**Аудиторский контроль бухгалтерской отчетности**

# ГЛАВА 2. АУДИТОРСКИЙ КОНТРОЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «ГРАНДСТРОЙ»

## 2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «ГрандСтрой»

Компания ООО «ГрандСтрой» - специализированное предприятие, занимается высококачественной асфальтировкой городских территорий, площадок, дорог, тротуаров. Качество и высокая оперативность проведение ремонтно-строительных и дорожно-строительных работ - визитная карточка компании ООО «ГрандСтрой». Так же компания предлагает работы по благоустройству территории после дорожного строительства. Благоустройство территории компания осуществляет по согласованному в индивидуальном порядке с клиентом. Компания так же осуществляет аренду спецтехники.

Размер уставного капитала предприятия составляет 15 502 000 рублей, в том числе сформирован за счет прежнего уставного фонда в размере 3000000 рублей, добавочного 4 513 340 руб. 33 коп.

Предприятие является самостоятельным хозяйствующим субъектом с правом юридического лица, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, печать со своим наименованием. Предприятие действует на основании хозрасчета, отвечает за результат своей хозяйственной деятельности и выполнением обязательств перед поставщиками, потребителями, бюджетом, банком.

Целями создания предприятия является выполнение работ, производство продукции, оказания услуг в целях удовлетворения общественных потребителей и получения прибыли. Численность работающих на предприятии - 172 человека (в 2011 году).

Юридический адрес предприятия: г. Санкт-Петербург, пр. Александровской фермы, д. 29.

В ООО «ГрандСтрой» применяется линейно-фунщиональная организационная структура, в соответствии с которой во главе каждого подразделения находится руководитель, наделенный всеми полномочиями непосредственного воздействия на объект управления. Во главе предприятия находится руководитель ООО «ГрандСтрой». Его решения, передаваемые сверху вниз, обязательны для всех нижестоящих уровней и реализуются через руководителей этих уровней. Недостатками такой структуры являются: высоте требования к информированности руководителя, его знаниям по всем аспектам деятельности организационной системы, перегруженность информацией, документами, контактами с подчиненными.

Штат бухгалтерии состоит из трех работников: главного бухгалтера, бухгалтера и кассира. Обобщение данных бухгалтерского учета, составление бухгалтерского баланса и отчетности, выведение финансовых результатов осуществляет непосредственно главный бухгалтер.

В организации применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета. ООО «ГрандСтрой» пользуется услугами сторонних аудиторов.

В ООО «ГрандСтрой» главным бухгалтером разработана и утверждена учетная политика предприятия. Учетная политика предприятия сформирована в сентябре 2005 года. По окончании каждого года вносятся изменения в учетной политике ООО «ГрандСтрой».

Начисление амортизации осуществляется линейным методом для целей бухгалтерского и налогового учета. В связи с внесением изменений от 18.05.2002 г. В ПБУ 6/01 увеличен лимит стоимости основных средств за единицу до 10000 рублей, списываемых на затраты производства по мере отпуска их в эксплуатацию. Бухгалтерская отчетность ООО «ГрандСтрой» сформирована исходя из правил, установленных российскими ПБУ. Валюта в учете организации не используется. Бухгалтерская отчетность ведется в соответствии с типовым планом счетов.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией.

Заготовка материалов отражается в бухгалтерском учете предприятия с применением счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости ценностей» с оценкой материалов на счете 10 «Материалы» по планово учетным ценам по группе «инертные материалы» (ГПС, песок, щебень, битум и т.д.), что соответствует п.4.1 учетной политике предприятия.

В отчетном году проведена инвентаризация объектов недвижимости, в процессе которой излишки и изменения в структуре объектов недвижимости не выявлены. Доходы предприятие определяет в бухгалтерском учете и налоговом учете по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) и предъявлению покупателю (заказчику) расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Формирование финансовых результатов предприятие ведет на балансовых счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению.

На счете 91/2 «Прочие расходы» учитываются расходы по налогу на имущество, услуги банка, штрафы и прочие расходы не связанные с основной деятельностью предприятия.

Выплаты социального характера: материальная помощь к отпуску, на лечение, похороны, к юбилейным датам и прочее предприятие производит за счет прибыли прошлых лет, оставшейся после уплаты всех налогов в соответствии с уставом предприятия и коллективным договором.

Объектов учета нематериальных активов у предприятия нет.

Экономические показатели деятельности ООО «ГрандСтрой» за 2008 - 2010 годы предоставлены в таблице 1.

Таблица 1.

**Экономические показатели деятельности ООО «ГрандСтрой»**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **2008 Сумма тыс. руб.** | **2009 Сумма тыс. руб.** | **2010 Сумма тыс. руб.** | **Изменение, +/-, 2009/2008** | **Изменение, +/-, 2010/2009** |
| 1 | Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг | 89 577 | 152 895 | 141 279 | 63 318 | - 11 616 |
| 2 | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ услуг | 85 279 | 134 429 | 135 500 | 49 150 | 1 071 |
| 3 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 4 339 | 18 680 | 5 542 | 14 341 | - 13 138 |
| 4 | Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 3 188 | 14 113 | 4 037 | 10 925 | - 10 076 |
| 5 | Среднесписочная численность работников | 162 чел. | 161 чел. | 172 чел. | 1 чел. | 9 чел. |

Таким образом, из таблицы 1 видно, что в 2009 году по отношению к 2008 году выручка от продаж увеличилась на 63 318 тыс. руб., за счет увеличения себестоимости на 49 150 тыс. руб. и за счет увеличения объемов работ, а соответственно и увеличилась чистая прибыль на 10 925 тыс. руб.

В 2010 году по отношению к 2009 году выручка от продаж уменьшилась на 11 616 тыс. руб., а себестоимость увеличилась на 1071 тыс. руб., что повлекло за собой уменьшение прибыли на 10 076 тыс. руб.

В 2010 году объем выполненных работ и услуг составил 166 709 тыс. руб. или 92 % к уровню 2009 года.

Выполнение строительно-монтажных и других работ собственными силами в 2010 году составило 162 824 тыс. руб., что на 0,2% больше уровня 2009 года.

При выполнении работ по ремонту автомобильных дорог в 2010 году претензии к качеству со стороны Заказчиков не было. Все запланированные дорожные работы на протяжении 2010 года выполнялись с опережением графика. С учетом специфики дорожных работ, нарушения графиков может быть вызвано неблагоприятными погодными условиями. Благодаря своевременному авансированию удается произвести заблаговременно заготовку необходимых дорожно-строительных материалов, ГСМ, что позволяет делать заделы работ. Данные мероприятия направлены на выполнение договорных (контрактных) обязательств без нарушения сроков.

Состояние парка автотранспортных средств и дорожной техники, а также оборудования асфальтобетонного оценивается как - хорошее.

Ремонтно-механические мастерские полностью укомплектованы квалифицированным персоналом, необходимым оборудованием и инструментом для выполнения работ по капитальном, текущему ремонту и для выполнения всех видов технического обслуживания.

Таким образом, дана организационно-экономическая характеристика хозяйственной деятельности ООО «ГрандСтрой», выбранного для практического изучения действующего порядка составления бухгалтерской отчетности, рассмотрены особенности организации бухгалтерского и налогового учета на предприятии.

## 2.2. Финансовая характеристика предприятия ООО «ГрандСтрой»

Анализ ликвидности баланса на основании бухгалтерского баланса за три анализируемых периода 200 -2010 гг. (в тыс. руб.) сформирован в таблице 2.

Таблица 2.

**Анализ ликвидности баланса на основании бухгалтерского за три анализируемых периода 2008 – 2010 гг. ( в тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Активы** | **2008 г.** | **2009 г.** | **2010 г.** | **Пассивы** | **2008 г.** | **2009 г.** | **2010 г.** | **Платежный излишек (+) / недостаток (-)** | | |
| **2008 г.** | **2009 г.** | **2010 г.** |
| Наиболее активные активы А1 = (260 + 250) | 4811 | 14736 | 5696 | Наиболее срочные обязательства П1 = (620) | 19 238 | 45 409 | 29 509 | -14427 | -30673 | -23813 |
| Быстро реализуемые активы А2 = (240) | 12978 | 44920 | 23202 | Краткосрочные пассивы П2 =(610+630+660) | 322 | 1650 | 317 | 12656 | 43270 | 22885 |
| Медленно реализуемые активы А3 = (210 + 230 +220 + 270) | 13468 | 8617 | 18336 | Долгосрочные пассивы П3 = (590+640+650) | 579 | 579 | 579 | 12889 | 8038 | 17757 |
| Трудно реализуемые активы А4 = (1900) | 6829 | 7696 | 12616 | Устойчивые и постоянные пассивы П4 = (490) | 17 948 | 28330 | 29445 | 11119 | 20634 | 16829 |

**2008 год: А1< П1; А2 > П2; АЗ > ПЗ; А4 < П4**

**2009 год: А1< П1; А2 > П2; АЗ > ПЗ; А4 < П4**

**2010 год: А1< П1; А2 > П2; АЗ > ПЗ; А4 < П4**

Анализ ликвидности баланса предприятия показал, что в период с 2008 г. по 2010 г. баланс предприятия не был абсолютно ликвидным. Предприятию не хватало наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств (т.е., в ближайшие три месяца организация не может погасить свои обязательства).

Второе неравенство свидетельствует о том, что в ближайшие 6 месяцев организация является платежеспособной.

Третье неравенство свидетельствует о том, что организация в течение года может рассчитаться по своим долгам.

Выполнение четвертого соотношения свидетельствует о наличии на предприятии собственных оборотных средств, которые являются критерием минимальной финансовой устойчивости.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в течение анализируемого периода баланс предприятия не был абсолютно ликвидным, постоянно наблюдался платежный недостаток наиболее ликвидных активов.

Платежеспособность организации - это способность своевременно и в полном объеме погашать свои обязательства по платежам перед бюджетом, банками, поставщиками, и другими физическими и юридическими лицами в рамках осуществления нормальной финансово-хозяйственной деятельности.

Платежеспособность организации изучается двумя способами:

I способ: Традиционный - не требует аналитических расчетов, когда по данным отчетности по опыту работы оценивается текущая платежеспособность предприятия. Проанализировав данные балансов исследуемого предприятия за 2008-2010 гг., можно положительно оценить его текущую платежеспособность, так как в пассиве балансов за этот период не числится просроченных платежей.

II способ: Аналитический - изучение ожидаемой и потенциальной платежеспособности. Для этого рассчитаем ряд показателей за 2008-2010 гг., результаты расчетов сформируем в таблицу 2.

Общий показатель платежеспособности показывает соотношение суммы всех ликвидных средств предприятия к сумме всех платежных обязательств (как краткосрочных, так и среднесрочных и долгосрочных) при условии, что различные группы ликвидных средств и платежных обязательств входят в указанные суммы с весовыми коэффициентами, учитывающими их значимость с точки зрения сроков поступления средств и погашения обязательств.

Таблица 3.

**Анализ платежеспособности ООО «ГрандСтрой» за три анализируемых периода 2008-2010 гг. (в тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2008 г.** | **2009 г.** | **2010 г.** | **Отклонение 2010 от** | | **Отклонение 2009 г. В % к** | |
| **2008 г.** | **2009 г.** | **2008 г.** | **2009 г.** |
| Общий показатель платежеспособности  ОПП = | 0,78 | 0,86 | 0,76 | - 0,02 | - 0,10 | 97 | 88 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности  КАЛ= | 0,25 | 0,31 | 0,19 | - 0,05 | - 0,12 | 78 | 61 |
| Коэффициент критической оценки Кко= | 0,91 | 1,27 | 0,97 | 0,06 | - 0,30 | 107 | 76 |
| Коэффициент текущей ликвидности Ктл= | 1,60 | 1,45 | 1,58 | - 0,02 | 0,13 | 99 | 109 |
| Коэффициент маневренности функционирующего капитала Км= | 1,15 | 0,41 | 1,05 | - 0,10 | 0,65 | 91 | 259 |
| Доля оборотных средств в активах организации Д оа = | 0,82 | 0,90 | 0,79 | - 0,03 | - 0,11 | 96 | 88 |

По итогам 2008 г. общий показатель платежеспособности составил 0,78, по итогам 2009 г. – 0.86, по итогам 2010 г. – 0.76. Таким образом, баланс предприятия нельзя считать ликвидным, т.к. общий показатель платежеспособности в период с 2008 по 2010 г. был меньше 1. Кроме того, следует отметить, что в 2009 г. наблюдался незначительный рост данного показателя - на 0.08, однако уже в 2010 г. данный показатель снизился стал на 0.02 ниже уровня 2008 г., и на 0,1 ниже уровня 2009 г. Таким образом, можно сделать вывод о снижении платежеспособности предприятия.

Коэффициент абсолютной ликвидности предприятия в течение анализируемого периода соответствовал установленному нормативу, однако в течение анализируемого периода данный коэффициент снизился: по сравнению с 2008 г. на 0,05, по сравнению с 2009 г. – на 0,12. Следовательно, можно сделать вывод о незначительном снижении платежеспособности предприятия, но несмотря на это, на предприятии достаточно наиболее ликвидных активов, чтобы погасить свои краткосрочные обязательства.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, в какой степени текущие активы покрывают краткосрочные обязательства. Он характеризует платёжные возможности организации при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации готовой продукции, но и продажи в случае нужды прочих элементов материальных оборотных средств. Нормальным значением для данного показателя считается 2. Выполнение данного норматива предприятием означает, что на каждый рубль его краткосрочных обязательств приходится не меньше двух рублей ликвидных средств. Превышение установленного норматива свидетельствует о том, что организация располагает достаточным объёмом свободных ресурсов, формируемых за счёт собственных источников. Невыполнение установленного норматива создаёт угрозу финансовой нестабильности ввиду различной степени ликвидности активов и невозможности их срочной реализации.

Таким образом, анализ коэффициента текущей ликвидности за 2008-2010 гг. показал, что данный показатель не соответствует установленному нормативу, однако предприятие сможет, мобилизовав все свои оборотные средства покрыть свои текущие обязательства.

Эффективность деятельности предприятия, его доходность, прибыльность, характеризуется показателями рентабельности. Эти показатели более полно, чем прибыль характеризуют окончательные результаты деятельности предприятия, потому что их величина определяется как отношение прибыли к использованным ресурсам или затратам. Показатели рентабельности – это относительные показатели, которые могут выражаться в виде % или коэффициента.

Таблица 4.

**Показатели рентабельности ООО «ГрандСтрой»** **за 2008-2010 гг.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2008г.** | **2009г.** | **2010г.** | **Отклонение 2010г. от** | | **2010г. в % к** | |
| **2008г.** | **2009г.** | **2008г.** | **2009г.** |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг | 89577 | 152895 | 141279 | 51702 | -11616 | 158 | 92 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 85279 | 134429 | 135500 | 50221 | 1071 | 159 | 101 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 4298 | 18466 | 5779 | 1481 | -12687 | 134 | 31 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 3188 | 14113 | 4037 | 849 | -10076 | 127 | 29 |
| Среднегодовая стоимость активов | 35091 | 57027.5 | 67909.5 | 32819 | 10882 | 194 | 119 |
| Среднегодовая стоимость собственного капитала | 17196 | 23139 | 28887.5 | 11692 | 5749 | 168 | 125 |
| Рентабельность продаж =  \* 100 | 4.8 | 12.1 | 4.1 | -0.7 | -8.0 | 85.3 | 33.9 |
| Чистая рентабельность =  \* 100 | 3.6 | 9.2 | 2.9 | -0.7 | -6.3 | 80.3 | 31.0 |
| Экономическая рентабельность =  \* 100 | 9.1 | 24.7 | 5.9 | -3.2 | -18.8 | 65.4 | 24.0 |
| Рентабельность собственного капитала =  \* 100 | 18.5 | 61.0 | 14.0 | -4.5 | -47.0 | 75.4 | 22.9 |
| Затратоодача = =\*100 | 5.0 | 13.7 | 4.3 | -0.7 | -9.4 | 84.6 | 31.0 |
| Рентабельность производства =  \* \*100 | 3.7 | 10.5 | 3.0 | -0.7 | -7.5 | 79.7 | 28.4 |

Анализ показателей рентабельности за 2008-2010 гг. показал, что наиболее высокие показатели рентабельности наблюдались в 2009 году, что говорит о том, что данный период времени предприятие наиболее эффективно использовало свои ресурсы.

Анализ рентабельности продаж показал, что на 1 рубль реализованной продукции в 2008 г. приходилось 4.8 копейки прибыли, в 2009 г. – 12,1 копейки, в 2010 г. – 4,1 копейки.

Анализ чистой рентабельности показал, что в 2010 г. предприятие получило наименьшую чистую прибыль в расчете на 1 руб. выручки – всего 2.9 коп, что на 0,7 коп. меньше, чем в 2008 г. и на 6.3 коп. меньше, чем в 2009 г. Динамика экономической рентабельности также показала, что наиболее эффективно предприятие использовало свое имущество в 2009 г., наименее эффективно – в 2010 г. В 2010 г. данный показатель был равен 5,9%, что составляет 65,4% от уровня 2008 г., 24% от уровня 2009 г., когда величина экономической рентабельности составляла 24,7%.

Величина рентабельности собственного капитала также свидетельствует о наиболее эффективном использовании собственного капитала в 2009 г., когда уровень данного показателя составлял 61%, и наименее эффективном - в 2010 г., когда он составил 14%.

Величина затратоотдачи в 2008 г. составила 5%, т.е. на 1 рубль затрат приходится 5 копеек прибыли от продаж, в 2009 г. – 13,7% (13,7 копеек прибыли на 1 рубль затрат), в 2010 г. – 4,3% (4,3 копейки прибыли на руль затрат – наименьший уровень за 3 года).

Величина рентабельности производства свидетельствует о том, что наибольшая окупаемость затрат была в 2009 г. – 10,5%, наименьшая – в 2010 г. – 3%.

## 2.3. Проблемы и пути совершенствования ООО «ГрандСтрой»

В процессе исследования отчётности ООО «ГрандСтрой» было выявлено, что предприятие имеет нематериальные активы в виде лицензий, которые не показаны в балансе.

Лицензии, которые имеет предприятие, выданы на 5 лет, целесообразно их учесть в качестве нематериальных активов и начислить на них амортизацию и равномерно списать в течение 5 лет. Амортизацию предлагаю начислить линейным методом, он оптимально подходит для расчёта как в налоговом так и в бухгалтерском учёте.

Амортизация линейным методом рассчитывается по формуле:

(1/n) х 100 х стоимость амортизируемого имущества, где n- срок полезного использования в месяцах. Так как срок использования лицензии 5 лет, то необходимо 5 х 12 = 60 месяцев.

Необходимым является учитывать в дальнейшем нематериальные активы в балансе предприятия ООО «ГрандСтрой».

Необходимо ввести дополнительную штатную единицу – бухгалтера-аналитика, так как только этот специалист может собрать и проанализировать информацию, необходимую для принятия оптимальных решений, а рядовой бухгалтер только фиксирует хозяйственные операции.

Согласно учётной политике предприятие ООО «ГрандСтрой» пользуется типовым планом счетов. Поэтому можно разработать рабочий план счетов, в котором будут указаны только счета, необходимые для данного предприятия, разработать дополнительные субсчета.

В учётной политике предприятия указать порядок проведения инвентаризации и график их проведения.

В каждом подразделении разработать график документооборота, назначить ответственных лиц, отвечающих за выполнение этого графика, так как несвоевременная сдача отчетов и документов в бухгалтерию приводит к задержке сдачи документации в проверяющие органы.

Обновить должностные инструкции, в которых равномерно распределить должностные обязанности, и вручить их под подпись сотрудникам ООО «ГрандСтрой». Так как должностная инструкция – это основной документ на основании которого можно распределить обязанности и можно потребовать их выполнения.

Необходимо ежегодно проводить аттестацию работников бухгалтерии и по мере необходимости проводить повышение квалификации кадров.

Анализ данных бухгалтерской отчетности предприятия показал, что в период с 2008 г. по 2010 г. баланс предприятия ООО «ГрандСтрой» не был абсолютно ликвидным. Предприятию не хватало наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств (т.е., в ближайшие три месяца организация не может погасить свои обязательства). Однако, критерий минимальной финансовой устойчивости – наличие собственных оборотных средств – выполнялся.

Баланс предприятия нельзя считать ликвидным, т.к. общий показатель платежеспособности в период с 2008 по 2010 г. был меньше 1.

Анализ коэффициента текущей ликвидности за 2008-2010 гг. показал, что данный показатель не соответствует установленному нормативу, однако предприятие сможет, мобилизовав все свои оборотные средства покрыть свои текущие обязательства.

На предприятии более 30% оборотных активов финансируется за счет собственных источников финансирования.

Анализ коэффициента финансовой независимости (автономии) показал, что в 2010 г. предприятие было наименее зависимым от внешних источников финансирования и находилось в наиболее стабильном финансовом положении. Наиболее зависимым от внешних источников финансирования предприятие было в 2009 г.

Анализ коэффициента финансовой устойчивости показал, что в течение анализируемого периода на предприятии было недостаточно устойчивых (постоянных) источников финансирования.

Анализ показателей оборачиваемости показал, что в 2009г. произошло замедление оборачиваемости всех оборотных активов предприятия.

Следовательно, деловая активность предприятия понижалась, т.е. сокращение экономического потенциала предприятия сопровождается снижением эффективности его использования при увеличении издержек.

Чистая прибыль предприятия в 2010 г. по сравнению с 2008 г. увеличилась на 849 тыс. руб. (27%), по сравнению с 2009 г. сократилась на 10 076 тыс. руб. (71%). Такая динамика обусловлена тем, что в 2010 г. сократилась величина отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, текущего налога на прибыль, пеней и штрафов.

Наиболее существенным фактором, влиявшим на величину чистой прибыли предприятия в 2008-2010 гг. стала величина себестоимости, в частности её удельный вес в выручке организации. Кроме того, значительное влияние на величину чистой прибыли в 2008-2010 гг. оказали такие показатели, как количество реализованной продукции (услуг), изменение цен на реализуемую продукцию (услуги), а также изменение величины текущего налога на прибыль.

Анализ показателей рентабельности за 2008-2010 гг. показал, что наиболее высокие показатели рентабельности наблюдались в 2009 году, что говорит о том, что данный период времени предприятие наиболее эффективно использовало свои ресурсы.

По окончании исследования отчётности ООО «ГрандСтрой» за 2010 г. можно сформировать следующее положительное аудиторское заключение:

Финансовая (бухгалтерская) ООО «ГрандСтрой» отражается достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2010 года. Результаты финансово – хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2010 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчётности.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Для достижения цели было сделано следующее:

* описаны особенности аудиторской проверки;
* описана нормативно-правовая база аудиторской проверки;
* проанализирована отчётность ООО «ГрандСтрой» за 2008-2010 гг.;
* сделаны выводы, предложены пути совершенствования;
* сформировано положительное аудиторское заключение за 2010 год.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», федеральными стандартами аудиторской деятельности и Кодексом этики аудиторов в России аудиторская организация, аудитор обязаны соблюдать принцип независимости. В частности, необходимо обратить особое внимание на угрозы независимости и меры предотвращения таких угроз в случаях:

* оказания аудируемому лицу услуг, предусмотренных частью 7 статьи 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;
* оказания помощи аудируемому лицу в составлении бухгалтерской отчетности, в том числе предоставление текста пояснений для включения в отчетность, а также определение значений числовых показателей (на основе учетных данных, предоствленных аудируемым лицом);
* перехода аудитора на постоянную работу в качестве должностного лица аудируемого лица, в отношении бухгалтерской отчетности которого данный аудитор проводил аудит.

Рассмотрение угроз независимости и меры предотвращения таких угроз должны быть документально оформлены.

Аудиторская проверка отчетности ООО «ГрандСтрой» является одним из важнейших элементов финансового контроля. При этом подтверждается не только ее достоверность, но и проверяется правомерность использования прибыли, выплаты дивидендов, законность и обоснованность сделок, правильность начисления налогов и ряд других показателей, важных для защиты экономических интересов акционеров. Поэтому акционеры в первую очередь заинтересованы в выборе аудиторской организации, способной провести эффективную и объективную проверку финансово-хозяйственной деятельности общества. В связи с этим рекомендуется осуществлять конкурсный отбор аудиторской организации.

По результатам исследования были разработаны и внесены следующие предложения по совершенствованию ведения бухгалтерского (финансового) учёта в ООО «ГрандСтрой»:

1. Учитывать нематериальные активы в балансе предприятия.
2. Ввести дополнительную штатную единицу – бухгалтер-аналитик.
3. Разработать рабочий план счетов.
4. В каждом подразделении разработать график документооборота.
5. Обновить должностные инструкции.
6. В учётной политике предприятия указать порядок проведения инвентаризации, и график их проведения.
7. Разработать мероприятия по повышению квалификации кадров.

# ПРИЛОЖЕНИЕ

