

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

**АУДИТ СОХРАННОСТИ И УЧЕТА
МАТЕРИАЛЬНО – ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001305
Самедовой Эсмиры Ровшановны**

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Коваленко С.Н.

БЕЛГОРОД, 2017

Оглавление

Введение.....	3
1. Актуальные вопросы аудита материально-производственных запасов	
1.1. Характеристика и классификация материально-производственных запасов.....	6
1.2. Порядок оценки материально-производственных запасов в соответствии с отечественными и международными стандартами.....	11
2. Подготовительный этап и планирование аудита материально-производственных запасов	
2.1. Ознакомление с деятельностью экономического субъекта.....	20
2.2. Оценка финансовых показателей деятельности юридического лица.....	23
2.3. Оценка информационной системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «Атлант Плюс».....	32
2.4. Планирование аудита учета материально-производственных запасов.....	37
3. Сбор аудиторских доказательств по проверке материально-производственных запасов и обобщение результатов аудита.	
3.1. Проверка юридической и первичной учетной документации	44
3.2. Проверка учетных регистров и форм отчетности	52
3.3. Обобщение результатов аудиторской проверки материальных запасов.....	55
3.4. Пути совершенствования бухгалтерского учета материальных запасов в ООО «Атлант Плюс».....	57
Заключение.....	60
Список литературы.....	64
Приложения	

Введение

Повышение уровня доходности и, вместе с тем, обеспечение получения устойчивой прибыли является приоритетной целью любого экономического субъекта. Без эффективного управления организацией отмеченной цели невозможно достичь.

Вместе с тем функционирование системы управления неприемлемо без оперативной и достоверной информации, а также ее качественной аналитической обработки.

Следует указать, что система учетного и аналитического обеспечения является не только обеспечивающим звеном системы управления, но и органически входит в саму систему управления, так как учет и анализ обладают характерными функциональными признаками.

Во-первых, материально-производственные запасы относятся к наименее ликвидному оборотному имуществу, но в оборотных активах практически каждого экономического субъекта занимают наиболее значительную долю. Во-вторых, инвестиции в материально-производственные запасы весомы, но при значительно завышенных объемах рассматриваемых запасов происходит иммобилизация финансовых ресурсов.

Большое количество запасов приводит к увеличению уровня расходов, связанных с хранением и контролем за ними, однако их отсутствие или нехватка приводит к невозможности выполнить заказ, потерю прибыли и клиентов.

Обострение конкурентной борьбы в условиях рыночной экономики при равных технических и технологических возможностях достаточно своевременно ставит вопрос о поисках резервов повышения конкурентоспособности за счет совершенствования механизма управления внутри каждого экономического субъекта. Общества стремятся совершенствовать систему управле-

ния запасами, как одну из важнейших субъектов управления, сталкиваясь при этом с проблемой неадекватности системы учетного обеспечения управления материально-производственными запасами.

Низкая оперативность, ненадлежащая структуризация учетных данных, полученных на основе традиционных методик, а также отсутствие комплексного механизма аналитического обеспечения обработки учетных данных делают процесс совершенствования системы управления материальными запасами практически неосуществимым.

Применение современных концепций управления производственным процессом предъявляют новые требования к системе учетного гарантирования управления запасами, принуждая учитывать и подвергать анализу многочисленные процессы, влияющие на размер и структуру запасов, посредством внедрения современных аналитических методик применительно к практике российских экономических субъектов. Существование и необходимость решения этих и других смежных проблем повышают актуальность исследования. Исходя из вышесказанного, выпускная квалификационная работа на тему «Аудит сохранности и учета материально – производственных запасов» является, несомненно, актуальной.

Целью данного исследования является сбор аудиторских доказательств для определения путей совершенствования учета операций по поступлению и выбытию материально-производственных запасов.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- рассмотреть основные понятия, определить сущность и классификацию материалов, товаров, их оценку;
- ознакомиться с деятельностью экономического субъекта;
- спланировать аудиторскую проверку учета материально-производственных запасов;
- провести аудиторскую проверку первичного учета материалов, товаров;

- проверить порядок ведения аналитического и синтетического учета материалов, товаров;
- выявить недостатки организации бухгалтерского учета материалов, товаров;
- разработать мероприятия по его совершенствованию.

Объектом исследования в данной работе является Общество с ограниченной ответственностью «Атлант Плюс».

Предметом исследования является учет материалов, товаров.

Информационной базой рассматриваемого исследования явилась годовая бухгалтерская отчетность Общества за период 2014 - 2016 гг., первичные и сводные документы по учету материалов, товаров.

Обработка информации и в целом выполнение работы производилось с использованием таких методов исследования, как комбинированный отбор, аналитические выборки, арифметический пересчет, сверка тождественности показателей, соответствия аналитического, синтетического учета с первичными документами.

В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерской и экономической служб ООО «Атлант Плюс».

Выпускная квалификационная работа изложена на 69 страницах печатного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, включает 18 таблиц, 3 рисунка, библиография насчитывает 48 наименований, к работе приложено 43 документа.

1. Актуальные вопросы аудита материально-производственных запасов

1.1. Характеристика и классификация материально-производственных запасов

Организация аудита является одним из действенных инструментов обеспечения эффективного ведения бизнеса.

Целью аудиторской проверки выступает выявление достоверного мнения о качестве ведения финансовой деятельности и ее соответствия установленным правилам и условиями ведения учетной и отчетной бухгалтерской документации, в том числе относительно материально-производственных запасов. Кроме того, аудит в значительной степени опирается на материалы аналитических процедур. В частности, целью использования аналитических приемов выступает получение выводов, аналитических заключений и рекомендаций экономического характера в отношении материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы (МПЗ) – это, зачастую, значительная составляющая производственного процесса, и стоимость их в себестоимости производственных услуг, работ занимает существенную часть. Более того, материально-производственные запасы относятся к оборотным активам, а именно, оборотное имущество, инвестируемое экономическим субъектом в текущие операции в течение каждого определенного цикла. Автор Семенихин В.В. указывает на то, что для стабильного производства необходимо иметь достаточное количество сырья и материалов для абсолютного удовлетворения потребностей производства [38].

Таким образом, материально-производственные запасы - это предметы труда, потребляемые полностью и переносящие свою стоимость на выполненные работы и оказанные услуги. Данный учетный объект занимает

наибольший удельный вес в структуре расходов коммерческой организации, их учет и оценка влияет на финансовый результат.

Проанализируем в ходе исследования особенности материально-производственных запасов (МПЗ), как объект аудита и анализа по следующим направлениям:

- 1) объект материально-производственных запасов имеет определенный состав;
- 2) объект материально-производственных запасов классифицируется по различным признакам;
- 3) объект материально-производственных запасов имеет особенности оценки;
- 4) объект материально-производственных запасов имеет особенности раскрытия информации [44].

Профессор Вахрушина М.А. отмечает, что под запасами в международной практике принято понимать активы, предназначенные для продажи в течение обычного делового цикла или для производственного потребления в целях изготовления и продажи продукции [13].

В свою очередь необходимо указать, что обобщение взглядов на экономическую сущность материально-производственных запасов (МПЗ) показало, что в большинстве случаев авторы придерживаются традиционной формулировки данного определения, представленной в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Так, в ПБУ 5/01 указано, что к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для перепродажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации [7].

Следует упомянуть, что в составе материально-производственных запасов должны, как правило, учитываться производственные запасы, готовая продукция и товары.

Автор Гумасян Р. З. определяет производственные запасы, прежде всего, как «...различные вещественные элементы, используемые в качестве исходных предметов труда, потребляемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд. Производственные запасы используются однократно в течение одного производственного цикла и полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию (выполненные работы, оказанные услуги)» [43].

Поднимая вопрос определений и терминов, считаем необходимым отметить, что многие авторы в отношении материально-производственных запасов или материалов употребляют понятие товарно-материальные ценности. Автор Вещунова Н.Л. указывает на то, что «жизненный цикл товарно-материальных ценностей в организации составляют следующие этапы: поступление – выдача в производство – возврат из производства. В соответствии с циклом в учете товарно-материальных ценностей выделяются следующие группы учетных операций: учет поступления, учет отпуска материалов в производство и учет возвратных отходов» [14].

Согласно вышесказанному можно сделать вывод о том, что рассматриваемые понятия «материально-производственные запасы», «товарно-материальные ценности» и «материалы» – это однородные понятия, что позволяет в ходе дальнейшего исследования апеллировать понятием «материально-производственные запасы» и «товарно-материальные ценности» в отношении материалов.

Однако, при переходе на МСФО возникнет необходимость в пересмотре основных понятий материально-производственных запасов.

В рамках ориентации на международный порядок ведения учета, рассмотрим в ходе исследования различные точки зрения на понятие «запасы».

Такие ученые как Соколов Я.В., Горецкая Л.Л., Бутынец Ф.Ф. и Панков Д.А. отмечают, что термин «запасы» в различных странах трактуется по-разному. Так, например, в США и Великобритании запасы – это активы, предназначенные для продажи на протяжении одного обычного делового цикла или использование в течение одного производственного цикла. В Германии запасы – это предметы, предназначенные для краткосрочного использования или перепродажи. В Польше к запасам относятся материалы, приобретенные для собственных целей, произведенная или переработанная готовая продукция (изделия, услуги), полуфабрикаты пригодные для продажи или использования в процессе производства, а также товары для перепродажи. Второе направление особенностей объекта материально- производственных запасов предлагает рассмотрение необходимости применения различных классификаций [44].

Кроме того, согласно действующему ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов», целесообразно отметить, что эти активы по своей классификации представляют большое количество различных видов и наименований.

Существуют различные виды классификаций:

- по характеру владения товарно-материальными ценностями;
- по порядку использования товарно-материальных ценностей;
- в зависимости от выбора финансово-хозяйственной деятельности организации;
- по функциональной роли и назначению в процессе производства (экономическая);
- по техническим признакам и физико-химическим свойствам (техническая);
- по номенклатуре, по центрам ответственности, по центрам затрат.

Классификация запасов в соответствии с МСФО 2 подразделяется на следующие виды: товары, земля и другое имущество; готовая продукция; не-

завершенная продукция, включающая в себя сырье и материалы, предназначенные для дальнейшего использования в производственном цикле [13].

На рисунке 1.1 представлена характеристика запасов в российской и международной практике бухгалтерского учета.

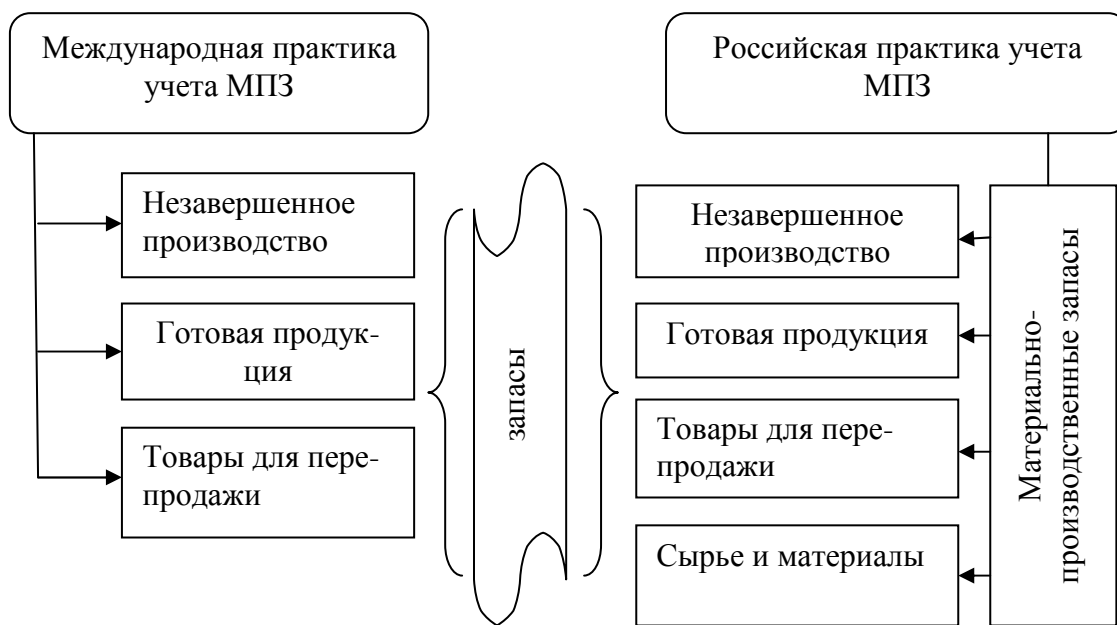


Рис. 1.1. Характеристика запасов в российской и международной практике бухгалтерского учета

В связи с чем мы можем установить разносторонние подходы к классификации материально-производственных запасов, принятой в международной и российской практике учетного процесса, которое заключается в том, что сырье и материалы в классификации МСФО не выделяются отдельной категорией, однако, незавершенное производство входит в состав материально-производственных запасов [44].

В соответствии с МСФО, материально-производственными запасами считаются активы, которые:

- ✓ хранятся для перепродажи при нормальном ходе деятельности
- ✓ находятся в процессе производства для дальнейшей продажи

✓ существуют в форме материалов или запасов, которые будут потреблены в процессе производства или оказания услуг.

Это согласуется с российской системой бухгалтерского учета.

Исходя из данного определения, товарно-материальные ценности подразделяются на три категории: сырье, незавершенное производство и готовая продукция. К незавершенному производству относятся товары, производство которых завершено частично, а готовая продукция - это законченные товары, готовые к продаже.

1.2. Порядок оценки материально-производственных запасов в соответствии с отечественными и международными стандартами

Исследуем еще один из элементов, в которых прослеживается особенность объекта материально- производственных запасов, связанных с их оценкой в соответствии с отечественными и международными стандартами. В соответствии с МСФО оценка запасов производится по рыночно ориентированной справедливой стоимости, получившей широкое распространение в зарубежной практике учета.

В российской практике учета справедливая стоимость активов не применяется, оценка запасов производится по фактической стоимости приобретения (изготовления).

В соответствии с условиями ПБУ 5/01 материально-производственные запасы должны приниматься к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости [7].

При поступлении материально-производственных запасов, их оценка и отражение в учете производятся по фактической стоимости приобретения (заготовления), которая складывается из:

✓ сумм, уплачиваемых в соответствии с договором организации-поставщика;

- ✓ сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- ✓ таможенных пошлин и иных платежей;
- ✓ невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- ✓ вознаграждений, выплачиваемых посреднической организации, через которую приобретены материально-производственных запасов;
- ✓ затрат по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы на страхование.

Данные расходы включают, в частности, затраты по заготовке и доставке запасов, затраты по содержанию заготовительно-складского аппарата экономического субъекта, затраты на услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену запасов, установленную договором, затраты по оплате процентов по кредитам поставщика и иные аналогичные затраты. Кроме того в состав данных затрат могут быть отнесены затраты по оплате процентов по заемным средствам, если они связаны с приобретением запасов и произведены до даты оприходования запасов на складах Общества.

- ✓ иных затрат, непосредственно связанных с приобретением материально-производственных запасов [7].

Фактическая стоимость материально-производственных запасов при их изготовлении силами самого экономического субъекта определяется исходя из фактических затрат, связанных с созданием указанных запасов. Учет и формирование затрат на производство данных запасов осуществляются в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая стоимость материально-производственных запасов, полученных экономическим субъектом безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных в обмен на другие запасы (за исключением денежных средств), определяется исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Следует отметить, что стоимость запасов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах определяется стоимость аналогичных.

Итак, по общему правилу учет сырья, материалов ведется на счете 10 по фактической себестоимости.

Кроме этого, как указывает автор Крутякова Т.Л., это не единственно возможный вариант, она указывает на то, что «материалы можно учитывать на счете 10 и по учетным ценам, что должно быть обязательно прописано в учетной политике для целей бухгалтерского учета» [26].

Причем учетная цена может быть определена исходя из:

- цены, указанной на основании договора;
- по планово-расчетной цене;
- по цене предыдущего месяца и т.п.

При отпуске материальных запасов в производство их оценка также должна производиться по фактической себестоимости приобретения (заготовления), то есть в издержки производства и обращения материальные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения (заготовления).

При небольшом объеме материальных запасов их списание в издержки производства и обращения можно вести непосредственно по фактической себестоимости, но при большой и разнообразной номенклатуре материальных запасов, поступлении одних и тех же материалов от отдельных поставщиков, при разных условиях поставок (размер партии, виды транспорта, способы по-

грузки), разных условиях платежа исчисление фактической себестоимости по конкретному материалу при отпуске его в производство представляет собой трудоемкую техническую процедуру.

Поэтому учет отпуска в производство производственных запасов в текущем учете может быть организован по одному из двух вариантов:

- по фактической себестоимости;
- по учетным ценам.

При организации учета отпуска материальных ценностей в производство по фактической стоимости используется один из методов, устанавливаемых организацией в учетной политике:

- по стоимости каждой единицы;
- по средней стоимости единицы;
- по стоимости первых по времени приобретения материальных ценностей (метод ФИФО).

Оценка материалов, списываемых в производство относится к достаточно важным элементам в системе учетного процесса, так как материальные затраты в производственных организациях играют важную роль в формировании себестоимости продукции. При этом, нельзя не обратить внимание на тот факт, что в последние годы в Российской Федерации возросла роль и управленческого учета как системы, управляющей себестоимостью продукции и финансовым результатом.

Супрунова Е.А. отмечает, что «в рамках управленческого учета могут использоваться и методы оценки материально-производственных запасов, не только предусмотренные действующим законодательством, но и распространенные в мировой практике» [42].

Затем данный автор указывает на то, что имеется возможность применения тех или иных способов списания материалов в производство в зависимости от задач, которые ставит экономический субъект в разрезе управленческого учета. Более того этот же автор отмечает, что метод списания матери-

алов по себестоимости каждой единицы целесообразно применять в тех случаях, когда организация использует в производстве небольшую номенклатуру материалов и можно легко отследить, из какой именно партии списаны материалы. Кроме того, в соответствии с действующими законодательными и нормативными актами описываемый метод может применяться для оценки следующих видов материально- производственных запасов; материалов, которые используются в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и другие подобные материалы), и запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга [42].

Далее необходимо упомянуть про два приема списания материалов по цене каждой единицы. Первый прием ориентирован на то, что в себестоимость включаются все расходы, связанные с приобретением этих запасов. Этот вариант применяется тогда, когда есть возможность точно установить суммы расходов по приобретению, которые относятся к разным материалам. Второй прием относится к более упрощенным, так как в себестоимость единицы включаются только стоимость запасов по договорным ценам, а транспортные и иные расходы, связанные с приобретением, учитываются отдельно и списываются пропорционально стоимости материалов, списанных в производство в договорных ценах [8].

Вариант оценки материалов по средней себестоимости заключается в следующем: по каждому виду материалов средняя стоимость единицы формируется как частное от деления общей себестоимости этих материалов на количество этих материалов. При этом стоимость материальных запасов, списанных в производство, определяется умножением их количества на среднюю себестоимость. Себестоимость остатка на конец месяца формируется умножением количества материальных запасов на остатке на среднюю себестоимость. При этом остаток на конец периода отражается по средней себестоимости.

Применение вариантов средних оценок фактической себестоимости материальных запасов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, для всех способов, кроме себестоимости каждой единицы, может производиться следующими способами:

- в соответствии со среднемесячной фактической себестоимостью (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материальных запасов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);

- путем определения фактической себестоимости материальных запасов в момент их отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска [8].

На наш взгляд при оценке материальных запасов необходимо предусматривать способ поступления и выбытия материальных запасов, а именно, тип материалов, сырья и применяемая по отношению к ним оценка в соответствии с учетной политикой. При этом, нам кажется логичным мнение Вахрушиной М.А., которая указывает, что при составлении финансовой отчетности запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цене продаж [13].

Далее необходимо обратить внимание на рассмотрение особенностей представления информации об этих активах в российских стандартах бухгалтерского учета и международных стандартах. Получение информации о материальных запасах аудируемого лица помогает проверяющему лицу выявить события, операции и другие особенности, которые могут оказывать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в части этих активов, а данные анализа могут быть представлены в раскрываемой информации.

В российской учетной практике в пп. 23 и 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы

отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации). На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе и в пояснениях к балансу по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

В международной же учетной практике согласно МСФО 2 «Запасы», финансовая отчетность должна раскрывать в свою очередь:

- 1) принципы учетной политики, определяемые для оценки запасов, включая используемый способ расчета себестоимости;
- 2) всеобщую балансовую стоимость материальных запасов и балансовую стоимость запасов по видам, используемым данным Обществом;
- 3) балансовую стоимость материальных запасов, учитываемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу;
- 4) величину запасов, признанных в качестве расходов в течение текущего периода;
- 5) сумму любой уценки запасов, признанную в качестве расходов в отчетном периоде;
- 6) сумму любой реверсивной записи в отношении уценки, которая была признана как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов, в отчетном периоде;
- 7) обстоятельства или события, которые привели к реверсированию уценки запасов;
- 8) балансовую стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Кроме того, автор Титова С.Н. указывает на то, что момент признания запасов в международных стандартах финансовой отчетности опирается, прежде всего, на общее понятие актива как ресурса, контролируемого орга-

низацией в результате прошлых событий, от которого ожидаются экономические выгоды. Поэтому запасы должны признаваться в учете по мере получения над ними контроля и возможности потребления экономических выгод, а также при соответствии определению материальных запасов [44].

По нашему мнению, сущность, значение и глубокое понимание особенностей объекта аудита материальных запасов и операций с ними позволят аудитору провести качественную проверку, а знание классификации по различным признакам, особенности оценки и особенности раскрытия информации позволят выработать подходы к проведению анализа и формированию аудиторской выборки при проверке операций с запасами.

Далее следует отметить высказывание автора Пошерстника Н.В. в статье о том, что «организация грамотного учета материалов в современных условиях является весьма актуальной проблемой для многих экономических субъектов. При таком учете очень важно организовать контроль за сохранностью материалов, их соответствием документам, за соблюдением норм потребления, выявление затрат, связанных с приобретением и изготовлением материалов» [35].

В свою очередь авторы Слабинская И.А. и Ровеньских В.А. отмечают тот факт, что «одним из максимально трудоемких участков российского бухгалтерского учета является учет материальных запасов» [39]. На наш взгляд, с этим нельзя не согласиться.

Величина запасов имеет важные экономические последствия для коммерческой организации. Управленческий персонал организации должен обеспечить стабильную политику в отношении оценки запасов. Одной из главных задач бухгалтерского учета материально-производственных запасов является формирование их фактической себестоимости, в дальнейшем эту информацию будут использовать аналитики и аудиторы. Так, аналитикам необходимы такие распространенные показатели оценки величины запасов как оборачиваемость запасов и средний срок оборота запасов. Отчетными да-

тами, по состоянию на которые определяется фактическая себестоимость запасов, являются: принятие запасов на учет; использование запасов в производстве; передача организацией права собственности на запасы в связи с продажей и прочим выбытием; предоставление информации о запасах в бухгалтерской отчетности.

2. Подготовительный этап и планирование аудита материально-производственных запасов

2.1. Ознакомление с деятельностью экономического субъекта

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Атлант Плюс» (краткое наименование – ООО «Атлант Плюс»), расположено в городе Белгород по улице Волчанская д. 163А.

ООО «Атлант Плюс» зарегистрировано 10 августа 2010г., на основании Устава Общества.

Форма собственности – частная.

Уставный капитал составляет 10 тыс. рублей. Уставной капитал Общества, как указано в Уставе: «на момент государственной регистрации Устава в данной редакции оплачен в размере 100% на сумму 10 тыс. руб.».

Уставный капитал Общества формируется из номинальной стоимости долей его участников.

Структура управления финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Атлант Плюс» представлена схемой (рис. 2.1).

Следует отметить, что сформированные в Обществе подразделения и каждое принятое должностное лицо, отраженное на схеме имеет определенные функции и обязанности.

Каждый сотрудник имеет свою должностную инструкцию. В должностной инструкции прописаны общее положение о профессии, обязанности работника, его права и ответственность.

Трудовые отношения Общества с рабочими и служащими регламентируются законодательством Российской Федерации о труде и правилами внутреннего распорядка работы.

Высшим органом общества с ограниченной ответственностью является общее собрание его участников.



Рис. 2.1. Организационная структура ООО «Атлант Плюс».

К компетенции общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью относятся:

- изменение устава общества;
- изменение размера его уставного капитала;
- образование исполнительных органов общества;
- утверждение годовых отчетов и бухгалтерских балансов общества и распределение его финансовых результатов;
- решение о реорганизации или ликвидации общества;
- избрание ревизора общества;
- решение иных вопросов.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом - директором, избираемым Общим собранием участников Общества на срок, определяемый в соответствии с Уставом, а именно, 5 лет и который:

- обеспечивает выполнение решений собрания участников общества;
- без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;
- определяет организационную структуру общества;
- утверждает штатное расписание общества;
- принимает на работу и увольняет с работы сотрудников;
- организует бухгалтерский учет и отчетность;
- определяет организацию документооборота;
- решает другие вопросы текущей деятельности.

Заместитель директора выполняет обязанности директора в его отсутствие и осуществляет прямой контроль за деятельностью организации.

Транспортный отдел осуществляет руководство техническими службами, координацию механиков-водителей Общества.

Отдел кадров обеспечивает подбор и расстановку рабочих кадров и специалистов; организует систему учета кадров, проводит анализ текучести кадров.

Бухгалтерский учет осуществляется *бухгалтерией*, являющейся самостоятельным структурным подразделением.

Участок материально-технического снабжения обеспечивает поступление необходимых материалов, сырья, товаров в полном объеме, а так же занимается организацией своевременных поставок товарно-материальных ценностей.

Кроме того, в Обществе предусмотрена должность юриста, и основное подразделение Общества – строительный участок.

Основной целью деятельности Общества является удовлетворение общественных потребностей, получение прибыли путем производственной, торговой, коммерческо-посреднической, а также другой деятельности в соответствии с действующим законодательством и уставом как на внутреннем, так и на внешнем рынках.

Для достижения поставленной цели Общество осуществляет следующие виды деятельности:

Приоритетной является деятельность Общества по осуществлению строительства зданий и сооружений как на территории Российской Федерации, так и странах ближнего и дальнего зарубежья, включая СНГ.

2.2. Оценка финансовых показателей деятельности юридического лица

Следует указать, что финансово-хозяйственная деятельность Общества это, прежде всего, целенаправленная деятельность на основе принимаемых решений, каждое из которых оптимизируется на основе интуиции участников, учредителей или определенных расчетов.

О финансово-хозяйственной деятельности ООО «Атлант Плюс» можно судить по основным экономическим показателям, представленным в таблице 2.1 (приложения 1-8).

Анализируя данные таблицы 2.1, можно сделать вывод о том, что выручка от продажи работ, услуг в динамике увеличилась. Причем темп роста, хотя и незначительный, в 2016 году по сравнению с 2015 годом был выше, чем темп роста 2015 года к 2014 году, и составил 21,7% и 21,4% соответственно.

Себестоимость выполненных работ и услуг в 2016 году росла более быстрыми темпами, что негативно повлияло на рост прибыли от продажи работ, услуг и чистой прибыли отчетного года. Так, если в 2015 году прибыль от продажи увеличилась к показателю предшествующего года на 613 тыс.

Таблица 2.1

Основные экономические показатели деятельности ООО «Атлант Плюс»

№ п/п	Показатели	Период			Абсолютное отклонение (+,-)		Темп роста (%)	
		2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.
					от 2014 г.	от 2015 г.	к 2014 г.	к 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Выручка от продажи работ, услуг, тыс. руб.	623436	756946	921419	133510	164473	21,4	21,7
2	Среднесписочная численность работников, чел.	55	51	44	-4	-7	7,3	13,7
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	15233	13869	7123	-1364	-6746	8,9	48,6
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	29647	29887	10137	240	-19750	0,8	66,1
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	146252	58393	64889	-87859	6496	60,1	11,1
6	Фонд оплаты труда, тыс. руб.	11154	10557	9193	-597	-1364	5,4	12,9
7	Себестоимость работ, услуг, тыс. руб.	622265	755162	320262	132897	165100	21,3	21,9
8	Прибыль от продажи работ, услуг, тыс. руб.	1171	1784	1157	613	-627	52,3	35,1
9	Чистая прибыль, тыс. руб.	569	1078	661	509	-417	89,4	38,7
10	Фондоотдача, руб.	40,9	54,6	129,4	13,7	24,8	33,5	136,9
11	Уровень рентабельности, %	0,09	0,14	0,07	0,05	-0,07	X	X
12	Рентабельность продаж, %	0,19	0,24	0,13	0,05	-0,11	X	X

руб., то в 2016 году произошло снижение и оно составило 627 тыс. руб. или 35,1%.

Положительным фактом является снижение в 2016 году среднегодовой стоимости дебиторской задолженности на 19 750 тыс. руб., так как дебиторская задолженность отвлекает денежные средства из финансового оборота предприятия. Рост кредиторской задолженности на 6 496 тыс. руб. является отрицательным фактом для ООО «Атлант Плюс», так как в абсолютном выражении дебиторская задолженность значительно ниже кредиторской более чем в 6 раза. А для финансовой устойчивости оптимальным является соотношение, когда дебиторская и кредиторская задолженность уравнивают друг друга.

Среднесписочная численность изменялась ежегодно в сторону сокращения, в 2015 году произошло ее уменьшение на 4 чел., что в относительном выражении составило 7,3 %, тогда как в 2016 году она сократилась еще на 7 чел. (13,7 %), это связано с увольнением работников.

Среднегодовая стоимость основных производственных средств в Обществе в 2015 году незначительно уменьшилось на 8,9 %, что в денежном выражении составило 1 364 тыс. рублей. В 2016 также идет значительное снижение на 48,6 %, что в денежном выражении на 6 746 тыс. рублей. Если рассматривать 2016 год относительно 2014 года, то среднегодовая стоимость основных средств уменьшилась на 53,2 %.

Об эффективности производства можно судить по таким показателям как фондоотдача. Значение показателя фондоотдачи в 2016 году улучшилось по сравнению с предшествующими годами, на каждую единицу основных средств в 2014 - 2015 годах приходилось примерно 47,8 руб. выручки от продажи, в 2016 году показатель увеличился на 74,8 руб. и составил 129,4 руб. выручки на каждую единицу основных средств.

Обобщающими показателями эффективности являются показатели рентабельности. Показатель чистой рентабельности в 2015 году по отношению к 2014 году увеличился на 0,05%, тогда как в 2016 году по сравнению с 2015 годом показатель уменьшился на 0,07%. Рентабельность продаж в 2015

году по отношению к 2014 году увеличилась на 0,05%, а в 2016 году по отношению к 2015 году снизилась на 0,11%.

Финансовое состояние экономического субъекта зачастую характеризуется рядом показателей, значение которых представлено в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Показатели финансового состояния ООО «Атлант Плюс» за 2014-2016гг.

Показатель	Код строки, оптимальное значение	Годы			Изменение (+, -)	
		2014	2015	2016	2015г. от 2014г.	2016г. от 2015г.
1	2	3	4	5	6	7
1. Внеоборотные активы, тыс. руб.	1100	13492	14246	0	754	-14246
2. Оборотные активы, тыс. руб.	1200	75476	23205	100980	-52271	77775
3. Валюта баланса, тыс. руб.	1600	88968	37451	100980	-51517	63529
4. Собственный капитал, тыс. руб.	1300	1331	2334	3107	1003	773
5. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	1400	0	0	0	0	0
6. Заемный капитал, тыс. руб.	1500	87637	35117	97873	-52520	62756
7. Коэффициент автономии (п.4:п.3)	$\geq 0,5$	0,01	0,06	0,03	0,05	-0,03
8. Коэффициент финансовой устойчивости ((п.4+п.5):п.3)	0,8 - 0,9	0,01	0,06	0,03	0,05	-0,03
9. Коэффициент маневренности собственного капитала (п.2:п.4)	0,2 - 0,5	56,7	9,9	32,5	-46,8	22,6
10. Коэффициент концентрации заемного капитала (п.6:п.3)	$\leq 0,5$	0,98	0,94	0,97	-0,04	0,03
11. Индекс постоянного актива (п.1:п.4)	$\geq 1,0$	10,1	6,1	0	-4,0	-6,1

Расчёт выполнен на основе бухгалтерского баланса ООО «Атлант Плюс» за 2014 – 2016 годы (Приложение 3).

Анализируя данные таблицы 2.2 видно, что финансовая независимость Общества в динамике неоднозначна, то есть доля собственных источников финансирования в составе пассивов за последний исследуемый год уменьшилась. Так, если в 2014 году собственный капитал составлял 1,5% в общем составе пассивов, то в 2015 году – уже 6,2%, а в 2016 году – 3,1%.

Аналогичная динамика наблюдается по коэффициенту финансовой устойчивости. Данный показатель характеризует финансовое положение Общества как нестабильное и значение данного коэффициента значительно ниже нормы.

Значение коэффициента маневренности собственного капитала в 2015 году было выше нормативного. Данный факт свидетельствует о том, что Общество делает основную ставку в своей деятельности привлечение заемных средств.

Это подтверждает и коэффициент концентрации заёмного капитала: если в 2014 и 2015 годах на каждый рубль вложенных в имущество источников собственного капитала приходилось соответственно 0,98 и 0,94 рублей заемных средств, то в 2016 году показатель увеличился до 0,97 руб. Следовательно, финансовая зависимость Общества увеличилась.

Индекс постоянного актива в 2016 году сократился до 0, что говорит о снижении доли иммобилизованных средств в собственных источниках Общества. Коэффициент привлечения долгосрочных займов показывает, что предприятие не привлекает для финансирования деятельности долгосрочные заемные средства. В ООО «Атлант Плюс» данный показатель за весь исследуемый период не подвергался расчету, так как отсутствуют долгосрочные заемные средства.

Далее в работе проведем анализ ликвидности баланса. Данная оценка сводится к проверке того, покрываются ли обязательства в пассиве бухгал-

терского баланса активами, срок превращения которых в денежные средства равен сроку погашения обязательств (таблица 2.3).

Таблица 2.3.

Оценка показателей, характеризующих ликвидность баланса

Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)	
	2014	2015	2016	2015г от 2014г	2016г от 2015г
Денежные средства	5093	14136	534	9043	-13602
Дебиторская задолженность	59293	481	19792	-58812	19311
Финансовые вложения	0	0	0	0	0
Оборотные средства	75479	23205	100980	-52274	77775
Краткосрочные обязательства	87637	35117	97873	-52520	62756
Коэффициент абсолютной ликвидности (0,2 – 0,7)	0,58	0,4	0,005	-0,8	-0,395
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности (0,7 – 1,0)	0,73	0,42	0,21	-0,31	-0,21
Коэффициент текущей ликвидности (> 0,2)	0,86	0,66	1,03	-0,2	0,37

Проанализировав данную таблицу, можно сказать, что за исследуемый период снижается коэффициент абсолютной ликвидности на 0,395 и составил в исследуемом 2016 году 0,005, что соответствует не нормативному значению показателя.

Коэффициент быстрой ликвидности также находится в отчетном 2016 году в пределах нормативного значения и составляет 0,21. Следует указать на то, что за последние три года данный показатель значительно снизился.

Коэффициент текущей ликвидности увеличился на 0,37 в 2016 году по сравнению с предшествующим годом. Данный коэффициент находится в пределах допустимых значений.

Для комплексной оценки ликвидности баланса ООО «Атлант Плюс» в целом следует использовать общий показатель платежеспособности (таблица 2.4 и рисунок 2.2).

Таблица 2.4

Анализ платёжеспособности организации

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)	
				2015г от 2014г	2016г от 2015г
Платёжные средства: итого	64386	14617	20326	-49769	5709
-денежные средства	5093	14136	534	9043	-13602
-дебиторская задолженность	59293	481	19792	-58812	19311
Срочные платежи	82382	34404	95378	-47978	60969
Коэффициент платежеспособности (> 1,0)	0,78	0,42	0,21	-0,36	-0,21

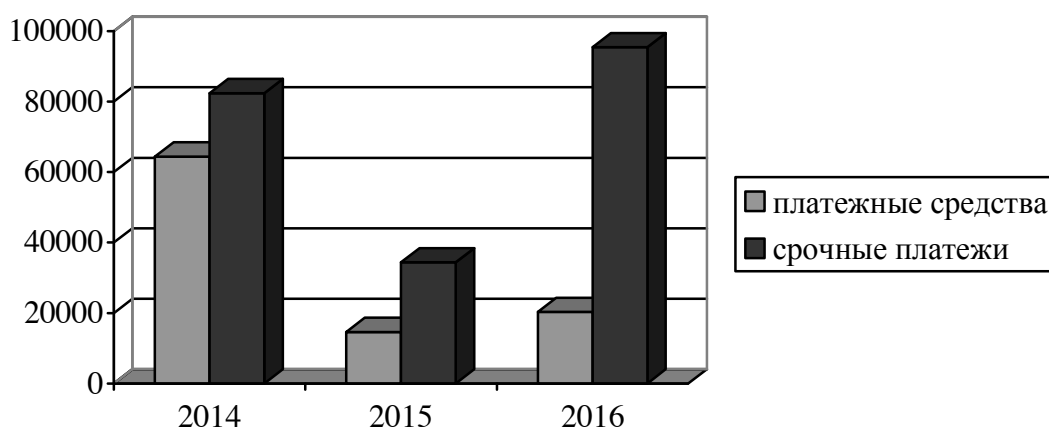


Рис. 2.2. Анализ составляющих платежеспособности ООО «Атлант Плюс».

Проанализировав данную таблицу, можно сказать, что Общество недостаточно платежеспособно. Показатель платежеспособности в 2015 году уменьшился по сравнению с 2014 годом на 0,36 и составил 0,42. Общий показатель платежеспособности в 2016 году еще значительно снизился по сравнению с 2015 годом на 0,21 и составил 0,21.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о недостаточно устойчивом финансовом состоянии ООО «Атлант Плюс» и о невысокой деловой активности.

На этапе предварительного ознакомления, то есть, когда договор на проведение аудита не заключен, и аудиторская фирма (аудитор) не приняла окончательное решение о согласии на проведение проверки, аудитору необходимо ознакомиться:

- с организационно-управленческой структурой;
- видами производственной деятельности;
- технологией производства;
- основными поставщиками и заказчиками;
- порядком распределения прибыли;
- системой внутреннего контроля;
- порядком оплаты труда.

Источниками информации при этом будут выступать устав и другие учредительные документы; приказ по учетной политике; бухгалтерская и статистическая отчетность; планы, сметы, прогнозы; основные договоры; внутренние отчеты консультантов-аудиторов; внутрифирменные инструкции; материалы налоговых проверок и судебных исков; список филиалов и дочерних компаний; материалы бесед с руководством и персоналом.

После ознакомления с финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Атлант Плюс» и оценки основных экономических показателей представляется допустимым для аудитора дальнейшее планирование аудита.

Причем аудитор должен оценить показатели обязательности для исследуемого аудируемого лица, представлены в таблице 2.5.

Данные таблицы показывают, что Общество подлежит обязательному аудиту, исходя из превышения показателей выручки от продажи работ, услуг и суммы активов бухгалтерского баланса.

Таблица 2.5

Оценка критериев обязательности проведения аудита ООО «Атлант Плюс»

Аудируемое лицо: ООО «Атлант Плюс»

Аудируемый период с 01.01.2015г. по 31.12.2016г.

Законодательный, нормативный документ		Характеристика статьи	Критерий обязательности	Допустимое значение, млн. руб.	По данным организации, млн. руб.	Отклонения (+; -)	Отметки аудитора
Наименование	Статья, пункт						
1	2	3	4	5	6	7	8
ФЗ «Об аудиторской деятельности»	Ст.5, п.1.1.	если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества	АО	-	ООО	-	Аудит необязателен
	Ст.5, п.1.2.	если ценные бумаги организации допущены к обращению на торгах фондовых бирж и <...> на рынке ценных бумаг	Участник рынка ценных бумаг	-	Нет	-	Аудит не обязательный
	Ст.5., п.1.3.	если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй <...>страховой организацией,<...>	Организация является кредитной организацией<...>	-	Нет	-	Аудит не обязательный
	Ст.5, п.1.4.	если объем выручки <...> за предшествующий отчетному году превышает 400 млн. руб.	Объем выручки	400	921	+521	Аудит обязателен
		если сумма активов бух. баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному года превышает 60 млн. руб.	Сумма активов	60	101	+41	Аудит обязателен
	Ст.5, п.1.5.	Если организация <...> представляет и (или) публикует сводную бухгалтерскую отчетность.	Публикует бухгалтерскую отчетность	-	Не публикует	-	Аудит не обязателен

Аудитор _____ / Самедова Э.Р.

подпись расшифровка подписи

Необходимо указать, что на предложение от экономического субъекта аудиторю следует ответить письмом (приложение 9) на проведение аудита, если аудитор согласен на это мероприятие. Далее в двустороннем порядке составляется договор на проведение аудиторской проверки (приложение 10).

Заключая договор на аудиторскую проверку, аудитор должен предварительно оценить объем работы и стоимость услуг. Стоимость услуг зависит от многих факторов. В нашем случае за основу берется стоимость одного дня работы аудитора и зависит от его квалификации и приобретенного опыта.

В условиях рыночной системы хозяйствования с её жесткой конкуренцией важное значение имеет точная, достоверная и полная информация обо всех финансово-экономических, производственных, хозяйственных операциях, производимых Обществом.

2.3. Оценка информационной системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «Атлант Плюс»

Следует отметить, что аудитору важно оценить и понимать информационную систему экономического субъекта. В связи с чем, для учета всех происходящих операций в Обществе существует система бухгалтерского учета.

При этом бухгалтерский учет в ООО «Атлант Плюс» рассматривается, в первую очередь, как важнейшее звено формирования экономической, финансовой политики, инструмент бизнеса, один из главных механизмов управления производством и сбытом работ, услуг.

Бухгалтерский учет в Обществе за рассматриваемый период осуществлялся в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» 06.12.2011г. № 402-ФЗ и другими законодательными,

нормативными актами, регулирующими вопросы бухгалтерского и налогового учета, ООО «Атлант Плюс».

В Обществе применяется автоматизированная форма учета.

Аудитором установлено, что структуру и штатную численность бухгалтерии утверждает директор Общества. Служба имеет в своем составе штатные единицы:

- главный бухгалтер – 1 чел.;
- бухгалтер-кассир-1 чел.;
- бухгалтер по заработной плате и расчетам -1 чел.;
- бухгалтер по учету основных средств и МПЗ - 1 чел.

Распределение обязанностей между сотрудниками производится главным бухгалтером.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности пользователям. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению операций и представления в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для каждого сотрудника Общества.

В ООО «Атлант Плюс» каждый из бухгалтеров назначается и освобождается от своей должности распоряжением директора и административно подчиняется главному бухгалтеру.

Бухгалтерский учет в ООО «Атлант Плюс» ведется в соответствии с учетной политикой организации, разработанной согласно Положению по ведению бухгалтерского учета «Учетная политика организаций» от 06.10.2008 г. № 106н и утвержденной приказом директора (приложение 11).

В Обществе используется собственный рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного

го приказом Минфина Российской Федерации от 31 декабря 2000 года № 94н (приложение 12).

Кроме того аудитором выявлено, что помимо рабочего плана счетов в качестве приложений к учетной политике представлены:

- перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет (приложение 13),
- перечень лиц, имеющих право первой и второй подписи (приложение 14),
- правила документооборота и технология обработки учетной информации (приложение 15),
- перечень лиц, имеющих право на получение доверенностей (приложение 16),
- перечень первичной учетной документации (приложение 17).

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществляется в рамках автоматизированной программы «1С: Бухгалтерия».

Хозяйственные операции оформляются типовыми первичными документами, утвержденными экономическим субъектом (приложение 17) и программой 1С.

Налоговый учет ведется в регистрах, разработанных программой «1С: Бухгалтерия».

Эти процедуры необходимы аудитору для того, чтобы сделать выводы о состоянии системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества. Данный факт, в свою очередь влияет на последующую оценку аудиторского риска. Порядок изучения информационной системы отражен в Федеральном правиле (стандарте) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в котором она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Оценивание систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля необходимо аудитору, так как система внутреннего контроля представляет собой совокупность организационных мер, методик и процедур, принятых

руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок искажений информации, а также своевременной подготовки достоверной бухгалтерской отчетности. И от понимания того, насколько эта система работает, зависит качество аудита.

В связи, с чем в ходе подготовки аудиторской проверки аудитор ознакомился с организацией системы бухгалтерского учета в ООО «Атлант Плюс». Аудитор применила процедуры опроса должностных лиц и работников бухгалтерии Общества, просмотра организационной и бухгалтерской документации.

По результатам ознакомления был составлен рабочий документ аудитора (таблица 2.6).

Таким образом, было установлено следующее:

- в Обществе приказом руководителя утверждена учетная политика на 2015 год, при ее разработке главный бухгалтер предприятия руководствовался ПБУ 1/2008, действие которого распространяется на учетную политику, составленную, начиная с 1 января 2015 года, и действующую на финансовый 2016 год;

- учетная политика ООО «Атлант Плюс» предусматривает график документооборота и рабочий план счетов, разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина от 31.10.2000 г. № 94н;

- разработанная структурная схема бухгалтерии соответствует характеру и масштабу деятельности ООО «Атлант Плюс». В то же время главный бухгалтер находится в подчинении директора, что повышает контроль учетных работ;

- фактическое распределение обязанностей между работниками бухгалтерии соответствует тому, что закреплено должностными инструкциями;

Таблица 2.6

Результаты опроса должностных лиц и предварительного ознакомления
с документами

Аудируемое лицо: ООО «Атлант Плюс»

Аудируемый период с 01.01.2015г. по 31.12.2016г.

Элемент учетной политики	Нормативная база	Допустимые варианты	Вариант, закрепленный в учетной политике	Примечание
1	2	3	4	5
Порядок организации бухгалтерского учета	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от № 402-ФЗ от 06.12.2011	а) бухгалтерская служба; б) бухгалтер; в) специализированная организация по договору; г) руководитель.	Бухгалтерская служба	Полное соответствие
Формы первичных учетных документов	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина РФ № 34-н от 29.07.98 г.)	а) унифицированные формы; б) специализированные формы.	Хозяйственные операции оформляются первичными документами унифицированных форм, а также документами, формы которых разработаны самостоятельно и утверждены	Соответствует
Перечень лиц, имеющих право подписи в первичных учетных документах		Законодательно не установлен, формируется организацией самостоятельно.	Приводится в приложении к учетной политике.	Соответствует
График документооборота	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от № 402-ФЗ от 06.12.2011	Формируется организацией самостоятельно	Формируется самостоятельно и приводится в приложении к учетной политике.	Соответствует
Рабочий план счетов	Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н	Формируется организацией самостоятельно	Формируется самостоятельно и приводится в приложении к учетной политике.	Соответствует

Аудитор _____ / Самедова Э.Р.

подпись расшифровка подписи

- предварительный просмотр первичных документов показал, что используются типовые формы документов, а также формы, разработанные Обществом самостоятельно;

- в Обществе учет полностью автоматизирован и ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», что повышает точность и аналитичность бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Кроме того аудитором было проведено предварительное ознакомление с системой учета и контроля материально-производственных запасов. По результатам проведения предварительной проверки аудитор сформировал рабочий документ аудитора «Тест проверки состояния внутреннего контроля и системы учета материально-производственных запасов» (приложение 18). По совокупности оценок аудитор определила эффективность системы бухгалтерского учета как высокую.

2.4. Планирование аудита учета материально-производственных запасов

Согласно Федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности №3 «Планирование аудита», необходимым элементом для всех аудиторских компаний является планирование аудита.

Процесс планирования определяется основными стадиями:

- первоначальное планирование аудитором;
- подготовка общего плана аудита;
- подготовка программы аудита.

На этапе первоначального планирования формируется мнение аудитора о возможности и целесообразности проведения проверки, трудоемкость, состав команды аудиторов.

На этапе подготовки общего плана проверки выполняются необходимые при этом процедуры:

- аналитические применяются с целью выявления областей наиболее значимых для аудита;
- производится оценка системы внутреннего контроля. При этом данная система воспринимается как система, позволяющая обеспечить хотя бы минимальный уровень достоверности;
- определяются слабые звенья учетного процесса;
- оценивается приемлемый уровень существенности и аудиторского риска;
- формируется мнение об уровне автоматизации.

Если решение о проведении аудиторской проверки принято, то между аудиторской фирмой и экономическим субъектом заключается договор на проведение аудита. После чего аудиторская фирма (аудитор) приступают к реализации второго и третьего этапа планирования: составление плана и программы аудита.

В общем плане должны быть предусмотрены сроки и график проведения аудита. Необходимо предусмотреть время для инструктирования членов группы и распределения членов команды по отдельным участкам работы, принимается решение о необходимости привлечения специалистов других областей знаний.

Все процедуры, связанные с составлением общего плана аудита, должны документироваться. В ходе аудита в общий план аудита могут быть внесены существенные изменения.

Необходимо, на наш взгляд, также отметить, что положения Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 4 «Существенность в аудите» являются обязательными для всех аудиторских компаний при осуществлении аудита, предусматривающего подготовку официального аудиторского заключения, за исключением тех его положений, где прямо указано, что они носят рекомендательный характер.

Аудитор при определении уровня существенности установил систему базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности, которые

должны быть оформлены документально и применяться на постоянной основе. Этот документ утвержден решением исполнительного органа аудиторской фирмы. Он носит открытый характер, с ним можно ознакомить любых заинтересованных лиц. Для определения уровня существенности используются приемлемые расчетные процедуры, которые могут быть формализованы. Допускается как единый показатель уровня существенности, так и набор разных значений уровня существенности для отдельных счетов, групп счетов, статей финансовой отчетности.

Для того чтобы рассчитать уровень существенности проверки сохранности и учета материалов, аудитор воспользовался данными Оборотно-сальдовой ведомости по счету 10 «Материалы» за 2016 год (приложение 38).

Расчет уровня существенности представлен аудитором в виде рабочей таблицы 2.7.

Таблица 2.7.

Расчетные показатели для определения уровня
существенности ООО «Атлант Плюс»

Базовый показатель	Значения базового показателя, руб.	Уровень существенности			
		%	руб.	%	руб.
1. Сальдо по счету 10 на 01.01.2016 г.	9810831,09	5	490541,6	10	981083,1
2. Дебетовый оборот по счету 10 за 2016 г.	642020632,08	5	32101031,6	10	64202063,2
3. Кредитовый оборот по счету 10 за 2016 г.	573463039,39	5	28673151,9	10	57346303,9
4. Сальдо по счету 10 на 31.12.2016 г.	78368423,78	5	3918421,2	10	7836842,4
Итого	х	х	65183146,3	х	130366292,6
Среднее арифметическое значение	х	х	16295786,6	х	32591573,1

Расчет уровня существенности аудитор произвел по следующей методике:

Сначала находим минимальный уровень существенности:

$$9810831,09 \times 5\% = 490541,6$$

$$642020632,08 \times 5\% = 32101031,6$$

$$573463039,39 \times 5\% = 28673151,9$$

$$78368423,78 \times 5\% = 3918421,2$$

Затем находим максимальный уровень существенности:

$$9810831,09 \times 10\% = 981083,1$$

$$642020632,08 \times 10\% = 64202063,2$$

$$573463039,39 \times 10\% = 57346303,9$$

$$78368423,78 \times 10\% = 7836842,4$$

Находим среднее арифметическое значение показателей:

$$65183146,3 / 4 = 16295786,6$$

$$130366292,6 / 4 = 32591573,1$$

Исходя из расчета, можно сделать вывод, что минимальная величина ошибки составляет 16295786,6 руб., а максимальная величина ошибки составляет 32591573,1 руб.

Для того чтобы рассчитать уровень существенности проверки сохранности и учета товаров, аудитор воспользовался данными Оборотно-сальдовой ведомости по счету 41 «Товары» за 2016 год (приложение 38).

Расчет уровня существенности представлен аудитором в виде рабочей таблицы 2.8.

Таблица 2.8.

Расчетные показатели для определения уровня
существенности ООО «Атлант Плюс»

Базовый показатель	Значения базового показателя, руб.	Уровень существенности			
		%	руб.	%	руб.
1. Дебетовый оборот по счету 41 за 2016 г.	1216633,91	5	60831,7	10	121663,4
2. Кредитовый оборот по счету 41 за 2016 г.	1216633,91	5	60831,7	10	121663,4
Итого	x	x	121663,4	x	243326,8
Среднее арифметическое значение	x	x	60831,7	x	121663,4

Расчет уровня существенности аудитор произвел по следующей методике:

Сначала находим минимальный уровень существенности:

$$1216633,91 \times 5\% = 60831,7$$

$$1216633,91 \times 5\% = 60831,7$$

Затем находим максимальный уровень существенности:

$$1216633,91 \times 10\% = 121663,4$$

$$1216633,91 \times 10\% = 121663,4$$

Находим среднее арифметическое значение показателей:

$$121663,4 / 2 = 60831,7$$

$$243326,8 / 2 = 121663,4$$

Исходя из расчета, можно сделать вывод, что минимальная величина ошибки составляет 60831,7 руб., а максимальная величина ошибки составляет 121663,4 руб.

В ходе проверки установленный уровень существенности может корректироваться в зависимости от обнаруженных обстоятельств. Уровень существенности и его корректировка должны быть отражены в рабочей документации.

Параметр существенности целесообразно принимать аудитору во внимание при определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур, а также при оценке последствий искажений.

В процессе составления плана и программы аудита ООО «Атлант Плюс» необходимо также предусмотреть степень аудиторского риска.

Риск при проведении аудиторской проверки представляет собой риск аудитора по выдаче неправильного заключения по документам аудируемого лица. Аудитор может выдать заключение о несоответствующем представлении аудируемых документов даже тогда, когда они представлены правильно. Однако на практике риск, существующий при проведении аудиторской проверки, представляет собой риск выдачи заключения о правильности пред-

ставления аудируемых документов, когда они на самом деле представлены неправильно.

Аудиторский риск состоит из трех элементов: неотъемлемый риск; риск средств контроля; риск необнаружения.

Применяя модель аудиторского риска при планировании проверки ООО «Атлант Плюс», аудитор предположил, что неотъемлемый риск составляет 68%, риск контроля – 61% и риск необнаружения - 18%.

Значение аудиторского риска равно 7,47% ($0,68 \times 0,61 \times 0,18$).

Следует при этом отметить, что между риском необнаружения и требуемым количеством аудиторских свидетельств существует обратная зависимость: уменьшение процедурного риска (риска необнаружения) ведет к необходимости увеличения объемов данных для тестирования. Поэтому аудитору необходимо регулировать взаимосвязь между составляющими аудиторского риска и количеством необходимых свидетельств. Необходимо стремиться к минимизации аудиторского риска при помощи получения максимальных доказательств для составления аудиторского заключения.

После проведения всех необходимых процедур аудитор составила план аудиторской проверки материалов, товаров (таблица 2.9).

Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита.

Программа служит подробной инструкцией ассистентам аудитора и одновременно является средством контроля качества работы аудитора (приложение 42).

Таблица 2.9
Форма № РД-1

План аудита сохранности и учета материальных запасов

Аудируемое лицо: ООО «Атлант Плюс»
 Аудируемый период: с 01.01.2015г. по 31.12.2016г.
 Период аудита: 12.04.2017-19.05.2017г.
 Количество человеко-часов: 200 чел./час.
 Руководитель аудиторской проверки: Самедова Э.Р.
 Планируемый аудиторский риск: 7,5%
 Планируемый уровень существенности: 5%

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1.	Проверка соблюдения договорной дисциплины в отношении материальных запасов	12.04.2017 – 14.04.2017	Самедова Э.Р.	Выполнено
2.	Аудит аналитического учета движения материальных ценностей	15.04.2017 – 19.04.2017	Самедова Э.Р.	Выполнено
3.	Аудит использования материальных запасов	20.04.2017 – 29.04.2017	Самедова Э.Р.	Выполнено
4.	Аудит учета движения товаров	02.05.2017 – 10.05.2017	Самедова Э.Р.	Выполнено
5.	Проверка правильности ведения сводного учета материалов, товаров	11.05.2017 – 15.05.2017	Самедова Э.Р.	Выполнено
6.	Документирование результатов аудиторской проверки	16.05.2017 – 19.05.2017	Самедова Э.Р.	Выполнено

Аудитор _____ / Самедова Э.Р.

подпись расшифровка подписи

3. Сбор аудиторских доказательств по проверке материально-производственных запасов и обобщение результатов аудита.

3.1. Проверка юридической и первичной учетной документации

Следующим этапом аудиторской проверки материалов является непосредственный сбор аудиторских доказательств.

В ходе проверки материально-производственных запасов аудитор в первую очередь установил наличие схемы документооборота и альбома с перечнем и образцами заполненных первичных типовых документов. А также обоснованность, оптимальность и целесообразность выбора в учетной политике организационных, методических и технических аспектов по данному участку учета; какие методы внутреннего контроля используются (инвентаризация, документирование) для проверки отклонений фактического расхода материалов от норм; соблюдаются ли сроки проведения инвентаризации ценностей и порядок оформления результатов инвентаризации.

В соответствии с учетной политикой ООО «Атлант Плюс» предусмотрено производить инвентаризацию товарно-материальных ценностей один раз в год перед составлением годового отчета.

По результатам данного этапа проверки аудитор сформировал рабочий документ, представленный таблицей 3.1.

Проверяя учетную политику, аудитор обращает внимание на основные вопросы соответствия учетной политики в части раскрытия способов ведения бухгалтерского учета, материально-производственных запасов действующему законодательству и иным нормативным актам.

Источником информации при этом выступает:

- приказ об учетной политике Общества (приложение 11).

Таблица 3.1.
Форма № РД-1

Оценка учетной политики по инвентаризации материально-
производственных запасов в ООО «Атлант Плюс»

Аудируемое лицо ООО «Атлант Плюс»

Показатели	По приказу об учетной политике	Нормативный документ	Отметка аудитора
1. Инвентаризация материально-производственных запасов	п. 13 Учетной политики	Приказ Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 г.	В соответствии с порядком проведения инвентаризации имущества и обязательств

По результатам данного этапа проверки аудитор сформировал рабочий документ, представленный таблицей 3.2.

Таблица 3.2.
Форма № РД-2

Оценка учетной политики по учету материально-производственных запасов в
ООО «Атлант Плюс»

Аудируемое лицо ООО «Атлант Плюс»

Показатели	По приказу об учетной политике	Фактически	Нормативный документ
1. Оценка поступления материалов (приобретение)	По фактической себестоимости	По фактической себестоимости	ПБУ 5/01, ПБУ 1/2008; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2001 № 119н
2. Отражение в учете поступления материалов	Счет 10 «Материалы», без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	Счет 10 «Материалы»	
3. Списание материалов при их выбытии (списании, продажи)	По способу средней оценки	По средней себестоимости	
4. Оценка поступления	По фактической себестоимости	По фактической себестоимости	
5. Отражение в учете поступления материалов	Счет 41 «Товары»	Счет 41 «Товары»	

Таким образом, расхождений с методами учетной политики, принятой в Обществе, нет.

В ходе дальнейшей проверки аудитором целесообразно установить соблюдение расчетно-платежной дисциплины между ООО «Атлант Плюс» и контрагентами – поставщиками материалов, товаров.

В ходе выборочного аудита были проверены договоры:

- договор поставки № ООУТ-000888 от 10.02.2016 года (приложение 19),
- договор поставки № 20 от 04.03.2016 года (приложение 20), а также сформированный к нему протокол согласования разногласий к договору поставки № 20 от 04.03.2016 года (приложение 21).

По результатам проверки соблюдения договорной дисциплины аудитором был сформирован рабочий документ «Оценка соблюдения договорной дисциплины по расчетам с поставщиками», оформленный в виде таблицы (таблица 3.3).

Таблица 3.3
Форма № РД-3

Оценка соблюдения договорной дисциплины по поставке материально-производственных запасов ООО «Атлант Плюс»

Аудируемое лицо ООО «Атлант Плюс»

Наименование поставщика	Предмет поставки	Порядок поставки	Документ, подтверждающий поставки	Отметка аудитора
ООО «Металлоиндустрия»	металлопродукция	- поставка товара осуществляется следующими видами: - автомобильным транспортом поставщика, - на условиях выборки транспортом покупателя	Товарная накладная	предусмотрены
ООО «РАМП»	товар согласно спецификации или счета	- доставка на склад покупателя	Товарная накладная	предусмотрены

Аудитор установил, что договорная дисциплина в ООО «Атлант Плюс» соблюдается, нарушений нет.

В ходе проверки первичной документации по учету материалов, аудитор установил наличие счетов-фактур, так как главным расчетным документом при поступлении ценностей служит счет-фактура - единственное основание для выделения в учете НДС.

Счет-фактуру предъявляет покупателю продавец (приложение 23-25). При отсутствии или неправильном оформлении счета-фактуры НДС не может быть отнесен в зачет задолженности бюджету. Это касается организаций – плательщиков НДС.

Так как ООО «Атлант Плюс» «работает» с НДС, то товарно-материальные ценности должны быть оприходованы на склад по товарной накладной без учета налога на добавленную стоимость. Аудитор выборочно проверил правильность данных в товарной накладной (приложение 22).

По результатам проверки аудитором был сформирован рабочий документ в виде таблицы (таблица 3.4).

Таблица 3.4
Форма № РД-4

Арифметическая проверка первичных учетных документов

Аудируемое лицо ООО «Атлант Плюс»

Документ	Наименование продукции	Сумма по документу (без НДС)	Расчет аудитора	Сумма расходов	% отклонений
Товарная накладная № 57 от 16.02.2016	Бетон М-350	24 915,24	3 559,32 x 7	0	0

Исходя из полученных результатов, аудитором в ходе арифметической проверки первичных учетных документов было установлено, что отклонений между фактическими суммами и суммами, указанными в товарной накладной нет.

Согласно товарной накладной и выставленной к ней счет-фактуре наблюдается взаимосвязь данных (приложение 22, 23).

При проверке товарной накладной № 57 от 16.02.2016 года (приложение 22) было установлено, что предприятием поставщиком является ОАО Павловская ПМК-18 «Водстрой» которое поставило ООО «Атлант Плюс» бетон в количестве 7м^3 . по цене 3 559,32 руб., в том числе налог на добавленную стоимость (18%) – 4 484,74 руб. Общая сумма по накладной 29 399,98 руб.

При проверке заполненных реквизитов поставщика и покупателя не было выявлено никаких отклонений и нарушений, а также было установлено, что по каждому реализуемому товару указаны наименование, единица измерения, количество, сумма общая и сумма НДС. В документе имеются соответствующие подписи и печати.

Далее аудитор проверяет счет-фактуру № 382 от 14 марта 2016 года и товарную накладную к ней (приложение 24), по которой поставщиком является ООО «Стройметаллкомплект». В ней должны присутствовать ИНН и КПП поставщика и покупателя, также их юридические адреса. Данная счет-фактура была сформирована на покупку трубы проф. – в количестве 12,936 т. по цене 24 830,51 руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18 % 57 817,34 руб., на общую сумму 379 024,80 руб., а также уголок – в количестве 7,043 т. по цене 22 881,36 руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18 % - 29 007,61 руб., на общую сумму 190 161,00 руб.

Далее аудитор проверяет счет-фактуру № T0000248 от 17 марта 2016 года и товарную накладную к ней (приложение 25), по которой поставщиком является ООО «Техзаправка». В ней должны присутствовать ИНН и КПП поставщика и покупателя, также их юридические адреса. Данная счет-фактура была сформирована на покупку услуги по чистке, заправке и упаковке принтера – в количестве 2 шт. по цене 296,61 руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18 % 57 106,78 руб., на общую сумму 700,00 руб.

После проверки первичной документации аудитором был составлен рабочий документ на примере первичных документов, в котором отражена проверка документов (таблица 3.5).

Таблица 3.5
Форма № РД-5

Аудит оформления счетов-фактур

Аудируемое лицо ООО «Атлант Плюс»

Наименование проверяемого объекта	Дата составления документа	Номер документа	Наименование поставщика	Заключение аудитора об отсутствии нарушений или о характере выявленных нарушений
1	2	3	4	5
счет-фактура	14.03.2016	382	ООО «Стройметаллкомплект»	нет нарушений
счет-фактура	17.03.2016	T0000248	ООО «Техзаправка»	нет нарушений

Далее аудитор установил, что материалы доставляются на склад, в том числе самим покупателем. В связи с чем были проверены доверенности на приобретение товарно-материальных ценностей.

Аудитором была проверена доверенность № 000020 от 05 февраля 2016 выписанную на механика Беседина Е.А. на получение запасных частей (приложение 26) от поставщика ООО «Автогарант +».

Кроме того, аудитором была проверена доверенность № 000031 от 18 февраля 2015 выписанную на водителя Зубова В.Г. на получение изделий из ПВХ (приложение 27) от поставщика ООО «Оконные технологии».

В ходе проведенной проверки не было установлено нарушений в выполнении доверенностей.

После проверки первичной документации аудитором был составлен рабочий документ на примере первичных документов, в котором отражена проверка документов (таблица 3.6).

Таблица 3.6
Форма № РД-6

Аудит оформления доверенностей

Аудируемое лицо ООО «Атлант Плюс»

Наименование проверяемого объекта	Дата составления документа	Номер документа	Заполнение обязательных реквизитов документа	Заключение аудитора об отсутствии нарушений или о характере выявленных нарушений
1	2	3	4	5
доверенность	18.02.2015	000031	Обязательные реквизиты заполнены	нет нарушений
доверенность	05.02.2016	000020	Обязательные реквизиты заполнены	нет нарушений

Далее аудитор установил, что в день поступления материалов на склад, а именно № 0000114 от 15 января 2015 года, кладовщиком составлен приходный ордер формы №М-4 в одном экземпляре (приложение 28). Приходный ордер выписан на фактически принятое количество материальных ценностей.

Более того аудитором в качестве выборки отобран также приходный ордер № 00000130 от 14.01.2015 года (приложение 29).

В ходе проведенной проверки не было установлено нарушений в заполнении приходных ордеров.

По результатам проверки первичной документации аудитор сформировал рабочий документ (таблица 3.7).

В ходе документальной проверки движения товарно-материальных ценностей аудитором ошибок обнаружено не было.

Таблица 3.7
Форма № РД-7

Оценка первичной документации по движению материалов

Аудируемое лицо ООО «Атлант Плюс»

Наименование хозяйственной операции	Первичный документ					Отметки аудитора
	Договор купли-продажи	Товарная накладная	Счет-фактура	Приходный ордер	Платежное поручение	
Отгружены материалы в адрес ООО «Атлант Плюс»	Основной договор	Товарная накладная №57 от 16.02.16г. (приложение 22)	Счет-фактура №57 от 16.02.16г. (приложение 23)	X	X	Условия договора соблюдены
Поставщиком предъявлены товаросопроводительные документы от ОАО Павловская ПМК-18 «Водстрой»	X	Товарная накладная №57 от 16.02.16г. (приложение 22)	Счет-фактура №57 от 16.02.16г. (приложение 23)	X	X	Товаросопроводительные документы переданы Покупателю в момент передачи товара
Поступившие материалы приходуется на склад ООО «Атлант Плюс»	X	X	X	Приходный ордер	X	Материалы оприходованы в день поступления товара на склад
Произведена оплата за поставленную продукцию	15 банковский день	X	X	X	Платежное поручение	Дата оплаты соответствует условиям договора

Аудитор установил, что материалы отпускаются с центрального склада ООО «Атлант Плюс» в соответствии с установленными нормами и объемами заданиями только выделенным для их получения работникам подразделения Общества.

Отпуск материалов уполномоченному лицу осуществляется со склада по накладной на внутреннее перемещение. Непосредственно в строительство материалы отпускаются по требованиям-накладным (приложения 30, 31).

Аудитор указал руководителю организации на тот факт, что в рассматриваемых документах были отражены все необходимые данные для проверяемого документа.

Кроме этого, аудитором проверены:

- отчет о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с производственными нормами за апрель 2016 г. (приложение 32)
- Акт на списание материалов от 31.03.2016 г. № 00000421 (приложение 33)
- Акт на списание материалов от 31.03.2016 г. № 00000424 (приложение 34)
- инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей № 00000001 от 01.10.2015 г. (приложение 40)
- инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей № 000000049 от 01.10.2016 г. (приложение 41).

В проверенных документах ошибок и неточностей не установлено.

3.2. Проверка учетных регистров и форм отчетности

На следующем этапе аудиторской проверки аудитору необходимо оценить состояние аналитического и синтетического учета материалов в ООО «Атлант Плюс».

По данным аудитора установлено, что регистром аналитического учета в Обществе выступает карточка счета (приложение 35).

В ходе проверки ведения аналитического учета материалов, аудитор установил, что аналитический учет ведется по каждому сорту и виду в карточке счета 10 в разрезе субсчетов (приложение 35).

В проверенном документе ошибок и неточностей не установлено.

На основании первичных документов и учетного регистра «Анализ счета 10» аудитор произвел оценку корреспонденции счетов ООО «Атлант Плюс» (приложение 36).

По результатам проверки аудитором был сформирован рабочий документ по оценке корреспонденции счетов (таблица 3.8).

Таблица 3.8
Форма № РД-8

Оценка корреспонденции счетов по учету материалов

Аудируемое лицо ООО «Атлант Плюс»

№ п/п	Хозяйственная операция	Сумма, руб. коп.	Корреспонденция счетов		Примечание аудитора
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6
1.	Отражены затраты материалов на строительно-монтажные работы, выполненные хозяйственным способом	154323,01	08	10	Соответствует
2.	Отражено движение материалов внутри предприятия между его структурными подразделениями	65722939,02	10	10	Соответствует
3.	Отпущены материалы в производство	388284556,28	20	10	Соответствует
4.	Отпущены материалы на общепроизводственные нужды	118691769,21	25	10	Соответствует
5.	Отпущены материалы на общехозяйственные нужды	408761,32	26	10	Соответствует
6.	Отражено поступление материалов от поставщиков по фактической себестоимости	576143370,05	10	60	Соответствует
7.	Отражен отпуск материалов на сторону	16305,08	76	71	Не соответствует
8.	Списана фактическая себестоимость проданных материалов	338708,48	91	10	Соответствует

В результате проверки ведения синтетического учета нарушений нет.

Таким образом, в ходе аудиторской проверки материалов было установлено соответствие их учета действующему законодательству.

На основании первичных документов и учетного регистра «Анализ счета 41» аудитор произвел оценку корреспонденции счетов ООО «Атлант Плюс» (приложение 37).

По результатам проверки аудитором был сформирован рабочий документ по оценке корреспонденции счетов (таблица 3.9).

Таблица 3.9
Форма № РД-9

Оценка корреспонденции счетов по учету товаров

Аудируемое лицо ООО «Атлант Плюс»

№ п/п	Хозяйственная операция	Сумма, руб. коп.	Корреспонденция счетов		Примечание аудитора
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6
1.	Отражено поступление товаров от поставщиков по продажной стоимости	923752,55	41	60	Соответствует
2.	Отражено внутреннее перемещение товаров	292881,36	41	41	Соответствует
3.	Списана стоимость проданных товаров	923752,55	90	41	Соответствует

В результате проверки ведения синтетического учета нарушений нет.

Таким образом, в ходе аудиторской проверки материалов было установлено соответствие их учета действующему законодательству.

Далее мы проверяем данные отчетности организации. В соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность предприятия» в бухгалтерской отчетности любого предприятия отражается сальдо по активным счетам, к которому в частности относится и счет 10 «Материалы» и 41 «Товары».

По данным оборотно-сальдовой ведомости формируется бухгалтерский баланс. Теперь необходимо посчитать данные по счетам 10 и 41 в балансе и проверить соответствуют ли они данным в оборотно-сальдовой ведомости.

Строка «Запасы» находится в 2 разделе баланса «Оборотные активы» по строке 1210. Сальдо за предшествовавший отчетному период – 2 344 тыс. руб., а за отчетный период составило 78 368 тыс. руб.

Аудитор путем опроса сотрудников бухгалтерской службы установил, что в ООО «Атлант Плюс» проводится ежегодная инвентаризация товарно-материальных ценностей, с учетом сформированных:

- инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей № 00000001 от 01.10.2015 г. (приложение 40)
- инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей № 000000049 от 01.10.2016 г. (приложение 41).

Так, перед составлением годовой отчетности в Обществе по всем материально-производственным запасам производится инвентаризация.

При проверке операций с материалами и товарами в ООО «Атлант Плюс» аудитор установил, что:

- операции по погашению задолженности за приобретенные товары и материалы подтверждены соответствующими платежными документами (квитанциями к приходным кассовым ордерам, выписками банка и платежными поручениями, и т. п.);
- подлинность и правильность оформления сопроводительных и платежных документов (наличие всех обязательных реквизитов, выделение сумм НДС отдельной строкой, штампы банка, заверенный перевод документов на иностранных языках и т. п.) не вызывает сомнений;
- соответствие данных приходных документов данным учетных регистров по счету 10 «Материалы» и 41 «Товары».

3.3. Обобщение результатов аудиторской проверки материальных запасов

По окончании сбора аудиторских доказательств, аудитор систематизировал собранные доказательства, провел их оценку и анализ и составил отчет аудитора, итогом которого явилось аудиторское заключение для руководства ООО «Атлант Плюс».

Оценка результатов сбора аудиторских доказательств выявила следующее:

В ООО «Атлант Плюс» учет поступления и выбытия материалов, товаров находится в удовлетворительном состоянии:

В учетной политике ООО «Атлант Плюс» предусмотрен порядок оценки материалов при их поступлении и списании в производство и ином выбытии, согласно действующему законодательству и отраслевым особенностям.

Контролируется договорная дисциплина в соответствии с законодательством; установлено наличие оправдательных документов, правильность и полнота их заполнения.

Соблюдается правильность и законность организации аналитического и синтетического учета операций, связанных с движением материалов, товаров.

Аудитором проведен аудит прилагаемой бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Атлант Плюс», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах за 2016 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Аудит включал осуществление аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации по поступлению и выбытию материалов.

При этом выбор аудиторских процедур является предметом аудиторского суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В ходе оценки указанного риска была рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом. Аудитор полагает, что полученные в процессе

аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

По окончании аудиторской проверки учета материальных запасов (товары, материалы) в ООО «Атлант Плюс» аудитором был составлен отчет, заверенный печатью и подписью аудитора, нужное количество экземпляров которого было представлено руководителю ООО «Атлант Плюс». Помимо отчета аудитор в соответствии с федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010) составил аудиторское заключение по результатам аудиторской проверки, в котором высказано безоговорочно положительное мнение (приложение 43).

3.4. Пути совершенствования бухгалтерского учета материальных запасов в ООО «Атлант Плюс»

Исследование состояния учета материалов, товаров в ООО «Атлант Плюс» показало, что данный участок бухгалтерской работы находится в удовлетворительном состоянии. Учетной политикой Общества предусмотрены способы оценки материалов, товаров при их приобретении и выбытии.

Оформление первичной документации производится без ошибок, заполняются все реквизиты, документы заверены подписями уполномоченных на то лиц.

Первичные документы и сводные учетные регистры сдаются в бухгалтерию в установленные графиком документооборота сроки.

На наш взгляд, необходимо дать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета материалов, товаров в следующей формулировке: классификация материалов в качестве оборотных и внеоборотных активов при составлении бухгалтерского баланса по ныне предусмотренным формам.

Дело в том, что многие бухгалтеры уверены в том, что стоимость материалов и сырья, отраженная в бухгалтерском учете на одноименном счете 10, указывается в разделе II «Оборотные активы» баланса единой суммой. Но

подобная позиция ошибочна. В отношении материалов и сырья применяется общеустановленный принцип разграничения на оборотные и внеоборотные активы, изложенный в пункте 19 ПБУ 4/99.

Материалы и сырье со сроком обращения менее 12 месяцев отражаются в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса. А если срок обращения материалов и сырья превышает 12 месяцев, они включаются в состав внеоборотных активов и указываются в разделе I «Внеоборотные активы» баланса.

Таким образом, если организация получит экономические выгоды от использования сырья и материалов в течение 12 месяцев после отчетной даты, они квалифицируются как оборотные активы. Это материалы и сырье, которые используются:

- для изготовления продукции, выполнения работ и оказания услуг, для упаковки;
- осуществления текущих затрат;
- управленческих нужд и других аналогичных целей.

При использовании материалов для создания или приобретения основных средств организация начнет получать пользу от их применения не скоро. Например, при изготовлении объекта основных средств стоимость материалов включается в его первоначальную стоимость, а значит, организация будет получать экономические выгоды от использования этого объекта по мере начисления ежемесячной амортизации в течение длительного времени.

Значит, материалы, предназначенные для создания, приобретения или строительства объекта основного средства, следует квалифицировать в качестве внеоборотных активов.

Аналогичный подход к квалификации материалов отражен и в проекте нового положения по бухгалтерскому учету «Учет запасов», который разрабатывается Минфином России.

Возникает и другой вопрос: в какой строке раздела и баланса лучше указывать стоимость материалов, предназначенных для создания основных средств. Некоторые специалисты рекомендуют в этом случае использовать строку «Прочие внеоборотные активы». Этот вариант возможен, только если стоимость материалов, предназначенных для изготовления или приобретения основных средств, невелика. Но если их стоимость существенна, то применять данную строку недопустимо.

Существует и такое мнение, что стоимость данных материалов можно указывать в виде расшифровки к группе статей «Основные средства». Но и данный вариант вызывает сомнения.

В отличие от капитальных вложений, организация может изменить назначение материалов, которые еще не использованы для строительства. Следовательно, в отчетности их не надо преждевременно отражать в группе статей «Основные средства».

Выход такой - ввести в раздел I «Внеоборотные активы» баланса дополнительную строку с самостоятельным значением. Ее можно назвать «Запасы». Расположение этой строки в разделе I «Внеоборотные активы» баланса указывает пользователям на особое назначение таких материалов.

Когда у организации изменяется цель использования приобретенных материалов, она должна менять их квалификацию и в бухгалтерской финансовой отчетности.

Заключение

ООО «Атлант Плюс» зарегистрировано 10 августа 2010г., на основании Устава Общества. Форма собственности – частная. Уставный капитал составляет 10 тыс. рублей.

Основной целью деятельности Общества является удовлетворение общественных потребностей, получение прибыли путем производственной, торговой, коммерческо-посреднической, а также другой деятельности в соответствии с действующим законодательством и уставом как на внутреннем, так и на внешнем рынках.

Для достижения поставленной цели Общество осуществляет следующие виды деятельности:

Приоритетной является деятельность Общества по осуществлению строительства зданий и сооружений, как на территории Российской Федерации, так и странах ближнего и дальнего зарубежья, включая СНГ.

Основным источником информации о деятельности ООО «Атлант Плюс» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях деятельности Общества за 2014-2016 года. Выручка от продажи работ, услуг в динамике увеличилась. Причем темп роста, хотя и незначительный, в 2016 году по сравнению с 2015 годом был выше, чем темп роста 2015 года к 2014 году, и составил 21,7% и 21,4% соответственно. Себестоимость выполненных работ и услуг в 2016 году росла более быстрыми темпами, что негативно повлияло на рост прибыли от продажи работ, услуг и чистой прибыли отчетного года. Так, если в 2015 году прибыль от продажи увеличилась к показателю предшествующего года на 613 тыс. руб., то в 2016 году произошло снижение и оно составило 627 тыс. руб. или 35,1%.

Положительным фактом является снижение в 2016 году среднегодовой стоимости дебиторской задолженности на 19 750 тыс. руб., так как дебиторская задолженность отвлекает денежные средства из финансового оборота предприятия. Рост кредиторской задолженности на 6 496 тыс. руб. является отрицательным фактом для ООО «Атлант Плюс», так как в абсолютном выражении дебиторская задолженность значительно ниже кредиторской более чем в 6 раза. А для финансовой устойчивости оптимальным является соотношение, когда дебиторская и кредиторская задолженность уравнивают друг друга.

Среднесписочная численность изменялась ежегодно в сторону сокращения, в 2015 году произошло ее уменьшение на 4 чел., что в относительном выражении составило 7,3 %, тогда как в 2016 году она сократилась еще на 7 чел. (13,7 %), это связано с увольнением работников.

Среднегодовая стоимость основных производственных средств в Обществе в 2015 году незначительно уменьшилось на 8,9 %, что в денежном выражении составило 1 364 тыс. рублей. В 2016 также идет значительное снижение на 48,6 %, что в денежном выражении на 6 746 тыс. рублей. Если рассматривать 2016 год относительно 2014 года, то среднегодовая стоимость основных средств уменьшилась на 53,2 %.

Финансовая независимость Общества в динамике неоднозначна, то есть доля собственных источников финансирования в составе пассивов за последний исследуемый год уменьшилась. Так, если в 2014 году собственный капитал составлял 1,5% в общем составе пассивов, то в 2015 году – уже 6,2%, а в 2016 году – 3,1%. Аналогичная динамика наблюдается по коэффициенту финансовой устойчивости. Данный показатель характеризует финансовое положение Общества как нестабильное и значение данного коэффициента значительно ниже нормы. Значение коэффициента маневренности собственного капитала в 2015 году было выше нормативного. Данный факт свидетельствует о том, что Общество делает основную ставку в своей деятельности при-

влечение заемных средств. Это подтверждает и коэффициент концентрации заёмного капитала: если в 2014 и 2015 годах на каждый рубль вложенных в имущество источников собственного капитала приходилось соответственно 0,98 и 0,94 рублей заемных средств, то в 2016 году показатель увеличился до 0,97 руб. Следовательно, финансовая зависимость Общества увеличилась.

Общество подлежит обязательному аудиту, исходя из превышения показателей выручки от продажи работ, услуг и суммы активов бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществляется в рамках автоматизированной программы «1С: Бухгалтерия». Хозяйственные операции оформляются типовыми первичными документами, утвержденными экономическим субъектом и программой 1С. Налоговый учет ведется в регистрах, разработанных программой «1С: Бухгалтерия».

Учет материалов, товаров в Обществе находится в удовлетворительном состоянии. Все операции по поступлению и выбытию материалов, товаров оформлены надлежащим образом, движение осуществляется в установленные графиком документооборота сроки. В учетной политике предприятия раскрыты методы оценки материалов при их поступлении и выбытии. Оценка поступивших материалов осуществляется по фактической стоимости их приобретения с включением в их стоимость затрат по доставке и транспортировке.

Материалы приходятся на склад заведующим складом или кладовщиком в момент поступления материалов на склад по сопроводительным документам (накладные, счета-фактуры и т.д.).

Также хочется отметить, что учетная политика ООО «Атлант Плюс» все же недостаточно раскрывает методику учета поступления и выбытия товаров. В этой связи бухгалтеру предприятия можно предложить следующие мероприятия по формированию и раскрытию элементов учетной политики,

относящейся к материальным ресурсам, в учетной политике ООО «Атлант Плюс» целесообразно предусмотреть:

- порядок ведения претензионной работы с поставщиками;
- порядок оприходования и списания товаров.

По совокупности оценок аудитор определил эффективность системы бухгалтерского учета как высокую.

В ходе документальной проверки движения материальных ценностей аудитором ошибок обнаружено не было.

На наш взгляд, необходимо дать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета материалов, товаров в следующей формулировке: классификация материалов в качестве оборотных и внеоборотных активов при составлении бухгалтерского баланса по ныне предусмотренным формам.

Дело в том, что многие бухгалтеры уверены в том, что стоимость материалов и сырья, отраженная в бухгалтерском учете на одноименном счете 10, указывается в разделе II «Оборотные активы» баланса единой суммой. Но подобная позиция ошибочна. В отношении материалов и сырья применяется общеустановленный принцип разграничения на оборотные и внеоборотные активы, изложенный в пункте 19 ПБУ 4/99.

Предложенные мероприятия будут способствовать повышению качества бухгалтерского учета материалов, товаров в ООО «Атлант Плюс».

Список использованной литературы

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]. Части первая, вторая и третья: по состоянию на 1 февраля 2017 года: офиц. текст / М.: Юрайт, 2017. – 483с. – (Правовая библиотека).
2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст] Части первая, вторая: по состоянию на 20 января 2017 года: офиц. текст / Москва: Издательство ЭЛИТ, 2017. – 678 с. – (Правовая библиотека).
3. О бухгалтерском учете [Текст]. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. ФЗ РФ от 23.05. 2016 года № 402-ФЗ).– (Законы Российской Федерации).
4. Об аудиторской деятельности в Российской Федерации [Текст]: Федеральный закон №307-ФЗ от 30 декабря 2008 года: офиц. Текст с изменениями / М.: Юрат, 2016. – 47 с. – (Собрание законодательства Российской Федерации).
5. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности [Текст]: постановление Правительства Российской Федерации: № 696 от 23 сентября 2002 г. (в ред. Постановления Правительства Российской Федерации от 19.11.2008 №863) по состоянию на 1 ноября 2010 года: офиц. текст / М.: Эксмо, 2010. – 464 с. – (Собрание законодательства Российской Федерации).
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н (с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 24.12.2010 г. № 186н) [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/15967.html>

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 09.06.2001 №44н [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/15967.html>
8. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2001 № 119н [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/15967.html>
9. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: [Текст]: учебное пособие / В. П. Астахов — 9-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2011. — С. 362.
10. Алборов, Р.А., Концевая, С.М. Практический аудит [Текст]: Курс лекций /Р.А. Алборов, С.М. Концевая. — М.: «Дело и сервис», 2011. — 304с.
11. Баханькова, Е.Р. Аудит [Текст]: Учебное пособие / Е.Р. Баханькова. — М.: Инфра-М, 2013. — 201с.
12. Богаченко, В.М. Основы бухгалтерского учета, налогообложения и аудита [Текст]: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. — М.: «Феникс», 2012. — 283с.
13. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Рид Групп, 2014. —С. 124.
14. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст]: учебник / Н.Л. Вещунова — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Проспект, 2011. — 848 с.
15. Воронова, Е.Ю. Системы управленческого учета и оценка запасов [Текст] // Управленческий учет. — 2010. — №1. — с. 12 – 21.
16. Воронченко, Т.В. Современные методы анализа и управления запасами предприятия [Текст] // Экономический анализ: теория и практика. — 2010. — №6. — с. 33 – 39.

17. Галкина, Е.В., Парушина, Н.В., Суворова, С.П. Аудит. Практикум [Текст]: Учебное пособие / Е.В. Галкина, Н.В. Парушина, С.П. Суворова. - М.: Форум, 2013. – 288с.
18. Галяпина, А.В. Справочник главного бухгалтера [Текст] / Л.В. Галяпина. – Изд. 2-е доп. и перераб. – Ростов н/Д: Феникс, 2010.–317 с.
19. Гетьман, В.Г., Терехова В.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К⁰», 2009. – 496 с.
20. Данилевский, Ю.А., Шапигузов, С.М., Ремизов, Н.А. Аудит [Текст]: учебное пособие / Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, Н.А. Ремизов. – М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2010. – 544 с.
21. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учебное пособие /И.М. Дмитриева. – М.: «Юрайт», 2011. – 286с.
22. Ерофеева, В.А., Пискунов, В.А., Битюкова Т.А. Аудит [Текст]: учебное пособие / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: «Юрайт», 2011. – 638с.
23. Жминько, С.И., Швырева, О.И., Сафонова, М.Ф. Теория аудита [Текст]: Учебное пособие / С.И. Жминько, О.И. Швырева, М.Ф. Сафонова. - М.: Феникс, 2013. – 443с.
24. Зонова, А., Бачуринская, И., Горячих, С. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебное пособие вузов. Стандарт третьего поколения / А. Зонова, И. Бачуринская, С. Горячих. – М.: Изд-во Лидер, 2011. – 480 с.
25. Ковалева, О.В., Константинов, Ю.П. Аудит [Текст]: учебное пособие вузов / О.В. Ковалева, Ю.П. Константинов. – М.: Приор, 2009. – 272 с.
26. Крутякова, Т.Л. Годовой отчет 2012 [Текст] / Т.Л. Крутякова – М.: Ай-Си Групп, 2012. – 528 с.
27. Лабынцева, Н.Т., Колесник, П.В. Сравнительный анализ элементов финансовой отчетности, составленной по международным и российским стандартам [Текст] // Управленческий учет. – 2010. – №7. – с. 81 – 87.

28. Ларионов, А.Д., Нечитайло, А.И. Бухгалтерский учет [Текст]. / А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло. – М.: Проспект, 2009. – 368 с.
29. Мерзликина, Е.М., Никольская, Ю.П. Аудит [Текст]: учебник / Е.М. Мерзликина, Ю.П. Никольская – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 368 с.
30. Панина, П.Г. Изменилась форма и правила работы со счетами-фактурами [Текст] // Российский налоговый курьер. – 2012. – №4. – с. 14 – 23.
31. Парушина, Н.В., Кыштымова, Е.А. Аудит. Основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок [Текст]: учебное пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2013, - 560 с.
32. Подольский, В.И., Сваин, А.А. Аудит [Текст]: учебник для вузов / В.И. Подольский, А.А. Савин. – М.: «Юрайт», 2011. – 605с.
33. Подольский, В.И. Аудит [Текст]: учебное пособие вузов / В.И. Подольский. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 656 с.
34. Пономарева, С.В., Рогуленко, Т.М. Основы аудита [Текст]: Учебник / С.В. Пономарева, Т.М. Рогуленко - 4-е изд., переработ. и доп. – М.: Флинта, 2013. – 672с.
35. Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии [Текст]: учебно-практическое пособие / Н.В. Пошерстник – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2010. – 560 с.
36. Проскуряков, А.М. Аудит финансовой отчетности [Текст]: Базовое руководство по применению и документированию аудиторских процедур / А.М. Проскуряков. – Вологда: «Издательство «Дарнина», 2010. – 760 с.
37. Рогуленко, Т.М. Аудит [Текст]: учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. – М.: КНОРУС, 2010. – 416 с.
38. Семенихин В.В. Материалы. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс]// ГроссМедиа, РОСБУХ, 2012. Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс»

39. Слабинская, И.А., Ровенских, В.А. Значение учетной политики в организации учетного процесса материальных ресурсов [Текст] // Управленческий учет. – 2010. – №1. – с. 89 – 97.
40. Соколов, В.Я. Капитализация «запасов» в бухгалтерском учете [Текст] // Бухгалтерский учет. – 2011. – №4. – с. 88 – 94.
41. Суйц, В.П., Ситникова, В.А. Аудит [Текст]: учебное пособие вузов / В.П. Суйц, В.П. Ситников. – М.: Изд-во Кнорус, 2010. – 168 с.
42. Супрунова, Е.А. Методы оценки стоимости запасов для целей управленческого учета [Текст] // Управленческий учет. – 2012. – №1. – с. 13 – 22.
43. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб.-практ. пособие / Р.З. Тумасян. – 7-е изд., стер. – М.: Издательство «Омега-Л», 2009. – 794 с.
44. Титова С.Н. МСФО и РСБУ: различия и точки соприкосновения [Электронный ресурс]// Экономико-правовой бюллетень, 2011.- № 8. Доступ из справ.-прав. системы «КонсультантПлюс».
45. Удалов, А.А. Совершенствование методики анализа материально-производственных запасов в коммерческих организациях / А.А. Удалов // Аудит и финансовый анализ. – 2013.-№2. – С. 164.
46. Федоренко, И.В., Золотарева, Г.И. Аудит [Текст]: Учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – М.: Инфра-М, 2013. – 272с.
47. Фомичева, Л.П. Новые формы документов по учету НДС [Текст] // Бухгалтерский учет. – 2012. – №3. – с. 14 – 19.
48. Хахонова, И.Н., Богатая, И.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебник [Текст]: учебное пособие / И.Н. Хахонова, И.Н. Богатая. – М: Изд-во: «КноРус», 2016. – 580с.

Список приложений

1. Справка о среднесписочной численности
2. Сведения о среднесписочной численности работников за предшествовавший календарный год на 01.01.2017 г
3. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016г.
4. Отчет о финансовых результатах за 2016г.
5. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015г.
6. Отчет о финансовых результатах за 2015г.
7. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2014г.
8. Отчет о финансовых результатах за 2014г.
9. Письмо о согласии на проведение аудита
10. Договор № 17/2017 от 11.04.2017 года возмездного оказания аудиторских услуг
11. Приказ «Об утверждении учетной политики ООО «Атлант Плюс» на 2015 год»
12. Рабочий план счетов
13. Перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет
14. Перечень лиц, имеющих право первой и второй подписи
15. Правила документооборота и технология обработки учетной информации
16. Перечень лиц, имеющих право на получение доверенностей
17. Перечень первичной учетной документации
18. Рабочий документ аудитора «Тест проверки состояния внутреннего контроля и системы учета материально-производственных запасов»
19. Договор поставки № ООУТ-000888 от 10.02.2016 г.
20. Договор поставки № 20 от 04.03.2017 г.

21. Протокол согласования разногласий к договору поставки № 20 от 04.03.2016 года
22. Товарная накладная от 16.02.2016 г.
23. Счет-фактура от 16.02.2016 г.
24. Счет-фактура от 14.03.2016 г.
25. Счет-фактура от 17.03.2016 г.
26. Доверенность № 20 от 05.02.2016 г.
27. Доверенность № 31 от 18.02.2015 г.
28. Приходный ордер от 16.01.2015 г.
29. Приходный ордер от 14.01.2015 г.
30. Требование-накладная № 421 от 31.03.2015 года
31. Требование-накладная № 424 от 31.03.2015 года
32. Отчет о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с производственными нормами за апрель 2016 г.
33. Акт на списание материалов от 31.03.2016 г.
34. Акт на списание материалов от 31.03.2016 г.
35. Карточка счета 10.9 за январь 2016 год,
36. Анализ счета 10 за 2016 год
37. Анализ счета 41 за 2016 год
38. Оборотно-сальдовая ведомость за 2016 год
39. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.9 за январь 2016 год
40. Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 000000001 от 01.10.2016 г.
41. Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 00000049 от 01.10.2016 г.
42. Программа аудита материально-производственных запасов.
43. Аудиторское заключение по отдельной части бухгалтерской отчетности.