



ПРОСПЕКТ СВОБОДНЫЙ-2015

МЕЖДУНАРОДНАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ СТУДЕНТОВ,
АСПИРАНТОВ И МОЛОДЫХ УЧЕНЫХ

ЭЛЕКТРОННЫЙ СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
МЕЖДУНАРОДНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ СТУДЕНТОВ,
АСПИРАНТОВ И МОЛОДЫХ УЧЕНЫХ
«ПРОСПЕКТ СВОБОДНЫЙ-2015»,
ПОСВЯЩЕННОЙ 70-ЛЕТИЮ ВЕЛИКОЙ ПОБЕДЫ

КРАСНОЯРСК, СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

15-25 АПРЕЛЯ 2015 Г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФГАОУ ВПО «Сибирский федеральный университет»

Сборник материалов
Международной конференции студентов,
аспирантов и молодых ученых
«Перспектив Свободный-2015»,
посвященной 70-летию Великой Победы

Красноярск, Сибирский федеральный университет, 15-25 апреля 2015 г.

Красноярск, 2015.

**«Актуальные вопросы
экономического контроля и аудита»**



ПРОСПЕКТ СВОБОДНЫЙ-2015

МЕЖДУНАРОДНАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ СТУДЕНТОВ, АСПИРАНТОВ И МОЛОДЫХ УЧЕНЫХ

Красноярск, Сибирский федеральный университет, 15-25 апреля 2015 г.

АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ
Боярчук С.В.,
научный руководитель доцент Горячева О.П

В данный момент компании обязаны не только правильно организовывать бухгалтерский и налоговый учет, но и беспрестанно его контролировать, так как даже самый опытный бухгалтер может ошибиться, и эти ошибки могут обернуться огромными убытками и повлечь за собой необратимые потери. Многие неприятности помогает предотвратить аудит.

Под аудитом понимается, процедура независимой оценки деятельности организации, системы, процесса, проекта. Планирование и проведение аудиторской проверки происходит так, чтобы получить основательную уверенность в отсутствии существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Предприятие, существующее на коммерческой основе, ставит перед собой главной целью получение наибольшей прибыли. Прибыль, это основной источник финансирования развития коммерческой деятельности. Руководство организации, собственники, финансовые и налоговые органы заинтересованы в получении верной, действенной и эффективной информации о величине и структуре финансового результата для принятия правильных управленческих решений, с целью получения максимальной прибыли.

Доходы, расходы и результаты финансово-хозяйственной деятельности оказывают существенное влияние на финансовое состояние, платежеспособность и благополучие организации. Поэтому эти объекты управления тщательно проверяются в системе внешнего и внутреннего аудита. При этом выявляются неиспользованные внутренние резервы и их привлечения для оптимизации расходов и повышения прибыльности всех видов деятельности организаций, установления подлинности отражения показателей финансовых результатов.

Аудиторская проверка финансовых результатов будет эффективной при ее правильной организации, при этом должны создаваться и использоваться специальные стандарты, методические и технические процессы аудита, которые позволят выявить сущность фактов экономической деятельности организации.

Подробная аудиторская проверка справедливого и верного определения финансовых результатов деятельности организации различается с проверкой балансовых статей активов и обязательств предприятия. Финансовый результат включает результаты всех операций, произошедших в хозяйствующем субъекте. Результат от финансово-хозяйственной деятельности группируется по соответствующим категориям доходов и расходов за отчетный период. Объектом проверки финансовых результатов выступает бухгалтерская прибыль (убыток). Она рассчитывается за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех произошедших операций на предприятии и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, которые приняты в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Достоверность – это уровень точности данных бухгалтерской финансовой отчетности, которая позволяет пользователю на основании ее данных делать верные выводы о результатах экономической деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать основанные на этих выводах верные управленческие решения.



Цель аудиторской проверки финансовых результатов – формирование мнения о достоверности конечного финансового результата и бухгалтерской отчетности по финансовым результатам. Следующие задачи, позволяют достигнуть поставленной цели:

- установить верность расчета и раскрытия в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;

- проанализировать верность учета прочих доходов и расходов, чистая прибыль при этом должна быть распределена правомерно и обосновано.

Основой проверки финансовых результатов являются первичные документы, которые подтверждают доходы и расходы организации. Такими документами являются учетные регистры, бухгалтерский баланс (форма № 1) и отчет о финансовых результатах (форма № 2), Главная книга. При исполнении проверки, аудитор должен принимать во внимание, что в отчетности формирование финансового результата раскрывается развернуто.

Опираясь на вышеуказанные документы, аудитору необходимо проверить:

- точность расчета предприятием предполагаемой прибыли и выручки от реализации продукции (работ, услуг) для исчисления авансовых платежей в бюджет;

- существование приказа по учетной политике, где должен быть раскрыт порядок признания доходов и расходов;

- законность отражения и точность расчета фактически полученной прибыли от реализации продукции (работ, услуг) на счетах бухгалтерского учета;

- законность и обоснованность создания резервов по сомнительным долгам;

- точность расчета прибыли от реализации основных фондов и иного имущества предприятия;

- точность раскрытия данных по операциям мены;

- точность раскрытия прибыли, полученной от покупателя в виде финансовой помощи, краткосрочного кредита;

- точность раскрытия в учете выручки от реализации продукции при осуществлении внешнеэкономической деятельности;

- точность раскрытия в учете убытков, полученных от безвозмездной передачи основных средств и прочих активов;

- точность раскрытия в учете штрафов, которые подлежат изъятию в бюджет, за превышение допустимых выбросов (сбросов) загрязняющих веществ в окружающую среду;

- точность раскрытия в учете результатов от сдачи имущества в аренду;

- точность ведения синтетического и аналитического учета по счетам 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

При проверке операций, которые формируют финансовый результат хозяйствующего субъекта необходимо опираться на следующие нормативные документы:

- Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011(с изменениями и дополнениями);

- Приказ Минфина России № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22.07.2003 (с изменениями и дополнениями);

- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России № 32н от 06.05.1999 (с изменениями и дополнениями);

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России № 33н от 06.05.1999 (с изменениями и дополнениями);



- Приказ Минфина России № 115н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» от 18.09.2006.

Процесс выполнения аудиторской проверки финансовых результатов можно разделить на три поочередных этапа: ознакомительный, основной и заключительный.

На ознакомительном этапе контролируются завершающие записи по итогам отчетного периода по счету 90 «Продажи», а также аудитор проверяется ли хозяйственно-финансовый результат от обычных видов деятельности, иными словами перенесено ли сальдо по счету 90 «Продажи» на счет 99 «Прибыли и убытки». Аналогично проверяется закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы». Так как реформация баланса заключается в закрытии счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Входе дальнейшего аудита, проверяется закрытие счета 99 «Прибыли и убытки». Сальдо счета 99 «Прибыли и убытки», которое представляет собой чистую прибыль (убыток) отчетного периода, должно быть перенесено на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Подведение итогов процедур, выполненных на ознакомительном этапе, производится аудитором на следующем этапе - основном. При этом используется метод прослеживания. Также оценивается влияние обнаруженных отклонений на показатели формы № 2 «Отчет финансовых результатов»: выручку, себестоимость, валовую прибыль, коммерческие расходы, управленческие расходы, прибыль (убыток) от продаж.

Следует отметить, что важно тщательно проанализировать прочие доходы и расходы. При этом аудитору необходимо собрать доказательства касательно следующих статей:

- суммы пеней, штрафов, неустоек и других санкций за нарушение условий хозяйственных договоров на проверяемом предприятии устанавливаются в соответствии с решением суда, договором купли-продажи, поставки продукции, письменным подтверждением добровольного признания претензий поставщиков (покупателей), платежными поручениями).

- прибыль прошлых лет, которая выявлена в отчетном году подтверждена договором купли-продажи, накладными актами приемки-передачи, поставки продукции, письмами, платежными поручениями, счетами, бухгалтерскими справками (расчетами), актами документальной проверки органами налоговой инспекции.

- положительные курсовые разницы по валютным счетам, платежных поручений и банковских выписок по валютным счетам, по операциям в иностранной валюте, которые устанавливаются по данным валютного контракта (договора), накладных, счетов, коносаментов, грузовых таможенных деклараций, инвойсов и др.

Аудиторы должны изучить различные документы, которые удостоверяют факт происхождения и величину доходов и расходов, для того, чтобы выяснить обоснованность их отражения в учете. Аудиторам следует скорректировать показатели прочих операционных доходов и прочих операционных расходов при подведении итогов влияния отклонений по хозяйственным операциям, которые связаны с выбытием нематериальных активов, основных средств и другого имущества.

В процессе дальнейшей проверки аудитор изучает правильность использования и формирования различных фондов и резервов, которые созданы в хозяйствующем субъекте. Такая проверка содержит подробное изучение обособленных положений учредительных документов, учетной политики, решений собраний учредителей (собственников). В документах должны раскрываться происхождение формирования и использования таких фондов и резервов.



После чего аудитор изучает реальный порядок размещения чистой прибыли, которая остается в распоряжении организации после уплаты налогов, сборов и штрафов. Также подвергается проверке соответствие порядку, который выражен в учредительных документах, учетной политике.

В соответствии с законодательством и нормативными актами аудиторская проверка результатов финансово-хозяйственной деятельности различных хозяйствующих субъектов должна проводиться группой аудиторов. В состав такой группы должны входить эксперты разных областей знаний (бухгалтер, аудитор, юрист, экономист). Координировать работу аудиторов можно с помощью календарного графика, рабочей программы и другими организационно-распорядительными документами.

Чаще всего, по итогам проверок обнаруживают следующие типичные ошибки и нарушения:

- неверная классификация в бухгалтерском учете расходов и доходов на внереализационные, операционные и чрезвычайные;
- несвоевременное и неверное раскрытие информации о курсовых и суммовых разниц;
- оформление операций мены, не используя счета продаж;
- прибыль (убыток), которая обнаружена в отчетном периоде, но которая относится к прошлым периодам, включена в состав прибыли отчетного периода;
- неверный учет доходов и расходов для определения прибыли до налогообложения;
- неверное отнесение доходов и расходов для целей налогообложения к обычным видам деятельности и прочей деятельности.

Все ошибки и нарушения следует рассматривать и отражать в аудиторском заключении в следующем порядке:

1 Сущность выявленной ошибки или нарушения – сформулировать суть нарушения, которое было выявлено в процессе аудита;

2 Источники информации – следует указать источник информации, из которого получена информация о нарушении;

3 Комментарий аудитора – подробное описание ошибки или нарушения, с указанием доказательств и нарушенного нормативно-правового акта;

4 Последствия ошибок и нарушений – аудитор высказывает выявленные последствия допущенных ошибок и дает рекомендации по их устранению, исходя из профессионального суждения.

По завершению проверки аудитор выражает профессиональное мнение по результатам проведенного аудита, формулирует часть аудиторского отчета, которая относится к области изучения, составляет пакет рабочих документов. Данный пакет документов представляется в аудиторском заключении руководителю проверки.

Обнаруженные ошибки и нарушения аудиторы фиксируют в рабочих документах. А также, определяют их количественное влияние на показатели бухгалтерской отчетности.

Необходимо проанализировать обнаруженные ошибки и нарушения на соответствие требованиям федерального стандарта аудиторской деятельности «Существенность в аудите». Существенности ошибок должна быть дана количественная и качественная оценка. При определении количественной оценки аудитор сравнивает обнаруженные ошибки с уровнем существенности, который был зафиксирован на стадии планирования. Качественную оценку аудитор осуществляет исходя из собственного аудиторского мнения. Анализируя ошибки, которые были



выявлены в ходе аудита, нужно определить степень их влияния на достоверность бухгалтерской финансовой отчетности.

Список использованных источников

- 1 Шегурова В. П. Совершенствование аудита финансовых результатов на примере ОАО «Завод маслodelьный «Атяшевский» / В. П. Шегурова, А. Ю. Кузнецова, А. Н. Наумкина // Молодой ученый. — 2013. — №5
- 2 Поташник Р.И. Аудит финансовой отчетности в сельскохозяйственных организациях / Хоружий Л.И., Поташник Р.И. // Аудиторские ведомости. - 2006. - №10.
- 3 Бычкова С.М., Фомина Т.Ю. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли / С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина // Аудиторские ведомости. - 2007. -№ 5.
- 4 Черных, М. Н., Юдина, Г. А. Основы аудита. / М. Н. Черных, Г. А. Юдина. - М.: КноРус, 2009.



АУДИТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ**Бутчанина Е.В.,***Торгово-экономический институт СФУ*

Аннотация: В данной статье изложена информация об аудите доходов и расходов организации. Дано определение аудита, доходов, расходов и выявлены цели и задачи аудита доходов и расходов организации.

Ключевые слова: аудит, доходы, расходы.

Прежде чем анализировать сущность аудита доходов и расходов в организации, необходимо, прежде всего, дать определение к слову аудит. Аудит – это предпринимательская деятельность, направленная на проведение независимой оценки функционирования организации, процесса, системы, продукта или проекта. Его цель – выражение мнения о соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в организации законодательству РФ и выявление достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц.

На этапе формирования финансовой информации об организации важен не только объект учета, но и субъект, который осуществляет все процедуры сбора и обработки информации. Поэтому доходы и расходы организации в первую очередь нуждаются в аудите.

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходами организации признается увеличение экономических выгод организации в результате поступления активов (денежных средств, имущества и т.д.) и/или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственного имущества).

В ПБУ 10/99 «Расходы организации» дается определение расходам. Расходы – это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и/или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Цель аудита учета доходов и расходов:

- подготовка и предоставление бухгалтерской финансовой отчетности, которая достоверно и подробно отражает финансовое состояние организации;
- подготовка и предоставление бухгалтерской финансовой отчетности, которая должна быть сопоставимой как с собственной финансовой отчетностью организации за предыдущие периоды, так и с финансовой отчетностью других организаций.

Приступая к проверке, аудитору необходимо подробно проанализировать документы, касающиеся порядка учета, сбора, формирования и признания доходов и расходов организации.

Задачи аудита:

- проверка законности ведения хозяйственной деятельности организации и бухгалтерского учета;
- своевременность ведения учетных регистров и соответствие данных синтетического учета аналитическому учету;
- организация документооборота и своевременность поступления в бухгалтерию первичных учетных документов;
- соответствие ведения бухгалтерского учета принятой хозяйствующим субъектом учетной политике;



- своевременность и правильность проведения инвентаризации обязательств и имущества и отражение ее результатов в отчетности и учете;
- соответствие показателей финансовой отчетности данным главной книги.

При анализе деятельности организации и проверке ее отчетности, аудитору необходимо ознакомиться с результатами годовой инвентаризации, а также с обязательствами предприятия.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета признаются: излишки - доходом и подлежат оприходованию, недостачи - расходом.

Работа аудитора – достаточно структурированный процесс, он состоит из нескольких этапов:

- Ознакомление с предприятием.

На данном этапе аудитор формирует свое мнение о предприятии, углубляется в деятельность предприятия, ее репутацию на рынке, спрос на продукцию, изучает налоговую политику;

- Заключение договора на проведение аудиторской проверки.

Во избежание недоразумений во время проверки, составляется письменное обязательство, где аудитор подтверждает согласие о проведении проверки, оговаривает цель и масштаб аудита, степень ответственности, форму отчетов, предмет и сроки проверки, объем аудиторских услуг, размер и условия оплаты, ответственность сторон;

- Составление плана и программы аудита.

В программе более обширно рассмотрены все пункты плана, указано время проведения проверки, а также распределение обязанностей между сторонами. В плане присутствуют следующие разделы: ознакомление с предприятием, договор, программа, процедуры, заключение;

- Последовательное выполнение аудиторских процедур.

Тематика аудита составляется в следующей последовательности:

- Аудит доходов;
- Аудит расходов.

- Составление аудиторского заключения по результатам аудита.

Аудиторское заключение составляется по результатам проверки и должно содержать подтверждение или аргументированный отказ от подтверждения достоверности, полноты и соответствия законодательству бухгалтерской отчетности заказчика.

При анализе дохода от реализации продукции аудитор проверяет статью «Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)», в ней отражается производственная себестоимость, а также статью «Доход от основной деятельности». Доходы от основной и неосновной деятельности, представляют собой в совокупности доход от обычной деятельности до налогообложения, или совокупный доход, который в соответствии с Налоговым Кодексом, подлежит налогообложению.

На этапе проверки расходов аудитор проверяет правильность корреспонденции счетов по хозяйственным операциям, связанных с учетом расходов на выплату процентов, а также соответствие данных Главной книги журналу-ордеру № 14 по кредиту счета 831 «Расходы по процентам».

Помимо этого особенно тщательно проверяются расходы, связанные с реализацией услуг, в них входят: расходы на упаковку и доставку продукции, обслуживание помещений и складов, коммунальные услуги; заработная плата работников, социальные и премиальные отчисления; командировочные расходы; расходы по содержанию основных средств; затраты на рекламу; участия в общественной деятельности и т.д.



Также проверяется достоверность бухгалтерских записей и соответствие данных Главной книги журналу-ордеру № 14 по кредиту счета 811 «Расходы по реализации товаров (работ, услуг)», и статья «Доход от неосновной деятельности».





УДК 657.6

ПОДГОТОВКА ЗАКЛЮЧЕНИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВКИ СУЩЕСТВЕННО ИСКАЖЕННЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Гец С. Д.

научный руководитель: канд. экон. наук Горячева О.П.

Торгово-экономический институт СФУ

Обзорная проверка означает поверхностный анализ, исследование информации, на основе которого формируется предварительное мнение о проверяемой отчетности. По существу, это экспресс-аудит, связанный с наименьшими трудозатратами на проведение проверки, целью которого является выявление потенциально рискованных и опасных областей, которые могут привести к существенным искажениям бухгалтерской отчетности [3].

Обзорная проверка выполняется для того, чтобы выявить основные проблемы организации и провести более глубокие проверки (ревизии), а также выступает в роли быстрого анализа, позволяющего получить основную информацию о предприятии и сконцентрироваться на решении тех или иных вопросов [3].

Цель обзорной проверки – проведение процедур, которые обеспечивают ограниченный уровень уверенности и позволяют сформулировать мнение о наличии существенных фактов искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности [1].

Для достижения данной цели были выполнены следующие задачи:

- сформирован план обзорной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПКФ «Карэкс» за 2013 год;
- выполнены процедуры обзорной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПКФ «Карэкс» за 2013 год;
- подготовлено заключение по результатам обзорной проверки ООО «ПКФ «Карэкс» за 2013 год.

При выполнении обзорной проверки руководствуются Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) «Об аудиторской деятельности» и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (ФПСАД) [3]:

- ФПСАД № 33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности»;
- ФПСАД № 4 «Существенность в аудите»;
- ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности»;
- ФПСАД № 24 «Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами», где изложены общие принципы оказания услуг по обзору финансовой отчетности.

Аудируемое лицо – общество с ограниченной ответственностью «Производственно-коммерческая фирма «Карэкс»». Основным видом деятельности является «Оптовая торговля машинами и оборудованием для строительства». Организация также осуществляет деятельность по следующим неосновным направлениям: «Оптовая торговля топливом», «Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочих машин специального назначения, не включенных в другие группировки».

Перечень документов, участвовавших в обзорной проверке:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ПКФ «Карэкс» за 2013 год;



- Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим и аналитическим счетам ООО «ПКФ «Карэкс»» за 2013 год;
- Учетная политика ООО «ПКФ «Карэкс»» на 2013 год;
- Материалы инвентаризации.

Используется методика проведения обзорной проверки, изложенная Оксаной Павловной Горячевой [2], специалистом в области аудита. План обзорной проверки был разработан в соответствии с выбранной методикой.

Таблица 1. Этапы обзорной проверки ООО «Карэкс»

Этапы обзорной проверки	Федеральный стандарт аудиторской деятельности
1 Оценка деятельность аудируемого лица	ФСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности»
2 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	ФСАД № 8
3 Оценка риска и существенности	ФСАД № 8, ФСАД № 4 «Существенность в аудите»

На первом этапе была проверена оборотно-сальдовая ведомость организации на сходимость, причем как арифметически, так и логически. В результате проверки оборотно-сальдовой ведомости ООО «ПКФ «Карэкс»» за 2013 год ни логических, ни арифметических отклонений не было выявлено. Данный регистр является надлежащим доказательством в рамках обзорной проверки.

На следующем этапе обзорной проверки была изучена учетная политика организации для выражения оценки ее системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Материалы исследования - учетная политика организации и материалы инвентаризации. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «ПКФ «Карэкс»» по методическому аспекту учета составила 8 из 12, по техническому и организационному – 6,5 из 10 и 1 из 3 соответственно. Это означает, что в учетной политике организации по всем аспектам учета недостаточно раскрыта информация, что является качественным искажением.

Существует несколько концепций оценки существенности. Существенность для показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах оценивали дифференцировано. Для оценки существенности использовались стандартные приемы в программе Excel. Чем ниже устанавливаются границы существенности, тем выше объем выборки, снижаются риски ошибки при проведении обзорной проверки или аудита. Поэтому существенность оценивалась исходя из заданного уровня 5% [3].

Существенными на 31 декабря 2013 года оказались статьи бухгалтерского баланса ООО «ПКФ «Карэкс»»:

- Запасы;
- Дебиторская задолженность;
- Заемные средства;
- Кредиторская задолженность.

Далее оценивалась существенность искажения данных оборотно-сальдовой ведомости и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Искажение или его отсутствие находилось путем вычитания из значения показателя согласно оборотно-сальдовой ведомости соответствующего значения показателя, представленного в бухгалтерской



отчетности. При этом искажение является существенным, если оно превышает заданный уровень существенности (5%).

Проведя сопоставление данных ОСВ и бухгалтерской отчетности ООО «ПКФ «Карэкс»» за 2013 год отчета было выявлено существенное искажение в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы», которое составило 116 тыс. руб. Данное искажение оказывает негативное влияние на достоверность показателя прибыли (убытка) от продаж и, соответственно, чистой прибыли. Поэтому в адрес аудируемого лица направляется запрос о формировании суммы коммерческих расходов; рекомендуется внести корректировки в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за вышеуказанный период по данной и нижеследующим строкам, на которые повлияло существенное искажение.

По результатам обзорной проверки делается заключение. Существует 2 варианта заключения: заключение по результатам обзорной проверки с выражением безоговорочно положительного мнения и заключение, содержащее мнение, не являющееся безоговорочно положительным. В случае если организация вносит корректировки в свою отчетность, в результате которых информация в бухгалтерской отчетности становится достоверной, (искажения отсутствуют) делается заключение по результатам обзорной проверки с выражением безоговорочно положительного мнения. «При проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая финансовая (бухгалтерская) отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение хозяйствующего субъекта на 31 декабря 2013 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2013 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности». При отказе организацией внесения изменений в бухгалтерскую отчетность заключение по результатам обзорной проверки содержит отрицательное мнение из-за разногласия между исполнителем обзорной проверки и проверенным хозяйствующим субъектом относительно ненадлежащего способа бухгалтерского учета. «По нашему мнению, вследствие влияния указанных обстоятельств финансовая (бухгалтерская) отчетность хозяйствующего субъекта недостоверно отражает его финансовое положение на 31 декабря 2013 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2013 г. включительно и, таким образом, не может быть признана соответствующей требованиям законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности».

Таким образом, вариант модификации заключения по результатам обзорной проверки ООО «ПКФ «Карэкс»» зависит от принятых проверяемой организацией существенных корректировок в соответствующие формы отчетности.



Библиографические ссылки

1 Правило (стандарт) N 33. Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 21.01.2015 N 9н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Горячева О.П. Руководство по проведению обзорной проверки / О.П. Горячева; ТЭИ СФУ - Красноярск, 2015. - 29 с.

3 Панкова, С. В. Обзорная проверка финансовой отчетности: нормативное регулирование и основные характеристики [Текст] / С. В. Панкова // Международный бухгалтерский учет. - 2010. - N 8. - С. 41-46.

4 Соколов, В. Я. Существенность в аудите [Текст] / В. Я. Соколов // Аудиторские ведомости. - 2014. - № 6. - С. 12-18.

5 Аудиторское заключение: порядок составления [Текст] / Л. В. Сотникова // Аудиторские ведомости. - 2009. - N 3. - С. 27-37.



АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Горбатенко Н. В.

научный руководитель: канд. экон. наук Горячева О. П.

Торгово-экономический институт СФУ

«Каждый труд должен быть справедливо оплачен, в противном случае он превращается в эксплуатацию». (Али Апшерони, теолог, общественный деятель, гуманист и мыслитель).

В наш компьютерный век все больше действий, ранее требовавших трудовых усилий рабочих, выполняется техникой. Взглянем на работу того же бухгалтера. Сравнительно недавно все необходимые для ведения учета расчеты проводились исключительно вручную или при помощи такого простейшего приспособления как счеты. Затем работу значительно облегчило изобретение калькулятора. В наши дни достаточно специальной компьютерной программы, требующей от пользователя элементарных знаний и минимальных трудовых затрат. Возможно, учитывая скорость развития технического прогресса, уже в ближайшие десятилетия производство будет осуществляться практически без участия людей. Пока же ни одно, даже оборудованное по последнему слову техники предприятие не может обойтись без трудовых ресурсов.

«Если вы требуете от кого-нибудь, чтобы он отдал свое время и энергию для дела, то позаботьтесь, чтобы он не испытывал финансовых трудностей». (Генри Форд, американский промышленник, владелец заводов по производству автомобилей по всему миру, изобретатель, автор 161 патента США).

Несомненно, есть люди, работающие ради блага общества, для достижения высоких целей или для собственного удовольствия. И все же для большинства работников главной мотивацией является материальное вознаграждение. Рабочая сила – это тоже товар, а ее стоимость – заработная плата, то есть вознаграждение, которое выплачивается работнику за его труд в денежной форме. Руководство организации чаще всего сталкивается с такими трудностями как возникновение спорных ситуаций в связи с неверным начислением суммы заработной платы, разногласия в различных нормативных актах, регулирующих систему оплаты труда и, конечно же, особенности российского менталитета. Основным подводным камнем в этом вопросе является расхождение устремлений сторон. Работник всегда желает иметь как можно более высокий уровень дохода, тогда как работодатель стремится сократить свои издержки. Однако при этом руководитель должен учитывать, что благосостояние его предприятия напрямую зависит от успешного труда подчиненных. Для успешного взаимодействия работодатель обязан обеспечить не только надлежащий контроль за деятельностью персонала, но и создать достаточную мотивацию. Как гласит одна крылатая фраза, непродуманное стимулирование труда нередко приводит к его симулированию. Мотивация – это большая и сложная тема. Иногда руководителю или собственнику компании для принятия решения о том, с чего начинать (грейды, КРІ, нематериальная мотивация и т.д.), необходимо провести аудит исторически сложившейся в компании системы мотивации. Для аудита действующей системы мотивации обязательно надо приглашать сторонних консультантов [1].

Наиболее трудоемкой областью является документальное оформление расчетов с персоналом по оплате труда. Предприятия вправе выбирать системы и формы самостоятельно, исходя из специфики и задач, стоящих перед ними. Кроме того, законодательство Российской Федерации предусматривает множество льгот, особенностей начисления заработной платы в связи с условиями труда, климатическими условиями и



месторасположением организации. При рассмотрении проблем аудита учета труда и заработной платы, даже далекий от данной области человек должен заметить, что одно только определение размера заработной платы может вызвать значительные затруднения у всех участников трудовых взаимоотношений.

Аудит оплаты труда работников является одним из важнейших направлений деятельности бухгалтерии любого предприятия, так как это один из наиболее трудоёмких и ответственных участков работы бухгалтера, и должен обеспечить оперативный контроль над количеством и качеством труда, за использованием средств, включаемых в фонд заработной платы и выплат социального характера. Помимо этого необходимо помнить, что отношения, складывающиеся между работниками и предприятием по поводу выплаты заработной платы, составляют важнейшую часть всего комплекса трудовых правоотношений. Поэтому отдельного внимания аудитора должно заслуживать соблюдение работодателем законодательства о труде. Рекомендации, которые дают аудиторы, помогают избежать целого ряда ошибок, особенно в сложных и неоднозначных ситуациях, связанных не только с методами учета труда и заработной платы, но и с экспертизой кадровых документов и локальных нормативных актов организации. Грамотное и профессиональное решение вопросов оплаты и стимулирования труда снижает риски конфликтных ситуаций, влияет на экономическую и финансовую составляющие работы организации в целом [2].

Оценку эффективности системы внутреннего контроля по операциям, связанным с оплатой труда, аудиторы начинают с наличия локальных нормативных актов организации. Это объясняется тем, что сначала необходимо выяснить, имеются ли в организации внутренние системные документы, прямо или косвенно регулирующие вопросы оплаты труда. Такими основными документами являются коллективный трудовой договор, штатное расписание, положение об оплате труда, внутренний трудовой распорядок и положение по премированию.

Целью аудита является установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций по оплате труда и расчетов с персоналом действующим в Российской Федерации в проверяемом периоде нормативным документам, для того чтобы выявить имеющиеся ошибки или нарушения и степень их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности [3].

Основные этапы аудита расчетов с персоналом по оплате труда		
Этапы аудита расчетов по оплате труда	Цель аудиторских процедур	Способы получения аудиторских доказательств
Аудит правомерности и соблюдения законности трудовых отношений	Проверка соблюдения прав и обязанностей работников	Проверка наличия и правильности оформления локальных нормативных актов, приказов о приеме на работу, трудовых договоров, приказов об увольнении работников
Аудит правильности начисления заработной платы (проверка правильности применения сдельной, повременной и иных систем оплаты труда), тарифных ставок, сдельных расценок и выплат компенсационного и стимулирующего характера	Основания для возникновения, полнота, точность измерения, стоимостная оценка	наличие и правильность оформления первичных документов по учету труда и заработной платы; сверка данных по взаимосвязанным первичным документам по учету труда и заработной платы; выборочный арифметический контроль расчетов среднего заработка, отпускных, пособий по временной нетрудоспособности



Аудит правомерности применяемых выплат стимулирующего и компенсационного характера	Основания для возникновения, полнота, точность измерения, стоимостная оценка	Проверка наличия и правильности оформления локальных нормативных актов, приказов о премировании и иных награждениях
Аудит правомерности и полноты удержаний из заработной платы в бухгалтерском учете	Основания для возникновения, полнота, точность измерения, стоимостная оценка	контроль расчетов по НДФЛ; проверка документальной обоснованности прочих удержаний (наличие решений суда, заявлений работников); контроль за максимальным удержанием из заработной платы
Аудит полноты и правильности раскрытия информации о затратах труда и заработной плате в финансовой отчетности	Представление, раскрытие, анализ	Сверка показателей финансовой отчетности с регистрами синтетического и аналитического учета по оплате труда

«Зарботная плата — мерило уважения, с которым общество относится к данной профессии». (Джонни Тиллмон).

По мнению многих экспертов в области аудита, большую сложность при проверке расчетов по оплате труда представляет так называемая «черная зарплата» или «зарплата в конверте».

В широком смысле слова означает наличные деньги, денежную кассу предпринимательской фирмы, не учтенные в официальных документах, в бухгалтерских счетах, отчетных хбалаксах, но используемые в предпринимательских операциях[4].

Стоит отметить, что ни в одной из экономически развитых стран «черная зарплата» не проявляется столь часто, как в России. Данная проблема связана с недостатками нормативно-правовой системы, благодаря которым нечистые на руку предприниматели находят все новые и новые способы ухода от налогов, а также устоявшимся взглядам на честность и законность оплаты труда. Как же тут не вспомнить всем известную фразу из кинофильма «Бриллиантовая рука»: «Чтоб ты жил на одну зарплату!»

На Западе под зарплатой, озвучиваемой, например, в объявлениях о вакансиях, подразумевается именно та сумма, с которой рассчитываются налоги – как у нас говорят, «грязными». А чтобы рассчитать свой реальный месячный бюджет «чистыми», нужно вычесть из нее все налоги, которые платит сам работник. Проще всего ситуация в таких странах, как Великобритания, США, Австралия, где все социальные налоги (там они называются страховкой) платит работник. Во многих других странах нагрузку по социальным обязательствам работника перед государством несет либо, как и в России, работодатель, либо, что чаще всего – они оба. Тогда часть этого налога вычитают из зарплаты работника вместе с подоходным, часть, как и в России, платится работодателем сверх официальной зарплаты. Такая ситуация, например, в Чехии, Словакии, Польше [5].

Подводя итог, следует отметить, что потребность услуг аудитора по проверке правильности расчетов с персоналом по оплате труда увеличилась в связи с увеличивающимся числом частных предприятий. Основную проблему достоверности документального оформления, такую как выплата «черной зарплата» возможно решить, обратившись к методам начисления оплаты труда западных коллег.





УДК 657.2

ПРЕДПОСЫЛКИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ КАК ОСНОВА АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Жабыко М.М.

научный руководитель: канд. экон. наук Полякова И.А.

Торгово-экономический институт СФУ

Федеральный стандарт аудиторской деятельности 7/2011 «Аудиторские доказательства» предопределяет обязанность аудитора выбирать и осуществлять аудиторские процедуры для получения информации, служащей подтверждением предпосылок составления бухгалтерской отчетности, что в свою очередь служит основой формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности. Аудит осуществляется путем выполнения соответствующих процедур, в ходе которых собираются аудиторские доказательства [1].

Цель настоящей статьи - выделить на основе стандартов аудита предпосылки составления бухгалтерской отчетности и сформировать соответствующие аудиторские доказательства при проведении аудита финансовых результатов.

На первом этапе формулируем объект аудита. Определение объекта основывается на цели аудита, вытекающей из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.11.2008г. и Федерального стандарта аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности». Цель аудита финансовых результатов определяется как оценка достоверности соответствующих показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Согласно макету, предложенному О.П. Горячевой [2], могут составляться таблицы, где в качестве объектов аудита выступают показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса , показатели отчета о финансовых результатах, а также информация прочих форм отчётности.

Перечисленные показатели формируются в отчетности на основе бухгалтерских стандартов ПБУ 9/99 и 10/99, которые определяют перечень информации подлежащей раскрытию в отчетности. На основе этих нормативных документов рассмотрим предпосылки в отношении представления и раскрытия информации (табл. 1).

Таблица 1. Аудиторские доказательства, подтверждающие предпосылку составления бухгалтерской отчетности в отношении представления и раскрытия информации:

Информация, подлежащая раскрытию в отчетности согласно ПБУ 9/99 и 10/99	Нормативный документ	Аудиторские доказательства
в составе информации об учетной политике подлежит раскрытию следующая информация: а) о порядке признания выручки организации; б) о способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности.(п. 19 ПБУ 9/99).	п. 19 ПБУ 9/99	приказ об учетной политике



Продолжение таблицы 1

выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.	п. 18 ПБУ 9/99	регистры синтетического и аналитического учета по счетам 90/1 и 90/3
прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.	п. 20 ПБУ 9/99	регистры аналитического учета по счету 98
доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99)	регистры синтетического и аналитического учета по счету 90/2
способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами	(пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99).	регистры синтетического и аналитического учета по счету 90/2
в составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию порядок признания коммерческих и управленческих расходов.	п. 20 ПБУ 10/99	приказ об учетной политике
расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;	п. 20 ПБУ 10/99	регистры синтетического и аналитического учета по счетам 20, 23, 25, 26, 28, 29,44
изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году	п. 22 ПБУ 10/99	регистры синтетического учета по счетам 20;21;23;28;29;41;43 44 45.
расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).	п. 22 ПБУ 10/99	регистры аналитического учета отчислений в оценочные резервы к счетам 91/1 и 91/2

Согласно стандарту ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства» к этой группе предпосылок в отношении представления и раскрытия информации относятся следующие



щие: 1) возникновение, права и обязательства, 2) полнота, 3) классификация и понятность, 4) точность и оценка. С точки зрения А.Н.Кизилова предпосылка «полнота» имеет наибольшее влияние на характер аудиторских доказательств. [3]. Исходя из этого планирование аудиторских процедур при проверке учета финансовых результатов рекомендуется начинать с детализации предпосылки полноты представления и раскрытия информации о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности.

Список использованных источников

1. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности 7/2011 "Аудиторские доказательства": Постановление Правительства от 16 августа 2011 г. N 99н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Горячева О.П., Игнатова Т.В., Микульская Е.А. Проблемы аудита товарных операций // Интернет-журнал «Мир науки», 2014 №6 (4) [Электронный ресурс]-М.: «Мир науки», 2014 -.- Режим доступа: <http://mir-nauki.com/PDF/20EMN214.pdf>, свободный. – Загл. с экрана. — Яз. рус., англ.

3. Кизилов А.Н., Василенко А.А. Классификация предпосылок составления бухгалтерской отчетности для целей аудита // Международный бухгалтерский учет. 2012. N 42. С. 31 - 38.



АУДИТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В ОРГАНИЗАЦИИ

Камнева А.В.

Торгово-экономический институт СФУ

Учет зарплаты работников является важнейшим направлением деятельности бухгалтерии любого предприятия. Он является наиболее трудоемким и играет важную роль в формировании деятельности организации.

Для начала рассмотрим понятие аудит. Аудит, или аудиторская проверка – это независимая проверка бухгалтерского учета и отчетности. Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Рассматривая понятие заработная плата, мы имеем в виду, что оно относится к лицам, работающим по найму и получающим за свой труд вознаграждение в предварительно оговоренном размере. Согласно ст.129 ТК РФ, заработная плата (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Основная цель аудита учета заработной платы – осуществление аудиторской проверки и выражение мнения о достоверности и порядке ведения бухгалтерского учета труда и заработной платы.

На каждом предприятии существует система внутреннего контроля (СВН). Ее основными целями является:

- сохранение активов предприятия и соблюдение точности документации;
- выполнение требований финансово-хозяйственной политики руководства;

На определение эффективности системы внутреннего контроля влияют многие факторы:

- круг работников, формирующих информацию на предприятии и имеющих ответственность за порученные дела;
- наличие технологии контроля;
- наличие технических средств контроля;
- контролируемые параметры;
- наличие упорядоченных отношений в коллективе по ведению дел и формированию информации.

Система внутреннего контроля предполагает наличие:

- квалифицированного персонала с конкретными правами и обязанностями;
- разделение обязанностей между сотрудниками;
- контроль за целостностью документации;
- соблюдение основных процедур при выполнении операций;
- фактический контроль над документацией и активами;
- независимая проверка выполнения обязанностей (внутренний аудит).

При проведении аудита операций по соблюдению трудового законодательства и расчетов по оплате труда аудитор использует следующие аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств:



- проверка арифметических расчетов организации (пересчет). На данном этапе аудитор проверяет, как ведется учет личного состава и использования рабочего времени сотрудников, организацию и документальное оформление учета выработки;
- проверка соблюдения правил учета хозяйственных операций (подтверждение). На этом этапе аудитор определяет основные категории работающих, виды начисления и их порядок оформления;
- устный опрос персонала, руководства аудируемого лица и независимой (третьей) стороны. Аудитор проверяет знания и умения персонала, а также насколько структурирован процесс в коллективе;
- проверка документации, аналитические процедуры, наблюдение. Аудитор проверяет правильность составления бухгалтерских записей. Синтетический учет по начислению заработной платы ведется по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Поэтому при начислении заработной платы и прочих выплат аудитору необходимо, прежде всего, определить их источники, а затем проверить бухгалтерские записи.

Для контроля документирования затрат аудиторы используют специальные вопросы, например: все ли работники предприятия получают заработную плату через кассу; сверяет ли бухгалтер объем выполненных работ с начислением оплаты труда; разработаны ли должностные обязанности работников, осуществляющих начисление оплаты труда и т.д.

Проверка документации начинается с расчетов с рабочими и служащими по оплате труда и установления соответствия показателей аналитического учета по счету 70 с записями в главной книге и бухгалтерском балансе на одну и ту же дату. Для этого необходимо сверить сальдо 70 счета на 1 января текущего года в Главной книге и на балансе предприятия. Если данные Главной книги и баланса совпадают, можно продолжить дальнейшую сверку. Для этого необходимо сравнить данные Главной книги со сводом удержаний и начислений.

Следующим этапом является проверка табелей учета рабочего времени. Повторного начисления сумм по ранее оплаченным первичным документам, повторения одних и тех же лиц в нескольких платежно-расчетных ведомостях быть не должно.

Существуют основные, наиболее часто встречающиеся ошибки при проведении аудита заработной платы:

- отсутствие документов, которые подтверждают законность выплат работникам;
- неверный расчет сумм оплаты;
- неверный расчет налога и начисление на доходы физических лиц;
- неверное начисление отпускных;
- сальдо по счету 70, которое отражено в журнале-ордере, не соответствует данным Главной книги и бухгалтерского баланса;
- расхождения между синтетическим и аналитическим учетом, неправильная корреспонденция счетов;
- несоблюдение порядка выдачи денежных средств и т.д.

Таким образом, аудит в учете заработной платы – важнейшая часть в функционировании организации, так как все ее деятельность основывается на кадрах, обслуживающих данное предприятие. Благодаря аудиту, предприятие может выделить слабые стороны и предотвратить их.



ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Ляхова А.В.

научный руководитель: канд. экон. наук Горячева О.П.

Торгово-экономический институт СФУ

Актуальность данной работы обусловлена тем, что материальные запасы составляют существенную часть стоимости имущества организации, а затраты материальных запасов составляют значительную долю в расходах бюджетных учреждений и в себестоимости производимой ими продукции и оказываемых услуг. Кроме того с учетом положений закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ необходимость развития внутреннего контроля присутствует повсеместно. Основными направлениями его организации является сближение принципов учета и контроля с международными стандартами государственного сектора, основой которых является коммерциализированный подход.

Среди исследователей следует выделить работы, посвященные учету в бюджетных организациях Н.А. Залевская [1], Е.В. Гугнина, Г.П. Сафронова [2] и другие. В отношении внутреннего контроля работы О.П. Горячевой [3], А.Ю. Алексеенко[4], С.М. Концевая, Г.Я. Остаев, Т.А. Ильина[5] и проч.

В статье предлагается обсудить вопросы методики внутреннего контроля материальных запасов в бюджетных организациях.

Под внутренним контролем понимается организация проверки и надзора внутри рассматриваемого субъекта.

Цель внутреннего контроля учета материальных запасов в бюджетных учреждениях состоит в обеспечении контроля за сохранностью материальных запасов, правильности ведения их учета и отражения в отчетности.

К материально-производственным запасам относятся готовая продукция (конечный финансовый результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством) и товары.

В бюджетном учёте к материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с ОКОФ, и готовая продукция.

Нормативное регулирование материальных запасов бюджетного учреждения включает следующие законодательные акты:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ ред. от 04.11.2014 № 344-ФЗ [4], который регламентирует основные положения по отражению материальных запасов в бухгалтерском учете;
- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н в ред. от 29.08.2014 № 89н;
- Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утв. Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н;



- Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета бюджетных учреждений, утв. Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 174н;

- Методические указания по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утв. Приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н;

- Приказ Минфина России № 49 от 13.06.1995г. «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

В соответствии с Инструкцией № 174 н готовая продукция принимается к учету по фактической себестоимости на основании Требования-накладной (ф. 0315006).

В соответствии с п. 114 Инструкции № 157н операции по выбытию материальных запасов в бюджетном учреждении оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, в порядке, предусмотренной Инструкцией № 174н. Основные первичные документы, применяемые в бюджетных учреждениях при выбытии материальных запасов, перечислены в п. 36 Инструкции № 174н.

Таким образом, в соответствующем разделе акта на списание материальных запасов в обязательном порядке должны быть указаны мероприятия, предусматривающие дальнейшую судьбу списываемого имущества. В ином случае учреждению могут быть предъявлены претензии со стороны контролирующих органов по поводу несоблюдения установленного порядка списания имущества.

На основании п. 99 Инструкции № 157н материальные запасы можно разделить на четыре группы:

– предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;

– готовая продукция;

– товары, предназначенные для продажи;

– материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы по закрытому перечню, приведенному в п. 99 Инструкции № 157н.

Объекты материальных запасов на счете 105 00 «Материальные запасы» по аналитическим группам синтетического счета объекта учета:

– 30 «Иное движимое имущество учреждения»;

– 40 «Имущество – предметы лизинга».

Таблица 1. Счета учета материальных запасов

Номер счета	Название счета
0 105 30 000	Материальные запасы – иное движимое имущество учреждения
0 105 31 000	Медикаменты и перевязочные средства – иное движимое имущество учреждения
0 105 32 000	Продукты питания – иное движимое имущество учреждения
0 105 33 000	Горюче-смазочные материалы – иное движимое имущество учреждения
0 105 34 000	Строительные материалы – иное движимое имущество учреждения
0 105 35 000	Мягкий инвентарь – иное движимое имущество



	учреждения
0 105 36 000	Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения
0 105 37 000	Готовая продукция – иное движимое имущество учреждения
0 105 38 000	Товары – иное движимое имущество учреждения
0 105 39 000	Наценка на товары – иное движимое имущество учреждения
0 105 40 000	Материальные запасы – предметы лизинга
0 105 44 000	Строительные материалы – предметы лизинга
0 105 46 000	Прочие материальные

При этом объекты материальных запасов – иного движимого имущества учреждения учитываются на счетах, содержащих аналитический код вида синтетического счета объектов учета (23-й разряд счета):

Аналитические коды в номере счета в 1 – 17-м разрядах соответствуют:

- аналитическому коду по бюджетной классификации РФ согласно приложению 2 к Инструкции № 162н для казенных учреждений;
- аналитическому коду по классификационному признаку поступлений и выбытий для бюджетных учреждений.

18-й разряд счета представляет собой код вида деятельности, или код вида финансового обеспечения. Для учета операций по изменению стоимости материальных запасов применяются счета, в 24-26-м разрядах которых, соответственно, указывается код:

- 340 – увеличение стоимости материалов;
- 440 – уменьшение стоимости материалов.

Поскольку бухгалтерский учет предполагает документальное оформление всех фактов хозяйственной деятельности, то вопросы документирования такого элемента активов как материальные запасы достаточно актуальны.

С принятием нового Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ от 06.12.2011г. экономическим субъектам была предоставлена возможность самостоятельно разрабатывать формы первичных учетных документов, содержащие перечень обязательных реквизитов. Однако для государственных организаций остается обязательным соблюдение требований бюджетного законодательства в части документирования хозяйственной деятельности.

Операции с материальными запасами отражаются на основании первичных документов: по формам, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.10.2010 №

173н, составленных по формам, разработанным самим учреждением, оформляемых контрагентами учреждения.

Основные первичные документы по учету материальных запасов представлены в таблице 2.



Таблица 2. Первичные документы по учету материальных запасов в бюджетных учреждениях.

Поступление материальных запасов:	Внутреннее перемещение (изменение ответственных лиц):	Выбытие материальных запасов:
товарно-сопроводительные документы и документы подтверждающие получение МЗ (накладная (ф.ТОРГ-12),ТТН (ф.Т-1),товарный чек, акт о приемке-передаче, извещение); акт о приемке материалов (ф.0315004); требование-накладная (ф.0315006); справка (ф.05048833).	требование-накладная (ф.0315006); меню-требование на выдачу продуктов питания (ф.0504202); ведомость на выдачу кормов и фуража (ф.0504203); ведомость выдачи МЦ на нужды учреждения (ф.0504210).	требование-накладная (ф.0315006); меню-требование на выдачу продуктов питания (ф.0504202); ведомость на выдачу кормов и фуража (ф.0504203); ведомость выдачи МЦ на нужды учреждения (ф.0504210); путевой лист (ф.0340002,0345001,0345002,0345004,0345005,0345007); накладная на отпуск материалов на сторону (ф.0315007); товарно-сопроводительные документы; документы, подтверждающие реализацию (отгрузку, передачу) учреждением МЗ; акт о списании МЗ (ф.0504230); акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143).

Инвентаризация материальных запасов является основной процедурой внутреннего контроля в бюджетных организациях, которая позволяет сопоставить фактическое наличие имущества с данными бухгалтерского учета и проверить полноту отражения в учете информации, связанной с материальными запасами.

Как представлено выше нормативное регулирование инвентаризации материальных запасов осуществляется Приказом Минфина России № 49 от 13.06.1995г.

Таким образом материальные запасы наравне с основными средствами играют важную роль при учете в бюджетных учреждениях. Правильность ведения учета МПЗ влияет на качество производимой продукции и оказываемых услуг. Данные полученные в ходе учета материалов в бюджетных организациях занимают особое место, так как позволяют обеспечить внутренний контроль за их сохранностью, перемещением и продуктивным использованием.



Библиографические ссылки

1. Залевская Н.А. Особенности учета материальных запасов в бюджетных организациях / Залевская Н.А. // Образование, наука и современное общество: актуальные вопросы экономики и кооперации. 2013. - С. 164-171.
2. Гугнина Е.В., Сафронова Г.П. Организация финансового контроля за расходами материальных ресурсов в структурном подразделении бюджетного учреждения / Гугнина Е.В., Сафронова Г.П. // Современные проблемы науки и образования. 2011. - № 6. - С. 205.
3. Горячева, О.П. Внутренний аудит : монография от 2011г. [Электронный ресурс] - Режим доступа: Гарант - <http://base.garant.ru/59698261>.
4. Алексеенко А.Ю. Роль бухгалтерского учета производственных запасов в системе внутреннего контроля за материальными расходами / Алексеенко А.Ю. // Все для бухгалтера. 2010. - №6. - С.24-31.
5. Концевая С.М., Остаев Г.Я., Ильина Т.А. Организация внутреннего аудита (контроля) за расходами материально-производственных запасов / Концевая С.М., Остаев Г.Я., Ильина Т.А. // Бухгалтерский учет и аудит в системе экономических методов. 2006. - С.91-95.





УДК 657.6

ПРОВЕДЕНИЕ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «ТАЙМУРА»

Разя С.Н.

научный руководитель: канд. экон. наук Горячева О.П.
Торгово-экономический институт СФУ

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности в настоящее время пользуется устойчивым спросом у заинтересованных в этом лиц, поскольку она имеет значительные преимущества по сравнению с комплексным аудитом, такие как малая трудоемкость, может проводиться не только квалифицированным аудитором, короткие сроки проведения и как следствие невысокая стоимость данных услуг.

Осуществление обзорной проверки изучалось в научной литературе Н.Н. Кленовой [4], С.М.Бычковой [1], С.В.Панковой [5] и другие, но данные исследования носили только теоретическую направленность. Сама же технология проведения обзорной проверки предложенная в Торгово-экономическом институте СФУ развивается с 2010 г. [2] и постоянно совершенствуется.

Цель исследования заключается в апробировании развитой в настоящее время методики обзора на материалах среднего предприятия нефтегазовой промышленности, осуществляющего деятельность на территории Эвенкийского муниципального района.

Основу методики составляет Руководство по проведению обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности [3].

Перед их проведением необходимо изучить деятельность исследуемого предприятия, а также соответствие счетов организации ее виду деятельности. Основным видом деятельности ООО «Таймура» является добыча сырой нефти и попутного газа, их переработка с получением и реализацией нефтепродуктов (ОКВЭД - 11.10.11). Предприятие находится на общей системе налогообложения. При ознакомлении с рабочим планом счетов Общества можно заключить, что все счета относятся к выбранному организацией виду деятельности.

Инструменты и материалы исследования.

В качестве доказательств в ходе выполнения обзорной проверки исследованы материалы ООО «Таймура»: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах; учетная политика; оборотно-сальдовые ведомости по синтетическим и аналитическим счетам; материалы инвентаризаций предприятия.

При осуществлении обзорной проверки ООО «Таймура» были выполнены следующие процедуры, которые отразим на рисунке 1.

При проведении соответствующих процедур формируются рабочие и отчетные документы, на основе которых формируется заключение.

Основные выводы по результатам проверки.

1) При проверке оборотно-сальдовой ведомости ООО «Таймура» за отчетный год не было выявлено никаких отклонений.

2) В целом уровень качества учетной политики ООО «Таймура» по трем анализируемым направлениям (методический, организационный и налоговый) можно оценить как средний (85,74%) и следует заключить, что информация в ней раскрыта достаточно подробно.



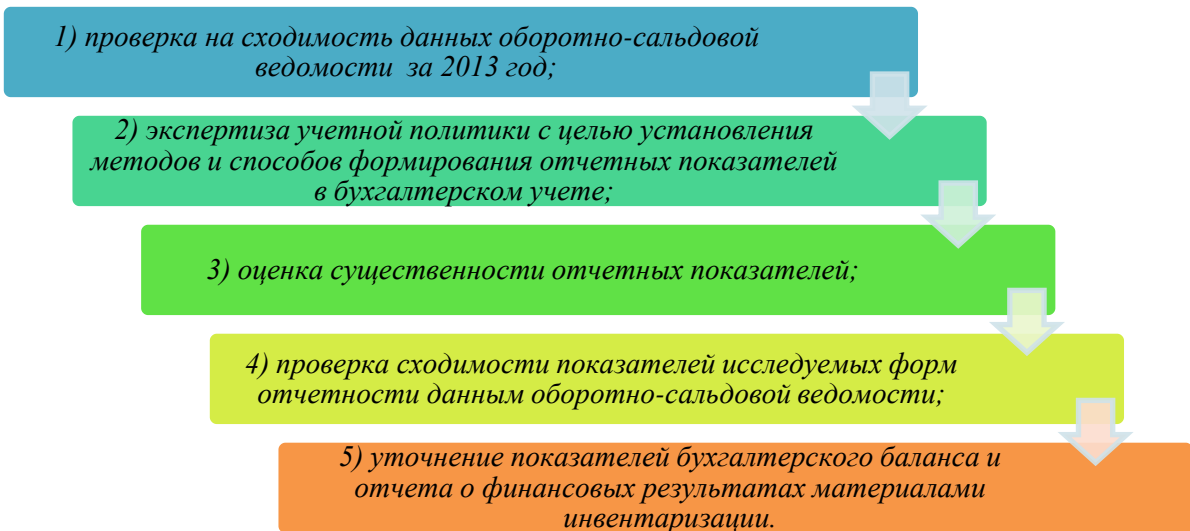


Рисунок 1. Процедуры, проводимые при обзорной проверке ООО «Таймура»

Однако в учетной политике Общества не раскрыты некоторые положения, которые в последующем могут стать рисками существенного искажения бухгалтерской отчетности, а именно:

- проводится ли на предприятии переоценка основных средств, если осуществляется, то указать сроки и порядок ее проведения;
- критерии признания выручки от продажи произведенной продукции;
- способ распределения косвенных затрат между объектами калькулирования;
- процедуру оценки незавершенного производства;
- сроки проведения инвентаризаций имущества и обязательств компании;
- перечень применяемых на предприятии форм первичной учетной документации и регистров бухгалтерского учета и их макет.

3) В ходе проведенного анализа, на рисунке 2, представим удельный вес значимых статей бухгалтерского баланса ООО «Таймура» на конец отчетного периода.

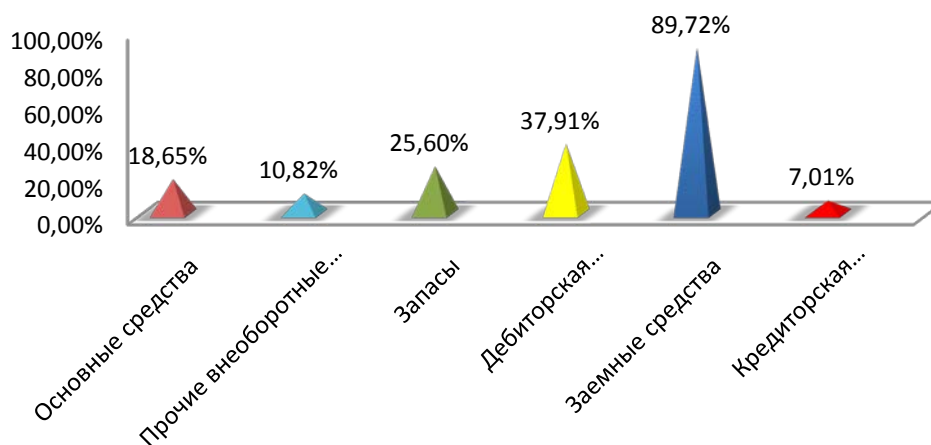


Рисунок 2. Доля значимых показателей в валюте бухгалтерского баланса ООО «Таймура» на конец 2013 г.

В свою очередь абсолютное выражение существенности данных статей отразим на рисунке 3.



Рисунок 3. Абсолютное выражение существенности значимых статей бухгалтерского баланса ООО «Таймура» на конец 2013 года

4) В результате проведенной процедуры соответствия бухгалтерского баланса оборотно-сальдовой ведомости были обнаружены не существенные отклонения по следующим показателям:

- прочим внеоборотным активам – в размере 1 387 тыс.руб.;
- дебиторской задолженности - в размере 3 005 тыс.руб.;
- прочим оборотным активам - в размере 2 228 тыс.руб.;
- кредиторская задолженность - в размере 174 тыс.руб.;
- прочие обязательства – в размере 21 тыс.руб.

5) В отчете о финансовых результатах были выявлены следующие не существенные отклонения, которыми при дальнейшем изучении можно пренебречь:

- коммерческие расходы - 1 тыс.руб.;
- прочие доходы - 37 тыс.руб.;
- прочие расходы - 36 тыс.руб.

6) Все показатели бухгалтерского баланса подтверждены материалами инвентаризации.

Таким образом, формы №1 и №2 бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Таймура» не содержат существенных искажений информации, что выражается в форме позитивной уверенности.

В заключении хотелось отметить, что данная методика проведения обзорной проверки является повторимой любым исполнителем и заслуживает к себе большего внимания со стороны заинтересованных лиц.

Библиографические ссылки

1. Бычкова С.М. Стандарты заданий по обзорным проверкам / С.М.Бычкова // МСФО и МСА в кредитной организации. – 2010. - №1. – С.13.
2. Горячева О.П. Методический подход к проведению обзорной проверки финансовой отчетности коммерческой организации / О.П. Горячева, Е.А Ёлгина // Вестник КузГТУ. - 2012. - №5. - С. 138-143.
3. Горячева О.П. Руководство по проведению обзорной проверки / О.П. Горячева; ТЭИ СФУ - Красноярск, 2015. - 29 с.
4. Кленова Н.Н. Об обзорной проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности / Н.Н. Кленова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2009. - №5. - С.74-77.
5. Панкова С.В. Применение аналитических процедур при проведении обзорной проверки финансовой отчетности /Панкова С.В.// Сибирская финансовая школа. – 2011 - № 3. – С.82-84.



ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Разя С.Н.

научный руководитель: канд. экон. наук Горячева О.П.

Торгово-экономический институт СФУ

Актуальность данной выбранной темы обусловлена особенностями реструктуризации бюджетного контроля, в том числе на уровне бюджетной организации. Каждое бюджетное учреждение является собственником и/или оператором, использующим основные средства в составе нефинансовых активов. Кроме того с учетом положений закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ необходимость развития внутреннего контроля присутствует повсеместно. Основными направлениями его организации является сближение принципов учета и контроля с международными стандартами государственного сектора, основой которых является коммерциализированный подход.

Среди исследователей следует выделить работы, посвященные бюджетной реформе Л.П. Воробьевой [2], О.В. Монако [4] и другие. В отношении внутреннего контроля работы О.П. Горячевой [3], М.В. Беспалова [1], Д.С. Юрченко [5] и проч. Однако среди всего многообразия исследований специалистов в области бюджетного контроля данная тема остается недостаточно проработанной.

В статье предлагается обсудить вопросы методики внутреннего контроля основных средств в бюджетных организациях.

Под внутренним контролем понимается организация проверки и надзора внутри рассматриваемого субъекта.

Цель внутреннего контроля основных средств в бюджетных учреждениях состоит в обеспечении контроля за сохранностью основных средств, правильности ведения их учета и отражения в отчетности.

В соответствии с целью предметом внутреннего контроля основных средств являются:

- заключение договоров с материально-ответственными лицами (далее МОЛ), проверка наличия у МОЛ регистров учета и своевременности отражения в них записей, соблюдения порядка выдачи доверенностей на получение материальных ценностей;
- правомерность отнесения объектов к данному виду активов и правильность принятия их к учету, присвоение инвентарных номеров объектам;
- правильность документального оформления движения основных средств;
- точность определения срока полезного использования и начисления амортизационных отчислений;
- правильность и законность списания основных средств и безвозмездной их передачи;
- своевременность проведения инвентаризаций и их оформление согласно законодательству РФ;
- проверка достоверности данных бухгалтерского учета о наличии основных средств на предмет соответствия данным, содержащимся в реестре федерального имущества, а также раскрытия информации об основных средствах в финансовой отчетности.

Договор о полной материальной ответственности должен быть оформлен по типовой форме, утв. постановлением Минтруда России №85 от 31.12.2002г.



Внутренний контроль основных средств обеспечивает формирование достоверной информации о данном учетном объекте в режиме реального времени.

В этой связи учетные процессы являются основополагающими в организации контрольных процедур, поэтому для осмысления его организации нужна рассмотреть его специфику, основанную на сближении бюджетного учета с коммерческим.

Основным нормативным документом, регламентирующим учет основных фондов в бюджетных учреждениях, является Единый план счетов и Инструкция по его применению №157н.

Основными средствами согласно абз.2 п.38 Инструкции №157н являются материальные активы, постоянно эксплуатирующиеся свыше года на праве оперативного управления и используемые для управленческих нужд, при выполнении работ, оказании услуг, либо для выполнения государственных функций. Кроме не имеет значения их стоимость. Основные фонды могут находиться в запасе, на консервации или быть сданы в аренду либо получены в лизинг.

За каждым недвижимым и движимым имуществом (за исключением объектов стоимостью до 3 тыс. руб. включительно, а также библиотечного фонда) закрепляется инвентарный номер, сохраняющийся за ним весь срок эксплуатации, который не может после выбытия объекта присваивается новым поступившим активам.

Необходимо отметить, что Инструкция № 157н не устанавливает каких-либо конкретных требований к порядку формирования инвентарных номеров. В связи с этим учреждения должны самостоятельно разрабатывать порядок формирования инвентарных номеров с учетом специфики предприятия и отражать этот порядок в своей учетной политике.

Для бюджетных и автономных организаций характерен такой термин как «особо ценное движимое имущество» (далее ОЦДИ). Под ним следует понимать имущество, без которого функционирование фирмы станет существенно затрудненным.

Порядок отнесения активов в состав особо ценного, виды и перечни такого имущества регулируются постановлением Правительства РФ № 538.

При определении перечня ОЦДИ включению в состав ОЦДИ подлежит следующее движимое имущество:

- движимое имущество, стоимость которого выше размера, утвержденного учредителем, при этом он должен находиться в границах:

- 1) для федеральных учреждений - от 200 до 500 тыс. руб.;
- 2) для учреждений субъектов РФ - от 50 до 500 тыс. руб.;
- 3) для муниципальных учреждений - от 50 до 200 тыс. руб.

- иное движимое имущество, относящееся к конкретным видам, которые согласно учредителю относятся к ОЦДИ;

- имущество, отчуждение которого происходит в специальном порядке.

Следовательно, к ОЦДИ могут быть отнесены активы в соответствии с различными критериями (стоимость, назначение, порядок отчуждения). Вместе с тем второй критерий на самом деле гласит, что при поступлении любого нового имущества учредителем должен решаться вопрос, относить ли его к ОЦДИ или нет.

Объекты ОЦДИ в бухгалтерском учете бюджетных и автономных учреждений подлежат учету с признаком «20» (0 101 20 000) отдельно от недвижимого и иного движимого имущества предприятия.

Образование первоначальной стоимости основных средств в бюджетных организациях происходит на счете 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», на котором отражаются все затраты, связанные с приобретением актива. Затем сформированная стоимость актива списывается в дебет счета 0 101 00 000 «Основные средства».



В соответствии с постановлением №157н к счету 0 101 00 000 «Основные средства» могут быть открыты следующие субсчета:

- 0 101 01 00 «Жилые помещения»;
- 0 101 02 00 «Нежилые помещения»;
- 0 101 03 00 «Сооружения»;
- 0 101 04 00 «Машины и оборудование»;
- 0 101 05 00 «Транспортные средства»;
- 0 101 06 00 «Производственный и хозяйственный инвентарь»;
- 0 101 07 00 «Библиотечный фонд»;
- 0 101 08 00 «Прочие основные средства».

В коммерческом же учете каждая компания самостоятельно разрабатывает субсчета к счету 01 «Основные средства» исходя из специфики предприятия и имеющегося имущества, что подчеркивает универсальность Единого плана счетов в бюджетных учреждениях.

Документальное оформление движения основных средств и их аналитический учет в бюджетных учреждениях схож с учетом в коммерческих организациях, исключение составляют специфические формы первичной документации и регистров, характерных только для бюджетных предприятий, например, в отношении:

- форм первичных учетных документов:
 - 1) требование-накладная (форма №0315006);
 - 2) ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма №0504210);
 - 3) акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма №0504143);
 - 4) акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (форма №0504144);
- регистров бухгалтерского учета:
 - 1) опись инвентарных карточек по учету основных средств (форма №0504033);
 - 2) инвентарные списки нефинансовых активов (форма №0504034).

В соответствии с п. 85 приказа Минфина №157 амортизационные отчисления начисляется линейным способом на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г.

Учет начисленной суммы амортизации производится на счете 0 104 00 000 «Амортизация».

В соответствии с п.92 Инструкции №157н в бюджетном учете основных фондов необходимо соблюдать стоимостные границы при начислении амортизационных отчислений, порядок применения которых представлен на рисунке 1.





Рисунок 1. Стоимостные ограничения для начисления амортизации в бюджетных предприятиях

Основным мероприятием внутреннего контроля учета основных средств в бюджетных предприятиях является проведение инвентаризации активов, позволяющим выявить фактическое наличие имущества, произвести сопоставление полученных данных с данными бухгалтерского учета и проверить полноту отражения в учете информации, связанной с основными средствами.

Инвентаризация в бюджетных учреждениях производится в соответствии с приказом Минфина России № 49 от 13.06.1995г., и разработанным на его основе порядком проведения инвентаризации в учреждении и утвержденным приказом учреждения, устанавливающим его учетную политику.

Согласно п.1.5 Приказа №49 бюджетным предприятиям разрешено проводить инвентаризацию основных средств - один раз в три года.

Результаты инвентаризации в соответствии с приказом Минфина РФ N 173н от 15.12.2010г. оформляются инвентаризационной описью по объектам нефинансовых активов (форма № 0504087).

Таким образом, в исследовании установлены ключевые точки организации внутреннего контроля основных средств как способа оперативного формирования достоверных данных бухгалтерского учета бюджетной организации. Информация об этих объектах является представляет интерес в контексте оценки эффективности управления активами при реализации государственных и муниципальных заданий, а в некоторых случаях источником создания прибавочного продукта учреждения.

Библиографические ссылки

1. Беспалов, М.В. Системы контроллинга в органах федерального казначейства: понятия, виды контроля, механизм проведения контрольных мероприятий / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2013. - № 20. - С. 23-32.
2. Воробьева Л.П. Бюджетная реформа: особо ценное движимое и иное движимое имущество бюджетных и автономных учреждений / Л.П.Воробьева // Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. - 2011. - № 1. - С. 23-29.
3. Горячева, О.П. Внутренний аудит : монография от 2011г. [Электронный ресурс] - Режим доступа: Гарант - <http://base.garant.ru/59698261>.
4. Монако О.В. Получение имущества во временное безвозмездное пользование: бухгалтерский учет и налоговые последствия / О.В. Монако // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. - № 16. - С. 16-19.
5. Юрченко, Д.С. Правовое регулирование контроля управления государственной собственностью / Д.С. Юрченко // Международный научно-исследовательский журнал. - 2013. - № 5-2 (12). - С. 75-77.



АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА МАТЕРИАЛАХ ООО «ЭФФЕКТИВНАЯ МОДЕРНИЗАЦИЯ БИЗНЕС-СИСТЕМ»

Шапошникова М.С.

научный руководитель: канд. экон. наук Горячева О.П.

Торгово-экономический институт СФУ

В рамках аудита отдельной части отчетности рассмотрим такой показатель, как основные средства, так как они являются неотъемлемой частью любого предприятия. Активы длительного пользования включают в себя здания, сооружения, транспортные средства, офисное оборудование и др. Что касается вопросов о правильной организации учета, оценки признания и уровне существенности основных средств, то они имеют большое значение для деятельности организаций. Экономическая обусловленность аудита основных средств объясняется возросшей потребностью пользователей финансовой отчетности в экспертной оценке ее достоверности [1].

Цель данной статьи – провести аудит основных средств на материалах предприятия ООО «Эффективная модернизация бизнессистем», занимающегося организацией перевозок грузов

Основные аспекты методики аудита основных средств широко освещались в отечественной литературе, но они носят скорее общетеоретический характер. Мало кто из ведущих ученых-экономистов применял это на практике. Сами результаты проверки и их экономическая интерпретация для последующего анализа и моделирования кредитного рейтинга рассматривалась с разных точек зрения.

Главными задачами аудита основных средств является необходимость:

1. установить существование изучаемых активов в учёте организации;
2. проверить правильность отражения данных о наличии и движении основных средств;
3. исследовать поступившие в отчетном периоде объекты, которые должны быть правильно классифицированы в бухгалтерском и налоговом учете;
4. определить значимость объектов основных средств и оценить уровень их существенности;
5. разработать рекомендации для улучшения учета основных средств.

Перед тем как приступить к решению задач, важно удостовериться:

- в существовании необходимых условий для обеспечения безопасности и сохранности основных средств;
- в соответствии перечня материально-ответственных лиц;
- в соблюдении соответствия учетной политики и ее выполнения.

Факты хозяйственной деятельности включают в себя поступление, выбытие, начисление амортизации, переоценка основных средств. Все движение основных средств отражается в оборотно-сальдовой ведомости по счетам 01,02,03,08, далее устанавливается перечень объектов, поступивших в отчетном периоде, и определяется первоначальная стоимость.

Для решения первой задачи необходимо изучить учетную политику организации, так как это является важнейшим инструментом любого предприятия, и материалы инвентаризации, а также проверить правильность отражения данных о наличии и движении основных средств. Для этого применяется сплошная или выборочная проверка материалов инвентаризации основных средств. Что касается предприятия ООО «Эффективная модернизация бизнес-систем», то там осуществлена сплошная проверка объектов. Все необходимые данные отражены в рабочем документе 1.



Таблица 1. Рабочий документ: проверка материалов инвентаризации основных средств ООО «ЭМБС» на 20.02.2015 г.

Наименование объекта	Дата принятия к учету	Первоначальная стоимость	Ответст. лицо	Документ, подтверждающий наличие объекта	Документ, подтверждающий поступление
Автомобиль Mitsubishi Pajero VIN JMBL	30.08.14	1 016 949,15	Самсонов В.А.	ИНВ-1 № 7 от 30.08.2014	ОС-1а № ТР0017 от 30.08.14 г.
Автопогрузчик HELI CPCD30х (FD30)	01.08.14	910 677,97	Малютин Н.С.	ИНВ-1 № 5 от 01.08.2014	ОС-1 № ТР0016 от 01.08.2014
Пандус подъездной 4м х 12м	02.10.13	165 254,24	Самсонов В.А.	ИНВ-1 № 3 от 1.10.2013	ОС-1а № С30010 от 01.10.2013
Навес 3*6*12 м	11.07.13	45 762,68	Самсонов В.А.	ИНВ-1 № 2 от 11.07.2013	ОС-1а № С30011 от 11.07.2013
Автопогрузчик HELI CHPN40х (MD30)	15.12.12	640 540,78	Малютин Н.С.	ИНВ-1 № 5 от 15.12.2012	ОС-1 № ТР0016 от 15.12.2012
Павильон общей площадью 49, 67 м кв.	30.11. 12	475 581,68	Самсонов В.А.	ИНВ-1 № 4 от 30.11.2012	ОС-1а № С30012 от 30.11.12
Всего объектов					6
Всего групп					3
Число объектов в каждой группе					1-2
Оценка выборки (от 1 до 7)					7

Все основные средства в организации отражены и документально оформлены. Каждому объекту присвоен инвентарный номер и заведена карточка. Из-за небольшого количества объектов не пришлось делать выборку, поэтому проверены все материалы инвентаризации. Как прописано в учетной политике, инвентаризация проводится ежегодно, в конце каждого года.

Далее необходимо оценить объекты, поступившие в отчетном периоде и провести контроль над правильностью классификации в бухгалтерском и налоговом учете. Для этого составляется рабочий документ 2.

Таблица 2. Рабочий документ: Оценка признания выбранных объектов в качестве основных средств, приобретенных в отчетном периоде

Наименование основного средства	Принятие к учету		Соответствие критериям (С-соответствует; Н-несоответствует):		
	Дата	Акты	УП*	п.5 ПБУ 6/01	ст. 256 НК РФ
Автомобиль Mitsubishi Pajero VIN JMBL	30.08.14	ОС-1а № ТР0017 от 30.08.2014	С	С	С
Автопогрузчик HELI CPCD30х (FD30)	01.08.14	ОС-1 № ТР0016 от 01.08.2014	С	С	С
Пандус подъездной 4м х 12м	02.10.13	ОС-1а № С30010 от 01.10.2013	С	С	С
Навес 3*6*12 м	11.07.13	ОС-1а № С30011 от 11.07.2013	С	С	С



Автопогрузчик HELI CHPN40x (MD30)	15.12.12	ОС-1 № TP0016 от 15.12.2012	С	С	С
Павильон общей площадью 49, 67 м кв.	30.11.12	ОС-1а № С30012 от 30.11.2012	С	С	С
Всего объектов					6
Всего групп					3
Число объектов в каждой группе					1-2
Число поступивших объектов					6
Число выбывших объектов					0
Оценка выборки (от 1 до 7)					7

*для аудита отдельной части отчетности берется во внимание учетная политика организации, либо основание документ.

Если аудитор приходит к выводу, что проведение аудита отдельной части отчетности может оказаться практически неосуществимым, то он может обсудить с руководством аудируемого лица возможность изменения вида аудиторского задания[3].

Следующим этапом аудита отдельной части отчетности является определение объектов в бухгалтерском балансе, приложении и расчет уровня существенности. Для данной задачи была разработана таблица 3.

Для определения уровня существенности показателей необходимо рассчитать структуру показателей отчетности и их существенность. Для этого определить долю (значение показателя разделили на итоговую сумму баланса и умножили на 100%). Далее, используя критерии Стьюдента, определить, является ли доля показателя существенной (если $d > 5\%$ существенно, $d < 5\%$ несущественно).

Таблица 3. Рабочий документ: Объекты аудита основных средств ООО "Эффективная модернизация бизнес-систем" за 2013-2014 годы и оценка их существенности

Объект аудита	Код строки	Значение показателя на			Структура аудита и их значимости в балансе на						Абсолютное выражение существенности на		
		31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2014		31.12.2013		31.12.2012		31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Показатели					Доля	З / Н	Доля	З / Н	Доля	З / Н			
1 Основные средства	1150	2665	968	1009	30,7	З	15,0	З	15,1	З	133,3	48,4	50,5
1.1 Другие виды основных средств	5200	-	2	4	-		0,2	Н	0,4	Н	-	X	X
1.2 Офисное оборудование	5202	-	-	-	-		-		-		-	-	-
1.3 Сооружения	5203	557	619	532	20,9	З	-		52,7	З	27,9	-	26,6
1.4 Транспортные средства	5204	2108	347	473	79,1	З	35,9	З	46,9	З	105,4	17,4	23,7
БАЛАНС	1700	8676	6444	6667	100,0		100,0		100,0		433,8	322,2	333,4



Заданный уровень существенности 5%.

Результаты проведенного исследования, отображенного в таблице 3, показали, что основные средства являются значимой статьей и составляют 30% в 2015 году, 15 % в 2013-2012 г., а именно следует отметить важность сооружений и транспортных средств, так как абсолютное выражение существенности этих показателей составило 28 и 105 тыс. руб. соответственно.

В заключении данной статьи можно сказать, что аудит основных средств это довольно длительный и трудоемкий процесс, требующий, как пристального изучения первичных документов, так и методики учета основных средств, используемой на предприятии. Во время этой проверки требуется установить правильность отнесения объектов к основным средствам, соответствие методологии, закрепленной учетной политикой - требованиям нормативных документов, правильность начисления амортизации и еще многое другое[2].

Библиографические ссылки

1. Аудит бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]: - Режим доступа: [http://center-yf.ru/data/Buhgalteru/Audit-buhgalterskoi-\(finansovoi\)-otchetnosti.php](http://center-yf.ru/data/Buhgalteru/Audit-buhgalterskoi-(finansovoi)-otchetnosti.php)
2. Анализ имущества предприятия и анализ эффективности его использования [Электронный ресурс]: - Режим доступа: http://knowledge.allbest.ru/audit/3c0b65625a3bc68b5d43b88421206d26_0.html.
3. Виды аудита и аудиторских услуг [Электронный ресурс]: - Режим доступа: http://studopedia.ru/1_128761_vidi-audita-i-auditorskikh-uslug.html

