## 2.4.1 Аудит оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию ОС на предприятии Открытое акционерное общество «САН Интербрю»

Учет движения ОС оформляется унифицированными документами, утвержденными МФ и ЦСУ РФ. При проверке необходимо обратить внимание на следующее:

- при передаче ОС в качестве взноса в Уставный капитал должен быть приведен их перечень, где указывают первоначальную стоимость, износ и цену соглашения при передаче. К перечню должны быть подложены вторые экземпляры Актов приема-передачи, заверенные печатью передающей стороны и вся техническая документация на передаваемые объекты;

- при приобретении ОС у физического лица должен быть оформлен договор купли-продажи с указанием первоначальной стоимости, износа и цены приобретения;

- при приобретении объектов ОС в комплекте (например, мебель для офиса) в инвентарной карточке должна быть вписана расшифровка – перечень отдельных предметов, входящих в комплект;

- при приобретении объектов ОС за иностранную валюту первоначальная стоимость объекта должна учитываться по пересчитанному курсу в рублях на момент приобретения;

- объекты капстроительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию не включаются в состав ОС, а учитываются как незавершенные капвложения (сч. 08);

- объекты ОС, принятых в эксплуатацию на условиях текущей аренды, учитываются на забалансовом сч. 001;

- при продаже ОС должна быть установлена рыночная стоимость (письмо ГНС от 11.01.1995 г. № 12);

- при безвозмездной передаче ОС подлежат обложению НДС у передающей стороны за исключением безвозмездной передачи ОС, зачисленных ранее в ОС с НДС (для непроизводственной сферы);

- для определения непригодности ОС, невозможности или неэффективности проведения их восстановительного ремонта, а также для оформления необходимой документации по списанию на предприятии приказом руководителя должна быть создана постоянно действующая комиссия (состав комиссии и порядок списания отражен в Типовой инструкции о порядке списания пришедших в негодность ОС);

- если оборудование списывают в связи со строительством новых, расширением, реконструкцией и техническим перевооружением действующих предприятий, цехов и других объектов, то перечень этого оборудования должен быть указан в плане расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий;

- все детали, узлы и агрегаты от разборки и демонтажа оборудования, годные для дальнейшего использования, должны быть оприходованы по бухучету на сч. 10 с К сч. 47;

- детали и узлы, содержащие драгметаллы, должны быть учтены отдельно с целью сдачи их в переработку для извлечения драгметаллов.

При проверке операций по поступлению основных средств необходимо установить, обоснованно ли экономически строительство тех или иных объектов, включено ли оно в план капитальных вложений, обеспечено ли необходимым финансированием, имеется ли в полном объеме проектно-сметная документация. Необходимо также установить целесообразность и законность приобретения, выявить полноту и своевременность оприходования поступивших в хозяйство основных средств, а также правильность документального оформления и реальность их оценки.

Полноту и своевременность оприходования основных средств устанавливают путем изучения первичных документов и записей по счетам 01 “Основные средства”, 08 “Капитальные вложения”, 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками” и др.

Источниками таких данных являются акты приемки-передачи основных средств (форма № 52 или ОС-1); акты приемки многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию (форма № 54); накладные на внутрихозяйственные помещения (форма ОС-2), акты приемки-сдачи отремонтированных объектов (форма ОС-3), инвентаризационные описи (форма инв-1, № 162, № 163); инвентарные карточки, ведомости № 73-АПК, № 79-АПК, № 80-АПК, журналы-ордера № 14-АПК и др.

При проверке поступления основных средств в порядке их безвозмездной передачи устанавливают наличие соответствующих двусторонних актов приемки-передачи указанных объектов, их техническое состояние и своевременность оприходования и закрепления за материально-ответственными лицами. Приобретение бывших в эксплуатации объектов у других организаций должно быть тщательно проверено с точки зрения целесообразности каждой операции, а также своевременности поступления и полноты оприходования таких объектов на балансовый учет.

Практика аудиторских проверок показывает, что основные нарушения и ошибки допускаются при оформлении движения основных средств. Поэтому следует отметить, что. в отличие от других материальных ценностей, основные средства требуют особого первичного учета. Например, при поступлении (приобретении) основных средств применяются накладные или счета-фактуры (товарные документы), но эти документы не могут служит основанием для оприходования и введения в эксплуатацию этих средств.

Оприходование и ввод в эксплуатацию объекта основных средств должны быть оформлены актом приемки-передачи основных средств (форма № 52 или ОС-1). Только с этого момента начинается отсчет начисления износа (амортизации) и возмещения уплаченного поставщикам налога на добавленную стоимость по основным средствам. Разумеется, НДС должен быть выделен отдельной строкой в расчетно-платежных документах. Отсюда следует вывод, что несвоевременное оприходование основных средств влечет за собой недоначисление износа, что приводит к искажению остаточной стоимости объектов и финансовых результатов деятельности организации, а также увеличение платежей в бюджет по НДС в данном периоде.

Отдельно следует проверить операции по оприходованию полученных основных средств в виде вкладов в уставный капитал.

При проверке строительства и приобретения основных средств необходимо установить: ведется ли аналитический учет по счету 08 “Капитальные вложения”; ведутся ли субсчета по счету 08 и соответствуют ли они плану счетов; куда относятся затраты по капитальному строительству; как оформляется ввод в эксплуатацию основных средств; облагаются ли налогом на добавленную стоимость затраты по строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом (дебет счета 08 и кредит счета 68).

При проверке операций по реализации и выбытию основных средств надо выяснить, проводились ли эти операции по счету 47 “Реализация и прочее выбытие основных средств”. Известно, что по дебету счета 47 отражаются стоимость выбывающих основных фондов, расходы, связанные с выбытием (снос и разборка зданий, демонтаж станков и оборудования, транспортные расходы и др.). На кредит счета 47 относятся: выручка от реализации основных средств, сумма начисленного износа по счету 02, стоимость материальных ценностей в оценке возможного использования при реализации. Дебетовое (убыток) или кредитовое (прибыль) сальдо по счету 47 должно быть списано на счет 80 “Прибыли и убытки”.

Необходимо обратить внимание на то, как производилась безвозмездная передача основных средств. Начиная с 1 января 1995 г. при безвозмездной передаче основных средств и иного имущества выявленный финансовый результат относится на собственные источники средств предприятия (счета 81, 87, 88).

Недостача или порча основных средств также отражается через счет 47 “Реализация и прочее выбытие основных средств”. При невозможности отнесения затрат на конкретных виновников стоимость недостающих основных средств списывается по остаточной стоимости на дебет счета 80 и кредит счета 84.

## 2.4.3 Аудит амортизации (износа) основных средств на предприятии Открытое акционерное общество «САН Интербрю»

Важной задачей контроля по учету основных средств является проверка правильности начисления износа. Важно установить правильность отнесения основных средств к соответствующей группе амортизационных отчислений.

- при сдаче ОС в текущую аренду амортизация включается в состав внереализационных потерь (Д сч. 80), а полученная арендная плата относится к внереализационным доходам (К. сч. 80);

- износ ОС начисляется либо в течение всего срока эксплуатации объекта (здания, сооружения и др.), либо в течение срока, за который балансовая стоимость ОС полностью успевает войти в издержки производства (активная часть ОС), после чего начисления прекращаются;

- при применении ускоренного метода исчисления износа активной части ОС (не более чем в 2 раза), следует помнить, что на машины, оборудование и транспортные средства сроком службы до трех лет метод ускоренной амортизации не распространяется (Постановление СМ РФ от 18.07.1991 г. № 106);

- при прекращении деятельности малого предприятия до истечения одного года сумма дополнительно начисленного износа подлежит восстановлению за счет прибыли (Д 02 = К 80);

- амортизация, начисленная ускоренным методом, используется строго по целевому назначению. Поэтому в учете следует их выделять на отдельном субсчете. В случае их нецелевого использования дополнительная сумма амортизации включается в налогооблагаемую базу и подлежит налогообложению;

- во время реконструкции, технического перевооружения ОС с полной остановкой и переводом на консервацию в установленном порядке – износ не начисляется, но срок службы удлиняется на время консервации;

- износ по неоконченным строительством объектам начисляется согласно справки о стоимости таких объектов с уточнением после ввода объекта.

В ходе проверки необходимо установить правильность отнесения основных средств к амортизационным категориям.

Для этого руководствуются Указом Президента Российской Федерации от 8 мая 1996 г. № 685, согласно которому амортизируемое имущество объединяется в четыре категории:

1. здания, сооружения и их структурные компоненты;
2. легковой автотранспорт, легкий грузовой автотранспорт, конторское оборудование и мебель, компьютерная техника, информационные системы и системы обработки данных;
3. техническое, энергетическое, транспортное и иное оборудование и материальные активы, не включенные в первую или вторую категорию;
4. нематериальные активы.

Годовые нормы амортизации составляют (для всех налогоплательщиков, за исключением субъектов малого предпринимательства и предпринимателей):

* для первой категории – 5 %;
* для второй категории – 25 %;
* для третьей категории – 15 %.

Для субъектов малого предпринимательства и предпринимателей годовые нормы амортизации увеличиваются и составляют:

* для первой категории – 6 %;
* для второй категории – 30 %;
* для третьей категории – 18 %.

Для четвертой категории годовые нормы амортизации определяются равными долями в течение срока их использования.

Источниками информации для проверки являются ведомости расчета амортизационных отчислений и отчислений в ремонтный фонд (формы № 48-АПК, № 49-АПК, № 50-АПК), журнал-ордер № 13-АПК, расчеты бухгалтерии и др.

Исходя из вышеизложенного необходимо проверить правильность применения норм износа (амортизации).

При обнаружении ошибок необходимо довести их до сведения клиента, предложить их исправить и внести соответствующие исправления в регистры и отчетные формы.

Для проверки правильности отнесения износа по счетам затрат или других источников следует установить, к какому виду относятся основные средства: производственного или непроизводственного назначения. Износ по основным средствам производственного назначения относят на издержки обращения (счета 20, 25, 26 и др.), а по основным средствам непроизводственного назначения – на счета 81, 88 и др.

При контроле начисления износа необходимо учесть, что некоторым предприятиям разрешено применять метод ускоренной амортизации активной части производственных основных фондов, введенных в действие после 1 января 1991 г. Механизм ускоренной амортизации активной части производственных основных фондов разрешено применять предприятиям высокотехнологичных отраслей экономики и внедрения эффективных видов машин и оборудования (п. 7 постановления Правительства РФ от 19 августа 1994 г. № 967).

Решения о применении механизма ускоренной амортизации должны быть отражены в учетной политике предприятия и доведены до соответствующих налоговых органов.

2.5 Последовательность работ при проведении аудиторской проверки выбранного объекта.

Определим и рассчитаем основные показатели финансово-хозяйственной деятельности, их динамику и отклонение, расчеты представим в таблице 1.

Таблица 1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия ОАО «САН Интербрю» за 2008-2010

гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | ед изм | Предыд. 2008 год | базисный 2009 год | Отчетный 2010 год | Отклонение  | Темп изменения % |
| 2009к 2008 | 2010к 2009 | 2009 к 2008 | 2010 к2009 |
| 1 | Товарооборот | т.р. | 323 773 | 452090 | 408238 | + | - | 39,63 | -9,69 |
| 2 | Валовой доход | т.р. | 104 965 | 175544 | 120289 | + | - | 67,24 | -31,4 |
| 3 | Уровень валового дохода | % | 32,42% | 38,83% | 29,47% | + | - | 19,77 | -24,116 |
| 4 | Издержки | т.р. | - | 786 | 2047 | - | + | - | 160,43 |
| 5 | Уровень издержек | % | - | 0,17% | 0,50% | - | + | - | 188,40 |
| 6 | Прибыль от реализации | т.р. | 105 482 | 124921 | 69728 | + | - | 18,42 | -44,18 |
| 7 | Уровень рентабельности | % | 32,58% | 27,63% | 17,08% | - | - | -15,18 | -38,18 |
| 8 | Внереализационные доходы | т.р. | 8 616 | 7829 | 11339 | - | + | -9,13 | 44,83 |
| 9 | Внереализационные расходы | т.р. | 11 663 | 16351 | 4484 | + | - | 40,19 | -72,57 |
| 10 | Балансовая прибыль | т.р. | 102 435 | 119116 | 70472 | + | - | 16,28 | -40,83 |
| 11 | Налогооблагаемая прибыль | т.р. | 102 435 | 119116 | 70472 | + | - | 16,28 | -40,83 |
| 12 | Налог на прибыль | т.р. | 19 255 | 18329 | 15374 | - | - | -4,80 | -16,12 |
| 13 | Чистая прибыль | т.р. | 83 180 | 100787 | 55098 | + | - | 21,16 | -45,33 |
| 14 | Численность | чел | 891 | 820 | 687 | - | - | -7,96 | -16,22 |
| 15 | Фонд з/платы | т.р. | 60268 | 55379 | 47365 | - | - | -8,11 | -14,47 |
| 16 | Уровень фонда з/платы | % | 18,61% | 12,25% | 11,60% | - | - | -34,19 | -5,28 |
| 17 | Среднегодовая з/плата | т.р. | 7663,7 | 9079,9 | 9875,5 | + | + | 18,47 | 8,76 |
| 18 | Производительность труда | т.р. | 363,38159 | 551,3292683 | 594,2329 | + | + | 51,72 | 7,78 |
| 19 | Основные средства | т.р. | 165 235 | 109324 | 124275 | - | + | -33,83 | 13,67 |

Проанализировав данные таблицы 1, можно сделать вывод, что товарооборот предприятия в 2009 году по сравнению 2008 вырос на 39,63%, а в 2010 по сравнению с 2009 сократился на 9,69%, соответственной динамике подчиняется валовой доход, его изменение в 2009 году по сравнению с 2008 составило 67,24%, а в 2010 по сравнению с 2009 составило - 9,69%. Рентабельность продаж снижается на протяжении всего анализируемого периода, что обуславливается ростом издержек. Чистая прибыль в 2009 году выросла на 21%, а 2010 снизилась на 45% соответственно с предыдущим годом.

Проведем анализ динамики и структуры имущественного положения за 2008-2010 год, расчеты представим в таблице 2.

Таблица 2

Анализ имущественно положения «ОАО САН Интербрю»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код.строки | 2008г | 2009г | 2010г | темп роста |
| тыс.руб. | уд.вес | тыс.руб. | Уд.вес | тыс.руб. | уд.вес | 2009 к 2008 | 2010 к 2009 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 | 70 | 0,03% | 126 | 0,04% | 567 | 0,16% | 180% | 450,00% |
| Основные средства | 120 | 165235 | 77,58% | 235623 | 73,25% | 327219 | 94,86% | 142,60% | 138,87% |
| Незавершенное строительство | 130 | 47 673 | 22,38% | 85914 | 26,71% | 17158 | 4,97% | 180,22% | 19,97% |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | - |  | - |  | - |  | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | 21 | 0,01% | 21 | 0,01% | 21 | 0,01% | 100,00% | 100,00% |
| Отложенные налоговые активы | 145 | - | - | - |  | - |  | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | - | - | - |  | - |  | - | - |
| Итого по разделу I | 190 | 212999 | 53,72% | 321684 | 33,44% | 344965 | 34,88% | 151,03% | 107,24% |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Запасы | 210 | 128556 | 70,22% | 152873 | 23,88% | 171854 | 26,69% | 118,92% | 112,42% |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 73966 | 57,54% | 74936 | 49,02% | 110324 | 64,20% | 101,31% | 147,22% |
| животные на выращив. и откорме | 212 | - |  | - |  | - |  | - | - |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 9477 | 7,37% | 74283 | 48,59% | 58467 | 34,02% | 783,82% | 78,71% |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 44558 | 34,66% | 3524 | 2,31% | 2466 | 1,43% | 7,91% | 69,98% |
| товары отгруженные | 215 | - |  | - |  |  |  | - | - |
| расходы будущих периодов | 216 | 126 | 0,10% | 130 | 0,09% | 597 | 0,35% | 103,17% | 459,23% |
| прочие запасы и затраты | 217 | 82 | 0,06% | - |  | - |  | - | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 1734 | 0,95% | 1332 | 0,21% | 3411 | 0,53% | 76,82% | 256,08% |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе покупатели и заказчики | 231 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 27067 | 14,78% | 475374 | 74,25% | 78115 | 12,13% | 1756,29% | 16,43% |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | 18526 | 68,44% | 51239 | 10,78% | 39211 | 50,20% | 276,58% | 76,53% |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 |  |  |  |  | 390061 | 60,58% | 0,00% | - |
| Денежные средства | 260 | 24449 | 13,35% | 9955 | 1,55% | 485 | 0,08% | 40,72% | 4,87% |
| Прочие оборотные активы | 270 | 1277 | 0,70% | 681 | 0,11% |  |  | 53,33% | - |
| Итого по разделу II | 290 | 183083 | 46,22% | 640215 | 66,56% | 643926 | 65,12% | 349,69% | 100,58% |
| БАЛАНС | 300 | 396082 |  | 961899 |  | 988891 |  | 242,85% | 102,81% |

Из таблицы 2 видно, что наблюдается положительная тенденция роста активов, особенно большой произошел с 2008 по 2009 годах они возросли почти что в два с половиной раза, а с 2009 по 2010 год они возросли на 2.81%.

Рост активов в 2009 году произошел за счет роста как оборотных так и необоротных активов, оборотные возросли на 51.03% необоротные выросли в 3.5 раза. В 2010 году также наблюдается положительная тенденция увеличения активов за счет оборотных активов на 7.24% и за счет необоротных на 0.58%.

Рост необоротных активов в 2009 году по сравнению с 2008 годом обусловлен ростом нематериальных активов на 80% и ростом незавершенного строительства на 80.2% и ростом основных средств на 42.60%.

В 2010 году по сравнению с 2009 году, обусловлен ростом нематериальных активов в 4.5 раза и значительным сокращением незавершенного строительства на 81.02% и ростом основных средств на 38.87%.

Рост нематериальных активов характеризуется направление развития предприятия как инновационного развивающегося предприятия, снижение незавершенного строительства так же является положительной тенденцией. Рост основных средств также является положительной тенденций.

Положительной тенденцией является так же рост нематериальных активов в общей доле активов. Доля основных средств в 2009 году по сравнению с 2008 снизилась на 4%, за то в 2010 по сравнению с 2009 возросла на 21.51% что является благоприятной тенденцией. Вместе с тем, положительной тенденцией является непостоянная величина незавершенного строительства. Долгосрочные финансовые вложения финансовые вложение остаются неизменны на протяжение всего анализируемого периода.

Величина оборотных активов в 2009 году выросла в 3.5 по сравнению с 2008, а в 2010 году по сравнению с 2009 на 0.58%. В 2009 году увеличение происходило из-за значительного роста затрат в незавершенном производстве в 7,5 раза и роста дебиторской задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в 17,6 раза. В 2010 увеличение произошло за счет роста расходов будущих периодов в 4,5 раза и роста НДС на 156,8%.

Величина запасов в 2009 году по сравнению с 2008 годом возросла на 18,92%, а в 2010 году оп сравнению с 2009 годом на 12,42%. Увеличения в 2009 году происходили за счет роста затрат в незавершенном производстве в 7,5 раза и роста дебиторской задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в 17,6 раза. В 2010 увеличение произошло за счет роста расходов будущих периодов в 4,5 раза и роста НДС на 156,8%.

Далее проведем анализ динамики и структуры капитала, расчеты представлены в таблице 3.

Таблица 3

Анализ капитала «ОАО САН Интербрю»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пассив | Код строки | 2008г | 2009г | 2010г  | темп роста |
| тыс.руб. | уд.вес | тыс.руб. | уд.вес | тыс.руб. | уд.вес | 2009 к 2008 | 2010 к 2009 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Уставный капитал | 410 | 12163 | 3,88% | 482163 | 54,70% | 482163 | 51,94% | 3964,18% | 100,00% |
| Добавочный капитал | 420 | 146043 | 46,62% | 155985 | 17,70% | 158326 | 17,06% | 106,81% | 101,50% |
| Резервный капитал | 430 | 2433 | 0,78% | 26541 | 3,01% | 29296 | 3,16% | 1090,88% | 110,38% |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | - | - | - | - | - |  |  |  |
| Фонд социальной сферы | 440 | 2407 | 0,77% | 2386 | 0,27% | - |  | 99,13% | 0,00% |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлого года | 460 | 35810 | 11,43% | 52926 | 6,00% | 258487 | 27,85% | 147,80% | 488,39% |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года | 470 | 114431 | 36,53% | 161476 | 18,32% | - |  | 141,11% | 0,00% |
| Итого по разделу III | 490 | 313287 | 79,10% | 881477 | 91,64% | 928272 | 93,87% | 281,36% | 105,31% |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Займы и кредиты | 510 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по разделу IV | 590 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Займы и кредиты | 610 | 44550 | 53,81% | 52479 | 65,25% | 36105 | 59,56% | 117,80% | 68,80% |
| Кредиторская задолженность | 620 | 27589 | 33,32% | 17883 | 22,24% | 15135 | 24,97% | 64,82% | 84,63% |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| поставщики и подрядчики | 621 | 11065 | 40,11% | 7012 | 39,21% | 6071 | 40,11% | 63,37% | 86,58% |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 4722 | 17,12% | 2263 | 12,65% | 2536 | 16,76% | 47,92% | 112,06% |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 2867 | 10,39% | 1767 | 9,88% | 1139 | 7,53% | 61,63% | 64,46% |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 8858 | 32,11% | 5905 | 33,02% | 3886 | 25,68% | 66,66% | 65,81% |
| прочие кредиторы | 625 | 77 | 0,28% | 939 | 5,25% | 1503 | 9,93% | 1219,48% | 160,06% |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | 9379 | 11,33% | 9379 | 11,66% | 9379 | 15,47% | 100,00% | 100,00% |
| Доходы будущих периодов | 640 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резервы предстоящих расходов | 650 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | 1277 | 1,54% | 681 | 0,85% |  | 0,00% | 53,33% | 0,00% |
| Итого по разделу V | 690 | 82795 | 20,90% | 80422 | 8,36% | 60619 | 6,13% |  |  |
| БАЛАНС | 700 | 396082 |  | 961899 |  | 988891 |  | 242,85% | 102,81% |

Проанализировав таблицу 3 видно, что в 2009 году капитал предприятия увеличился по сравнению с 2008 годом на 142,85 %, а в 2010 году по сравнению с 2009 годом увеличился на 2,81%. В 2009 году рост обусловлен значительным ростом уставного капитала в 39,6 раза и ростом прочих кредиторов в 12,4 раз. А рост в 2010 году по сравнению с 2009 годом обусловлен ростом нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) прошлого года в 4,8 раза и ростом прочих кредиторов на 60,8%.

Далее проведем анализ абсолютных показателей ликвидности, расчеты представим в таблицы 4.

Таблица 4

Абсолютные показатели ликвидности ОАО «САН ИНТЕРБРЮ»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2008г руб. | 2009г руб. | 2010г руб. |  | 2008г руб. | 2009г руб. | 2010г руб. | отклонение в руб. |
| 2008г | 2009г | 2010г |
| А1 | 24449 | 9955 | 390546 | П1 | 27589 | 17883 | 15135 | -3140 | -7928 | 375411 |
| А2 | 27067 | 475374 | 78115 | П2 | 55206 | 62539 | 45484 | -28139 | 412835 | 32631 |
| А3 | 131567 | 154886 | 175265 | П3 | 0 | 0 | 0 | 131567 | 154886 | 175265 |
| А4 | 212999 | 321684 | 344965 | П4 | 313287 | 881477 | 928272 | -100288 | -559793 | -583307 |

Из таблицы 4 видно, что в 2008г и 2009г наиболее ликвидные активы были меньше наиболее срочных обязательств. В 2008 году быстрореализуемые активы были меньше краткосрочных пассивов, в 2009 году наблюдается обратная тенденция.

На протяжение всего анализируемого периода медленно реализуемы активы превышали долгосрочные обязательства, это обусловлено тем что предприятия вообще не прибегало к использованию долгосрочного кредитования. Так же на протяжение всего периода постоянные пассивы превышали величину труднореализуемых активов.

В результате сопоставления активов и обязательств по балансу выявляется несоответствие в первым двум пропорциям, свидетельствующее о недостаточности денежных средств за весь анализируемый период для оплаты срочной кредиторской задолженности, при соблюдении остальных балансовых пропорций. Собственный капитал предприятия больше труднореализуемых активов, что необходимо для соблюдения минимального условия его финансовой устойчивости. За 2010г баланс предприятия является абсолютно ликвидным.

Рассчитаем текущею и перспективную ликвидность, расчеты представим в таблице 5.

Таблица 5

Абсолютные показатели ликвидности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| показатель | 2008г руб. | 2009г руб. | 2010г руб. |
| текущая ликвидность | -31279 | 404907 | 408042 |
| перспективная ликвидность | 131 567 | 154 886 | 175 265 |

Из таблицы 5 видно, что в 2008 году предприятие было не платеже способным, но в 2009 и 2010 году предприятие выровняло свое положение. Перспективная ликвидность имеет положительное значение, которое постоянно увеличивается, это означает, что предприятие может восстановить свою платежеспособность в ближайшее время.

Проведем анализ относительных показателей ликвидности, сравним их с нормативными значениями, расчеты представим в таблице 6.

Таблица 6

Расчет относительных показателей ликвидности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | норматив | 2008 | 2009 | 2010 |
| Коэф. абсолютной ликвидности | >0.2-0.3 | 0,29529 | 0,1237 | 6,44263 |
| Коэф. промежуточной ликвидности | >0.7-0.8 | 0,62221 | 6,0347 | 7,73125 |
| Коэф. текущей ликвидности  | >2 | 2,21128 | 7,9606 | 10,6225 |

Из таблицы 6 видно, что Коэффициент абсолютной ликвидности в 2008 и 2009 году ниже норматива, это означает, что предприятие не может в нужном объеме погасить краткосрочные обязательства на дату составления баланса. В 2010 году коэффициент соответствует нормативу. Это связано с значительным увеличением уставного капитала.

Коэффициент текущей ликвидности в 2008 и 2009 году не соответствует нормативу, а 2010 году произошло его увеличение. Положительной тенденцией является рост всех показателей, при чем в 2010году все они достигли норматива.

Рассчитаем коэффициент общей платежеспособности.

Коэффициент общей платежеспособности равен:

в 2008 году - 1,40;

в 2009 году - 5,98;

в 2010 году - 12,73;

На протяжение всего анализируемого периода коэффициент соответствует нормативу.

Проведем анализ финансовой устойчивости ОАО «САН Интербрю», расчеты необходимых показателей представим в таблице 7.

Таблица 7

Анализ финансовой устойчивости ОАО «САН Интербрю»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | 2008 | 2009 | 2010 |
| Собственные оборотные средства (СОС) | 100288 | 559793 | 583307 |
| Собственные и долгосрочные источники формирования (СД) | 100288 | 559793 | 583307 |
| Основные источники формирования запасов (ИО) | 144838 | 612272 | 619412 |
| Запасы (З) | 128556 | 152873 | 171854 |

Из таблицы 7 видно, что в 2008 году наблюдалось неустойчивое финансовое положение, о чем свидетельствует несоответствие основные источники формирования запасов с величиной запасов (СОС<З; СД<З; ИО>З). в 2009 и 2010 годах предприятия становится абсолютно устойчивым. Таким образом основные источники формирования запасов превышают запасы, это связано со значительным увеличением оборотных активов и снижение кредиторской задолженности.

Проведем анализ относительные показатели финансовой устойчивости. В ходе анализа будем сопоставлять полученные значения с нормативными и сделаем вывод, расчеты представлены в таблице 8.

Таблица 8

Относительные показатели финансовой устойчивости

|  |  |
| --- | --- |
| Коэффициент | Значение |
| норматив | 2008г | 2009г | 2010г |
| Коэффициент автономии | Более 0,5 | 0,79 | 0,92 | 0,94 |
| Коэффициент финансовой устойчивости | Более 0,5 | 0,79 | 0,91 | 0,93 |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | Менее 1 | 0,26 | 0,09 | 0,07 |
| Коэффициент обеспеченности СОС | >0.1 | 0,54 | 0,87 | 0,90 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,2-0,5 | 0,32 | 0,64 | 0,63 |
| Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками финансирования | Более 0,1 | 0,54 | 0,87 | 0,90 |

Из таблицы 8 видно, что коэффициент автономии на протяжение всего анализируемого периода находится выше норматива, это значит что предприятия большую часть своего имущества формирует за счет собственных источников, что является положительной тенденцией. При чем он равномерно увеличивается, что также является положительной тенденцией.

Коэффициент финансовой устойчивости также имеет тенденцию роста и находится в пределах норматива, это означает что 79-93% капитала предприятия привлечено длительный срок.

Коэффициент соотношение собственных и заемных средств имеет тенденцию к уменьшению на протяжение всего анализируемого периода, что является положительным моментом деятельности предприятия.

Коэффициент обеспеченности СОС на протяжение всего периода ниже норматива ниже норматива. В 2008году 54%, в 2009 году 87%, а в 2010 году 90% оборотных активов формировалось за счет собственного капитала. Этот коэффициент имеет тенденцию роста на всем анализируемого периода.

Коэффициент маневренности собственного капитала тоже имеет тенденцию роста. В 2008 году 32%, в 2009 году 64%, а в 2010 году 63% капитала направляется на финансирование оборотных активов.

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками финансирования выше нормативного значение. Это означает что большая часть запасов и затрат формируются за счет собственных источников финансирования.

На протяжение всего анализируемы показатели находятся в пределах нормативного значение, что свидетельствует о хорошей финансовой устойчивости предприятия.

Проанализируем финансовые результаты деятельности предприятия за 2008-2010 года, расчеты представлены в таблице 9.

Таблица 9

Анализ финансовых результатов ОАО «САН Интербрю»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2008г | уд. вес | 2009г | уд. вес |  2010г | уд. вес | темп роста за 2009г. | темп роста за 2010г. |
|
| в абсол  | в относ | в абсол | в относ  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Выручка от продажи | 323 773 | 100 | 452 090 | 100 | 408238 | 100 | 128 317 | 139,63 | -43 852 | 90,30 |
| Себестоимость прод товаров | 218 808 | 67,58 | 276 546 | 61,17 | 287949 | 70,53 | 57 738 | 126,39 | 11 403 | 104,12 |
| Валовая прибыль | 104 965 | 32,42 | 175 544 | 38,83 | 120289 | 29,47 | 70 579 | 167,24 | -55 255 | 68,52% |
| Коммерческие расходы |  - | 0,00 | 786 | 0,17 | 2047 | 0,50 | 786 | - | 1 261 | 260,43 |
| Управленческие расходы |  - | 0,00 | 49837 | 11,02 | 48514 | 11,88 | 49 837 | -  | -1 323 | 97,35 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 104965 | -  | 124921 |  - | 69728 | -  | 19 956 | 119,01 | -55 193 | 55,82 |
| Процент к получению | -  | -  | 2075 |   | 449 | -  | 2 075 | -  | -1 626 | 21,64 |
| Процент к уплате  | -  | -  | -  | -  | 126 | -  | 0 | -  | 126 | -  |
| Доходы от участия в других организациях |  - | -  | 2 |  - |  - | -  | 2 | -  | -2 | 0,00 |
| Прочие операционные доходы | 50488 | -  | 60597 | -  | 1985 | -  | 10 109 | 120,02 | -58 612 | 3,28 |
| Прочие операционные расходы | 49971 |  - | 59957 | -  | 26349 | -  | 9 986 | 119,98 | -33 608 | 43,95 |
| Внереализационные доходы | 8616 |   | 7829 |   | 11399 |   | -787 | 90,87 | 3 570 | 145,60 |
| Внереализационные расходы | 11663 |   | 16351 |   | 4484 |   | 4 688 | 140,20 | -11 867 | 27,42 |
| Чрезвычайные доходы  | -  |  - | -  | -  |  - |  - | -  |  - | -  |  - |
| Чрезвычайные расходы | -  |   |  - |  - | -  | -  |  - |  - |  - | -  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения  | 102 435 |   | 119 116 |   | 70 472 |   | 16 681 | 116,28 | -48 644 | 59,16 |
| Отложенные налоговые активы  |  - |  - | -  | - |  - |  - | -  |  - | -  |  - |
| Отложенные налоговые обязательства  |  - |  - | -  | -  |  - |  - | -  | -  | -  |  - |
| Текущий налог на прибыль и иные аналогичные платежи | 19255 |  | 18329 |   | 15374 |   | -926 | 95,19 | -2 955 | 83,88 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного года | 83 180 |   | 102 864 |   | 55 098 |   | 19 684 | 123,66 | -47 766 | 53,56 |

Проанализировав таблицу 9 видно, что выручка от реализации в 2009 году выросла на 39,63% по сравнению с 2008 годом, а в 2010 году сократилась на 9,7% что является негативным фактом.

Валовая прибыль возрастала на протяжении всего периода, однако темп роста в 2010 году снизился. В 2009 году по сравнению с 2008 годом рост составил 26,39% , а в 2010 году по сравнению с 2009 всего лишь 4,12%. Так же доля себестоимость в выручке в 2009 году снизилась по сравнению с 2008 годом на 6,41%, а в 2010 по сравнению с 2009 годом возросла на 9,46%. Последнее не благоприятно сказывается на финансовом состояние предприятия. Динамика прибыли от продаж ведет себя аналогично динамики валовой прибыли.

Прибыль до налогообложения возросла в 2009 году на 16,28%, а в 2010 году снизилась почти в 2 раза, это обусловлено снижением валовой выручки и ростом коммерческих и управленческих расходов.

В 2008 году предприятие получило прибыль в размере 83180 тыс. руб. В 2009 году прибыль возросла на 23,66%,а в 2010 снизилась на 46,44%, что негативно сказывается на финансовом состояние предприятия.

Проведем анализ показатель рентабельности ОАО «САН Интербрю» за 2008-2010 года, расчеты представим в таблице 10.

Таблица 10

Показатель рентабельности ОАО «САН Интербрю»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | 2008г | 2009г | 2010г |
| Рентабельность продаж  | 0,32 | 0,28 | 0,17 |
| Рентабельность продукции  | 0,48 | 0,45 | 0,24 |
| Рентабельность активов | 0,25 | 0,15 | 0,06 |
| Рентабельность внеоборотных средств  | 0,43 | 0,25 | 0,16 |
| Рентабельность оборотных средств | 0,60 | 0,25 | 0,09 |
| Рентабельность собственного каптала  | 0,33 | 0,14 | 0,08 |

Из таблицы 10 видно, что на протяжение всего анализируемого периода наблюдается отрицательная динамика показателей рентабельности, что является крайне негативной тенденцией. Возможно, это обусловлено быстрым возрастанием величины капитала и медленной его окупаемости или снижением объемов реализации.

Выполним анализ коэффициентов оборачиваемости, расчеты произведем в таблице 11.

Таблица 11

Коэффициенты оборачиваемости таблицы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2008г | 2009г | 2010г |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Коэф. оборачиваемости активов | 0,97 | 0,67 | 0,42 |
| Длительность одного оборота | 372 | 541 | 860 |
| Коэф. оборачиваемости оборотных активов | 2,32 | 1,10 | 0,64 |
| Длительность одного оборота об. активов | 155 | 328 | 566 |
| Коэф. оборачиваемости производ. запасов | 2,52 | 3,34 | 1,77 |
| Длительность одного оборота производственных запасов | 143 | 108 | 203 |
| Коэф. оборачиваемости готовой продукции | 12,18 | 18,80 | 136,31 |
| Длительность одного оборота готовой продукции | 30 | 19 | 3 |
| Коэф. оборачиваемости дебиторской задолженности | 12,90 | 1,80 | 1,48 |
| Длительность одного оборота дебиторской задолженности | 28 | 200 | 244 |
| Дополнительное привлечение (высвобождение) | - | 2681,80 | 1277,90 |
| Увеличение (уменьшение) прибыли | - | -329917,89 | -148350,63 |

Проанализировав таблицу 11, можно сделать вывод о том, что коэффициент оборачиваемости активов на протяжение всего периода снижается что свидетельствует о замедление оборачиваемости. Все активы предприятия за 2009 год совершили 0,42 оборота, то есть средний период одного составил 860 дней.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов на протяжение всего периода снижается что свидетельствует о замедление оборачиваемости. Все активы предприятия за 2009год совершили 0,64 оборота, то есть средний период одного составил 566 дней.

Коэффициент оборачиваемости производственных запасов на протяжение всего периода снижается что свидетельствует о замедление оборачиваемости. Все активы предприятия за 2009 год совершили 1,77 оборота, то есть средний период одного составил 203 дней.

Коэффициент оборачиваемости готовой продукции на протяжение всего периода увеличивается что свидетельствует о ускорение оборачиваемости. Все активы предприятия за 2009 год совершили 136,31 оборота, то есть средний период одного составил 3 дней.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности на протяжение всего периода снижается что свидетельствует о замедление оборачиваемости. Все активы предприятия за 2009 год совершили 1,48 оборота, то есть средний период одного составил 244 дней.

Замедление оборачиваемости в 2009 году привело к дополнительному привлечению привлечение 2681,80 тыс.руб. Замедление оборачиваемости в 2010 году привело к дополнительному привлечению привлечение 1277,90 тыс.руб. в целом можно сказать что оборачиваемость замедляется в целом по предприятию, что является крайне негативной тенденцией.

3 Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.

 3.1 Степень существенности по видам выявленных нарушений по объекту.

На основании проведённой характеристики деятельности предприятия «ОАО САН Интербрю» можно сделать вывод о том, что фирма развивается и расширяется. Даже предварительный анализ финансовых показателей предприятия показывает, что в 2010 году происходит увеличение объемов производства продукции и рентабельности предприятия. Основной проблемой функционирования предприятия является усиление конкуренции на профильном рынке, возникновение обширного числа фирм-конкурентов.

Анализ финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, свидетельствует об улучшении платежеспособности «ОАО САН Интербрю» и увеличении возможности погашения его долговых обязательств, о росте уровня ликвидности активов данного предприятия. Как показало исследование, платежеспособность и ликвидность предприятия имеют прямую зависимость от качества и состава дебиторской и кредиторской задолженности. Снижение просроченной и безнадежной задолженности является важным фактором улучшения платежеспособности «ОАО САН Интербрю».

Одной из причин образования на предприятии задолженности, не погашенной в срок, является отсутствие должной работы с оптовыми покупателями и поставщиками. В условиях договора, как правило, не согласовываются сроки расчётов за отгруженные товары. Имеют место факты несвоевременной сверки расчётов с контрагентами.

**Заключение**

В настоящей работе были рассмотрены основные правила и особенности аудита основных средств. В ней имели место вынужденные отступления от основной темы, вызванные тем, что на основные средства, естественно, распространяется ряд общих правил бухгалтерского и налогового учета, установленных для операций с имуществом организации. Эти отступления показали в том числе и тесную взаимосвязь порядка учета различных объектов бухгалтерского учета.

Безусловно, не все утверждения, приведенные в настоящей работе, можно признать бесспорными, что естественно при очевидной неоднозначности многих положений бухгалтерских и налоговых нормативных документов.

На основании проведённой характеристики деятельности предприятия «ОАО САН Интербрю» можно сделать вывод о том, что фирма развивается и расширяется. Даже предварительный анализ финансовых показателей предприятия показывает, что в 2010 году происходит увеличение объемов производства продукции и рентабельности предприятия. Основной проблемой функционирования предприятия является усиление конкуренции на профильном рынке, возникновение обширного числа фирм-конкурентов.

Анализ финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, свидетельствует об улучшении платежеспособности «ОАО САН Интербрю» и увеличении возможности погашения его долговых обязательств, о росте уровня ликвидности активов данного предприятия. Как показало исследование, платежеспособность и ликвидность предприятия имеют прямую зависимость от качества и состава дебиторской и кредиторской задолженности. Снижение просроченной и безнадежной задолженности является важным фактором улучшения платежеспособности «ОАО САН Интербрю».

Одной из причин образования на предприятии задолженности, не погашенной в срок, является отсутствие должной работы с оптовыми покупателями и поставщиками. В условиях договора, как правило, не согласовываются сроки расчётов за отгруженные товары. Имеют место факты несвоевременной сверки расчётов с контрагентами.

«ОАО САН Интербрю» необходимо переходить от пассивного управления дебиторской и кредиторской задолженностью, сводимого в основном к бухгалтерскому учету информации о составе и структуре задолженности, к политике активного управления, предполагающего целенаправленное воздействие на условия предоставления товарного кредита оптовым покупателям.

«ОАО САН Интербрю» с целью совершенствования управления дебиторской и кредиторской задолженностью целесообразно разработать механизм предоставления скидок оптовым покупателям при досрочной оплате договоров, использование механизма факторинга для взыскания дебиторской задолженности, создание резерва по сомнительным долгам с целью минимизации налогообложения, автоматизация бухгалтерского учета.

Можно предложить предприятию заняться повышением квалификации работников бухгалтерии в области компьютеризации бухгалтерского учёта. А руководству усилить контроль за деятельностью.

Необходимо вводить в эксплуатацию новые основные средства и проводить капитальный ремонт старых, в частности зданий, поскольку срок полезного использования многих из них ужё истекает.

# Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений). Часть вторая от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ. – М.: ООО ТК «Велби»,2009
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ (в ред. ФЗ №8-ФЗ от 10.01.2003 г., с учетом последующих изменений и дополнений).
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н).
4. Басовский Л.Е., Лунева А.М., Басовский А.Л. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учеб. пособие / Под ред. Л.Е. Басовского. – М.: ИНФРА-М., 2008
5. Бочаров В.В. Финансовый анализ. – С.-П.: Питер, 2001.
6. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2004. –Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2000.
7. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008
8. Андрющенко А. Цессия поможет вернуть долг // Московский бухгалтер. – 2008 – № 8.
9. Богомолов А.М. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью как элемент системы внутреннего контроля в организации // Современный бухучет. – 2004. – № 5.
10. Ивашкевич В.Б. Анализ дебиторской задолженности // Бухгалтерский учет. – 2003. – № 6.
11. Киперман Г. Управление дебиторской задолженностью // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2009. – № 12.
12. Парушина Н.В. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности // Бухгалтерский учет. – 2002. – № 4.
13. Петров А.М. Контроль за движением дебиторской и кредиторской задолженности // Современный бухучет. – 2004. – № 9.
14. Сумина А.Д. Сверка расчетов с контрагентами // Главбух. – 2004. – № 2.
15. Харламова О. Выбираем факторинг вместо кредита // Практическая бухгалтерия. –2008. – № 8.
16. Черненко А.Ф. Методические основы анализа оборачиваемости имущества организации // Бухгалтерский учет. –2009 – № 17.

Шубина Т.В. Организация документооборота для управления дебиторской задолженностью