*Кошкина Ольга Юрьевна*

**ВЫПУСКНАЯ**

**КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**Аудит расчетов с подотчетными лицами в ООО «СХП «Закаринье» с. Закаринье, Слободского района Кировской области**

Содержание

|  |  |
| --- | --- |
| Введение | 4 |
| 1 Теоретические аспекты аудита расчетов с подотчетными лицами | 6 |
| 1.1 Нормативно-правовое регулирование аудита расчетов с подотчетными лицами | 6 |
| 1.2 Методика аудита расчетов с подотчетными лицами | 14 |
| 2 Организационно-экономическая характеристика ООО «СХП «Закаринье» | 31 |
| 3 Аудит расчетов с подотчетными лицами в ООО «СХП «Закаринье» | 42 |
| 3.1 Понимание деятельности аудируемого лица и оценка аудиторского риска | 42 |
| 3.2 Уровень существенности ошибки | 45 |
| 3.3 План и программа аудита | 47 |
| 3.4 Аудиторские процедуры и результаты выборочного аудиторского обследования | 51 |
| 3.5 Внутрифирменная стандартизация расчетов с подотчетными лицами | 58 |
| Выводы и предложения | 63 |
| Список используемой литературы | 65 |
| Приложения | 69 |

Введение

В процессе финансово-хозяйственной деятельности у организации часто возникает необходимость приобретения материальных ценностей, а также различных работ, услуг не только по безналичному расчету, но и за наличные деньги. В таких случаях работнику выдаются наличные денежные средства под отчет для выполнения определенных действий по поручению организации.

Расчеты с подотчетными лицами имеют место практически на каждом предприятии и весьма разнообразны. Они включают в себя: приобретение за наличный расчет запасных частей, материалов, канцелярских товаров, топлива; оплату мелкого ремонта оргтехники, транспортных средств; расходы на командировки по территории Российской Федерации и за границу; представительские расходы.

Тем не менее, практика аудиторских проверок показывает, что из всех проверяемых объектов наибольшее количество ошибок и нарушений допускается при расчетах с подотчетными лицами вследствие небрежного ведения бухгалтерского учета и отсутствия контроля за расчетами с работниками. Нередко ошибки допускают сами руководители организаций.

Как правило, в практической деятельности любого предприятия расчеты с подотчетными лицами носят массовый характер и связаны со многими другими разделами учета, например, операциями по кассе, операциями по движению материальных ценностей и т.д., что обуславливает высокую трудоемкость и актуальность аудита расчетов с подотчетными лицами.

Цель выпускной квалификационной работы – проведение аудита расчетов с подотчетными лицами в ООО «СХП «Закаринье».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

* изучить теоретические и методические основы аудита расчетов с подотчетными лицами;
* составить организационно - экономическую характеристику ООО «СХП «Закаринье»;
* провести оценку аудиторского риска в части расчетов с подотчетными лицами в ООО «СХП»Закаринье»;
* рассчитать уровень существенности ошибки;
* составить план и программу аудита расчетов с подотчетными лицами в ООО «СХП «Закаринье»;
* раскрыть содержание аудиторских процедур;
* подвести результаты выборочного аудиторского обследования расчетов с подотчетными лицами;
* выразить мнение о достоверности отчетности в части расчетов с подотчетными лицами;
* разработать элементы внутрифирменного стандарта расчетов с подотчетными лицами.

Объект проведения аудиторской проверки – Общество с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие «Закаринье» (ООО «СХП «Закаринье») с.Закаринье Кировской области Слободского района.

Периодом исследования для составления характеристики предприятия являются 2014-2016 гг., для проведения аудита расчетов с подотчетными лицами в ООО «СХП «Закаринье» – ноябрь 2016 г.

Наряду с общенаучными методами (диалектический, абстрактно-логический, дедукция, индукция, анализ) применялись методы аудиторского обследования: запрос, инспектирование, аналитические процедуры.

Источники информации: законодательство РФ, учебная литература и труды отечественных ученых, периодическая литература, документы аудируемого лица.

1. Теоретические аспекты аудита расчетов с подотчетными лицами
   1. Нормативно-правовое регулирование аудита расчета с подотчетными лицами

Ведение бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению, другие носят рекомендательный характер.

Все концепции и пути регулирования аудиторской деятельности можно представить в виде системы, которая состоит из четырех уровней.

Документы первого уровня закрепляют обязательность единообразного ведения учета всеми предприятиями, основные требования по его организации, процедуры и правила ведения учета:

* В Трудовом кодексе Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (редакция от 29.07.2017) [4] приведено понятие служебной командировки. Так, согласно статье 166 служебная командировка – это поездка работника по распоряжению руководителя на определенный срок для выполнения служебного задания вне места постоянной работы. В то же время, командировками не признаются поездки, если работа имеет разъездной характер или связана с постоянными поездками.

Если фирма отправляет сотрудника в командировку, то она должна ему оплатить (ст. 168 ТК РФ):

* расходы по найму жилого помещения;
* расходы по проезду к месту командировки и обратно;
* суточные, размер которых установлен трудовым договором;
* другие расходы, связанные с командировкой (телефонные переговоры, плата за получение визы, бронирование билетов и проживания).

Согласно статье 167 ТК РФ, когда работник находится в командировке, фирма обязана выплатить работнику средний заработок.

* Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1 № 146-ФЗ от 31.07.1998 (редакция 18.07.2017); часть 2 № 117-ФЗ от 05.08.2000 (редакция от 03.04.2017) [2, 3]. Различные хозяйственные операции, связанные с выдачей денежных сумм под отчет, влекут за собой затраты организации (в том числе выплаты компенсационного характера работникам). В связи с этим могут происходить изменения налогооблагаемой базы по налогам различных видов - налог на прибыль, налог на доходы физических лиц. Более того, может возникнуть вопрос о принятии или непринятии к вычету налога на добавленную стоимость. Отсюда, рассматриваемые хозяйственные операции должны определенным образом соотноситься с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации.
* Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях № 195-ФЗ от 03.12.2001 (редакция от 29.07.2017) [1] предусмотрена ответственность за разглашение информации с ограниченным доступом.
* Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (редакция от 01.05.2017) [7], являющийся одним из главных законодательных актов, который определяет основные аспекты организации аудиторской деятельности в России, регулируя ее правовые основы. В данном документе отражаются основы аудиторской деятельности и сопутствующих аудиту услуг. В соответствии со статьей 1, аудиторская деятельность - это предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей. В статье 5 закона определены основные обязанности и права аудиторских фирм и индивидуальных аудиторов. Аудитор составляет аудиторское заключение после окончания. Заключение представляет собой официальный документ, который предназначен для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц. Оно составляется в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, содержит выраженное в установленной форме мнение аудиторской фирмы или индивидуального аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Отдельное место в законе занимает статья, которая посвящена независимости аудиторов, рассматриваемая в контексте основополагающих принципов аудиторской деятельности, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций, декларируемых в Кодексе этики профессиональных аудиторов. Определены вопросы аттестации аудиторских фирм на право осуществления аудиторской деятельности, вопросы контроля работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Отдельные статьи Федерального закона посвящены вопросам управления аудиторской деятельностью, включая описание уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности, Совета по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе и аккредитованных профессиональных аудиторских объединений, условий их формирования и ротации.

В Законе также отражается порядок ответственности за нарушение законодательства об аудите, порядок вступления в силу настоящего Федерального закона. Все нормативные акты по аудиторской деятельности приводятся в соответствии с Федеральным законом;

* Федеральный закон № 315-ФЗ от 01 декабря 2007 года «О саморегулируемых организациях» (в редакции от 03.07.2016) [6] регулирует отношения, которые возникают в связи с приобретением и прекращением статуса саморегулируемых организаций, их деятельностью, осуществлением взаимодействия саморегулируемых организаций и их членов, потребителей произведенных ими услуг, органов исполнительной власти федеральных и субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления.

Второй уровень включает международные стандарты аудита (МСА), которые введены Приказами Минфина России № 192н от 24.10.2016, от № 207н от 09.11.2016.

Согласно [части 9.1 статьи 23](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/80b548bd25fa4e523c3f04eb5700ea3949680032/#dst100548) Закона № 307-ФЗ до года, следующего за годом, в котором международные стандарты аудита признаны для применения на территории Российской Федерации, обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников являются [федеральные правила (стандарты)](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/c7ec6185d8385c6db11fb780d84e427706f521da/#dst100018) аудиторской деятельности, которые утверждены Правительством Российской Федерации, и [федеральные стандарты](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/c7ec6185d8385c6db11fb780d84e427706f521da/#dst100004) аудиторской деятельности, утвержденные уполномоченным федеральным органом.

В них описан порядок взаимодействия аудитора с руководством проверяемой организации, составления аудиторского задания, подготовки отчетности.

Важнейшим документом, который регулирует аудиторскую деятельность, является Кодекс профессиональной этики аудиторов, утвержден Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол № 4 (редакция от 18.12.2014) [8]. Он представляет собой свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности

При их разработке учитывались требования соответствующих международных стандартов финансовой отчетности и практика их применения в других странах:

* Цель и основные принципы проведения аудита расчетов с подотчетными лицами, которые аудиторская организация обязана соблюдать установлены Российским федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности (ФПСАД) №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности», которой утвержден Правительством РФ № 696 от 23.09.2002 г. (редакция от 07.10.2004 г.)[14];
* Для проведения аудита расчетов с подотчетными лицами в аудируемую организацию посылается письмо о проведении аудиторской проверки. Федеральный стандарт аудита № 12 «Согласование условий проведения аудита» принятый Правительством РФ от 23.09.2002 г. № 696 (редакция от 22.12.2011г.) [19] определяет порядок составления и представления письма;
* Международный стандарт аудита 230 «Аудиторская документация» [9], который утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации № 2017н от 09.11.2016 г.. Российское федеральное правило (стандарт) № 2 «Документирование аудита», утвержденное Правительством РФ от 23.09.2002 г. № 696 (редакция от 22.12.2011 г.) [15], определяет требования к составлению документации в процессе аудита расчетов с подотчетными лицами;
* Этап планирования и составления программы аудита расчетов с подотчетными лицами регулируется МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», который утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.10.2016 г. № 192н[10]. ФПСАД № 3 «Планирование аудита»[16], утвержденное Правительством РФ от 23.09.2002 г. № 696 (ред. от 22.12.2011 г.), устанавливает единые требования по планированию аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. При разработке методики аудита расчетов с подотчетными лицами макеты плана и программы аудита целесообразно представить в соответствующем внутрифирменном стандарте.
* МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» утвержден Приказом Минфина России № 192н от 24.10.2016 [11]. Российское федеральное правило (стандарт) №4 «Существенность в аудите», которое утверждено Правительством РФ от 23.09.2002 г. № 696 (ред. от 22.12.2011г.) [17] устанавливает единые требования, которые касаются концепции существенности и ее взаимосвязи с аудиторским риском расчетов с подотчетными лицами;
* Для понимания деятельности аудируемого лица и оценки аудиторского риска расчетов с подотчетными лицами используется нормативный документ ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды в которой она осуществляется, и оценка аудиторских рисков существенного искажения аудируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности» утвержденный Правительством РФ от 23.09.2002 г. № 696 (ред. от 22.12.2011 г.) [18]. Он устанавливает единые требования к пониманию деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля и оценку рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения, когда в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения, называется аудиторским риском.

* Правило (стандарт) №16 «Аудиторская выборка» утвержденный Правительством РФ от 23.09.2002 г. № 696 (ред. от 22.12.2011 г.) [20], который устанавливает единые требования к выборочным проверкам аудита расчетов с подотчетными лицами, а также к методам отбора элементов, подлежащих проверке расчетов с подотчетными лицами для сбора аудиторских доказательств;
* Федеральный стандарт аудиторской деятельности 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности», принятый Приказом Министерства финансов РФ № 46н от 20.05.2010 г. [21]. Он определяет требования к форме, содержанию, порядку подписания и представления аудиторского заключения по аудиту расчетов с подотчетными лицами и к порядку формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
* Федеральный стандарт аудиторской деятельности 7/2011 «Аудиторские доказательства» утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.08.2011 г. № 99н.[22], который устанавливает требования к порядку проведения аудита расчетов с подотчетными лицами в части обязанностей аудиторской организации, индивидуального аудитора по выбору и выполнению аудиторских процедур получения информации. Данная информация подтверждает или не подтверждает предпосылки составления бухгалтерской отчетности и исходя из которой аудитор делает выводы, лежащие в основе формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Третий уровень системы нормативного регулирования аудиторской деятельности представляют стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов. Основное их назначение – определение требований к аудиторским процедурам, дополнительных к требованиям, установленным федеральными стандартами аудиторской деятельности, если это обусловливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг [27].

Стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации не должны противоречить федеральным стандартам аудиторской деятельности. Они не должны создавать препятствия осуществлению аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами аудиторской деятельности и являются обязательными для аудиторских фирм, которые являются членами саморегулируемой организации аудиторов [6].

Все саморегулируемые организации аудиторов принимают кодекс профессиональной этики аудиторов, который одобрен советом по аудиторской деятельности. Саморегулируемая организация аудиторов может включить дополнительные требования в принимаемый ею кодекс профессиональной этики аудиторов.

Саморегулируемая организация аудиторов разрабатывает внутренние стандарты по аудиту расчетов с подотчетными лицами, которые дополняют содержание федеральных стандартов в части их конкретизации (приводятся необходимые формы документов, таблиц и др.). Внутренние стандарты (регламенты) аудиторских фирм и индивидуальных аудиторов - это документы, которые детализируют и регламентируют единые требования к организации работы аудиторских фирм, осуществлению и оформлению аудиторских услуг. Эти документы, как правило, должны быть приняты и утверждены аудиторской фирмой для обеспечения эффективности практической работы.

Четвертый уровень включает внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности, которые разрабатывают аудиторские организации и индивидуальные аудиторы на базе действующих стандартов и существующей практики аудита. Содержание и форма таких документов являются преимуществом всех аудиторских фирм, они определяют престиж и качество ее работы. Требования стандартов аудиторской деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов не могут быть ниже требований федеральных стандартов аудиторской деятельности и стандартов саморегулируемой аудиторской организации, членами которой они являются. Требования системы внешнего контроля деятельности аудитора подтверждают, что внутренние стандарты носят обязательный характер.

Осуществляя проверку достоверности финансовой отчетности по расчетам с подотчетными лицами, аудитор должен незамедлительно соблюдать нормы профессиональной этики. Аудиторская организация может подробно рассмотреть эти требования во внутрифирменном стандарте, который совершенствует требования международного этического кодекса аудитора, а также кодекса профессиональной этики аудиторов Российской Федерации.

Этика профессионального поведения аудиторов определяет моральные, нравственные ценности, которые утверждает в своей среде аудиторское сообщество, готовое защищать их от всех возможных нарушений и посягательств.

1. Методика аудита расчетов с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами возникают по суммам денежных средств, которые выдаются сотрудникам организации на хозяйственные, командировочные, на оплату поставщикам за продукцию (услуги, работы), представительские расходы.

Цель аудита расчетов с подотчетными лицами — это установление правильности и достоверности данных операций и определение их влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

Задачи аудита расчетов с подотчетными лицами:

* подтверждение первоначальной оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами;
* проверка организации аналитического учета расчетов с подотчетными лицами;
* подтверждение правомерности отнесения на затраты расходов, связанных со служебными командировками и целевого расходования подотчетных сумм;
* подтверждение достоверности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.

Аудиторы в процессе проверки расчетов с подотчетными лицами обязаны определить методы и формы аудита в соответствии с федеральными и внутрифирменными стандартами аудита. [Аудиторская проверка](https://www.audit-it.ru/terms/audit/auditorskaya_proverka.html) включает в себя следующие основные этапы:

1 этап. Предварительный этап.

По мнению В.П. Суйц [24] на данном этапе аудита расчетов с подотчетными лицами происходит знакомство аудитора с клиентом. Согласование условий по проведению аудита расчетов с подотчетными лицами определяется Международным стандартом аудита 210 «Согласование условий аудиторских заданий», а также российскими правилами (стандартами) аудиторской деятельности № 12 «Согласование условий проведения аудита».

[Аудитор](https://www.audit-it.ru/terms/audit/auditor.html)у необходимо получить максимально правдивую и полную информацию о деятельности аудируемого лица. Это необходимо для оценки возможности выполнения заказа (наличие квалифицированных кадров в компании либо привлечение со стороны), расчета временных и материальных затрат на проведение аудита расчетов с подотчетными лицами.

Далее аудитор в адрес аудируемой компании направляет письмо о проведении аудита.

Данное письмо является документальным отражением и подтверждением того, что аудитор соглашается с целями и объемом аудита, объемом обязательств аудитора перед аудируемым лицом, а также формой аудиторского заключения и других отчетов.

Обычно в письме указывается: цель проверки отчетности; ответственность руководства аудируемого лица за подготовку финансовой отчетности; объем аудита; форма аудиторского заключения и иных отчетов, которые планируется подготовить по результатам проверки расчетов с подотчетными лицами.

В итоге аудитор и руководство аудируемой компании должны договориться об условиях проведения аудита. Согласованные условия отражаются в договоре оказания аудиторских услуг.

2 этап. Планирование аудита расчетов с подотчетными лицами.

Этап планирования регулируется правилом (стандартом) № 3 «Планирование аудита». Он заключается в разработке плана и программы для аудита расчетов с подотчетными лицами.

В.П. Суйц [24] отмечает, что планирование аудитором своей работы необходимо для того, чтобы главным областям аудита было уделено должное внимание, чтобы были выявлены возможные проблемы и работа была выполнена с оптимальными затратами, в срок и качественно.

Получение информации о деятельности аудируемого лица является важной частью планирования работы, способствует аудитору выявить операции, события и другие особенности, которые могут оказывать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

Для разработки общего плана и программы аудита расчетов с подотчетными лицами, аудиторская организация должна использовать предварительные знания о фирме, а также результаты проведенных аналитических процедур.

Аудитор должен составить и документально оформить общий план проверки. В нем необходимо описать предполагаемые порядок и объем проведения аудиторской проверки. Общий план аудита должен быть достаточно подробным, для того чтобы служить руководством при разработке программы аудита. В зависимости от размеров и специфики деятельности аудируемого лица, сложности проверки и конкретных методик, применяемых аудитором, содержание и форма плана аудита могут меняться.

Аудитору необходимо принимать во внимание при разработке общего плана и программы аудита расчетов с подотчетными лицами:

1. Деятельность аудируемого лица, в том числе:

* общий уровень компетентности руководства;
* общие экономические факторы и условия в отрасли, влияющие на деятельность аудируемого лица;
* особенности деятельности аудируемого лица, финансовое состояние, требования к его финансовой (бухгалтерской) отчетности;

1. Системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, в том числе:

* учетную политику и ее изменения;
* влияние новых нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета на отражение в отчетности результатов финансово - хозяйственной деятельности аудируемого лица;
* планы использования в ходе аудиторской проверки тестов средств контроля и процедур проверки по существу;

1. Текущий контроль и проверку выполненной работы, в том числе:

* привлечение экспертов; количество территориально обособленных подразделений одного аудируемого лица и их пространственную удаленность друг от друга;
* количество и квалификацию специалистов, необходимых для работы с данным аудируемым лицом;

1. Риск и существенность, в том числе:

* характер, временные рамки и объем процедур, в том числе: относительную важность различных разделов учета для проведения аудита;
* ожидаемые оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, определение наиболее важных областей для аудита;
* установление уровней существенности для аудита; выявление сложных областей бухгалтерского учета, в том числе таких, где результат зависит от субъективного суждения бухгалтера, например при подготовке оценочных показателей;
* влияние на проверку наличия компьютерной системы ведения учета и ее специфических особенностей;
* существование подразделения внутреннего аудита аудируемого лица и его возможное влияние на процедуры внешнего аудита;

1. Прочие аспекты, в том числе:

* особенности договора об оказании аудиторских услуг и требования законодательства;
* возможность того, что допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица может оказаться под вопросом.

Аудитору необходимо составить и документально оформить программу аудита, которая определяет характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита. Программа аудита - это набор инструкций для аудитора, который выполняет проверку, а также средство контроля и проверки надлежащего выполнения работы.

В процессе подготовки программы проверки аудитор должен принимать во внимание полученные им оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, а также требуемый уровень уверенности, который должен быть обеспечен при процедурах проверки по существу, временные рамки тестов средств контроля и процедур проверки по существу, а также привлечение других аудиторов.

Результаты процедур, которые проводит аудиторская организация при подготовке общего плана и программы следует детально документировать.

Общий план должен служить руководством при осуществлении программы аудита*.* В процессе аудита у аудиторской организации могут возникнуть основания для пересмотра отдельных положений общего плана.

В общем плане аудиторская организация должна предусмотреть сроки проведения аудита и составить график проведения аудита, подготовки отчета, аудиторского заключения.

По мнению В.И. Подольского [30] планирование аудита расчетов с подотчетными лицами состоит в разработке аудиторской фирмой:

* стратегии аудита, которая выражается в создании общего плана аудита с указанием ожидаемого объема, сроков проведения аудита;
* детального подхода к ожидаемому характеру, объему и срокам проведения аудиторских процедур; в разработке аудиторской программы, определяющей виды, объем и последовательность осуществления аудиторских процедур, которые необходимы для формирования аудиторской фирмой мнения о бухгалтерской отчетности организации.

В процессе подготовки общего плана и программы аудита необходимо оценить эффективность системы внутреннего контроля, которая действует у предприятия и проводится оценка самой системы внутреннего контроля. Система внутреннего контроля действенна, только если своевременно предупреждает о возникновении недостоверной информации и выявляет ее.

Аудиторской организации при подготовке общего плана и программы аудита следует установить наилучший для нее уровень существенности и аудиторский риск, которые позволяют считать бухгалтерскую отчетность достоверной. Аудиторская фирма, планируя аудиторский риск, определяет неотъемлемый риск бухгалтерской отчетности и риск контроля, которые присущи этой отчетности независимо от аудита фирмы. С учетом установленных рисков и уровня существенности аудиторская фирма планирует необходимые аудиторские процедуры. В процессе аудита могут возникнуть обстоятельства, которые влияют на изменение аудиторского риска и уровня существенности, установленные при планировании.

При составлении общего плана и программы аудита, надо учитывать уровень автоматизации обработки учетной информации.

Необходимо детально документировать результаты проводимых аудиторской организацией процедур при подготовке общего плана и программы, так как они служат основанием для планирования аудита и могут использоваться в течение всего процесса проведения аудиторских проверок разделов и счетов бухгалтерского учета.

Общим планом называется руководство исполнения программы аудита.

По окончании планирования аудита общий план и программа аудита расчетов с подотчетными лицами должны быть документально оформлены и завизированы в установленной форме.

3 этап. Проведение аудита.

И.Е. Трофимова [31] отмечает, что подотчетными суммами называются денежные авансы, которые выдают работникам предприятия из кассы на мелкие операционные и административно - хозяйственные расходы, кроме того на расходы по командировкам. Подотчетное лицо – это работник организации, который получает денежные суммы на определенные цели , такие как: командировка, хозяйственные расходы, приобретение товарно-материальные ценностей за наличный расчет.

При проверке расчетов с подотчетными лицами аудитору необходимо изучить основные документы, такие как: авансовые отчеты, журнал регистрации авансовых отчетов, приказы о направлении сотрудников в командировку, список лиц, которым разрешено получение наличных денег из кассы, сметы представительских расходов, приказы об утверждении смет представительских расходов.

Для аудитора признаками отсутствия или недостаточности внутреннего контроля при ведении расчетов с подотчетными лицами служат:

* отсутствие на предприятии системы подачи письменных заявлений на выдачу наличных денег из кассы; несоблюдение установленных учетной политикой предприятия сроков отчета о полученных суммах и возврата остатков неизрасходованных подотчетных сумм;
* на предприятии нет, утвержденного приказом руководителя фирмы, списка лиц, которым разрешено получать деньги под отчет;
* несоблюдение приказа об ограничении числа лиц, которые получают наличные деньги в кассе под отчет;
* списание просроченной задолженности подотчетных лиц по истечении сроков исковой давности на финансовые результаты деятельности предприятия;
* задолженность подотчетных лиц, которая не погашена в установленные сроки;
* выдача денег под отчет лицам, не являющимся работниками предприятия, без соответствующего основания;
* отсутствие оправдательных документов или наличие документов неудовлетворительного качества, которые приложены к авансовым отчетам;
* отсутствие визы руководителя предприятия или иного уполномоченного лица, утверждающей авансовые отчеты.

По мнению Е.А. Ерофеевой [26], контроль расчетов с подотчетными лицами осуществляется бухгалтером на основании приказа по учетной политике организации, приказа о направлении работников организации в командировки, а так же о назначении лиц, уполномоченных получать наличные деньги под отчет.

При проведении аудита необходимо соотнести сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на конец каждого месяца с данными, которые указанны в главной книге. Также следует сверить соответствие месячных оборотов по кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» с дебетовыми оборотами по счетам учета материальных запасов, имущества, затрат и прибыли.

Далее необходимо проверить соответствие сумм в представленных оправдательных документах суммам, которые отраженны в авансовых отчетах. В ходе аудита рассматриваются все авансовые отчеты и документы, которые подтверждают произведенные расходы, например: счета-фактуры, кассовые, товарные чеки, акты закупок, накладные, проездные билеты, командировочные удостоверения и др.

Затем соотносят данные аналитического учета по каждому подотчетному лицу с представленными авансовыми отчетами за определенный период.

Проведение всех перечисленных процедур помогает аудитору удостовериться в правильности оформления каждого авансового отчета, а также в правильном распределении сумм по авансовым отчетам между соответствующими источниками финансирования.

Инвентаризация расчетов с подотчетными лицами с целью выяснения соответствия выдачи наличных денег под отчет является одним из направлений получения аудиторских подтверждений.

При инвентаризации подотчетных сумм проверяются отчеты подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования, а также суммы выданных авансов по каждому подотчетному лицу (целевое назначение, дата выдачи).

Лица, которые получили наличные деньги под отчет, обязаны не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который были выданы денежные средства (или со дня возвращения из командировки), предъявить в бухгалтерию организации отчет об израсходованных суммах. Следовательно, инвентаризация расчетов с подотчетными лицами должна проводиться чаще, чем инвентаризация расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

Запрещается передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому.

По мнению М.Е. Василенко и Т.В. Варкулевич [25], при выборочной проверке расчетов с подотчетными лицами в выборку включаются авансовые отчеты различных подотчетных лиц, по различным направлениям расходов и относящиеся к разным отчетным периодам. При сплошной проверке авансовых отчетов аудитор устанавливает суммы, которые выдаются отдельным работникам в подотчет, назначение и фактическое использование авансов, наличие приказов о направлении сотрудников в командировку, правильность оформления и своевременность представления авансовых отчетов, наличие в отчетах оправдательных документов, сроки возврата в кассу неиспользованных сумм и правильность составления корреспонденции счетов по операциям с подотчетными лицами. Особое внимание аудитор обращает на такие операции, как расчеты с водителями за приобретенные горюче-смазочные материалы, запасные части и т.п. Списание на себестоимость израсходованных на эти цели сумм не допускается без предоставления оправдательных документов.

Аудит расчетов с подотчетными лицами, по мнению С.Н. Коршиковой [27], следует начинать с проверки оформления первичных документов по расчетам с подотчетными лицами. Затем проверяется правильность корреспонденции по расчетам с подотчетными лицами. Далее проверяется правильность отражения в отчетности по подотчетным лицам задолженности.

Проверка правильности ведения аналитического учета по счету 71, который должен вестись по каждому подотчетному лицу, осуществляется после аудита документального оформления операций.

В ходе проверки аудитор узнает, есть ли приказ в кассе фирмы со списком лиц, которым положено выдавать денежные средства под отчет, состоят ли данные работники в списочном составе фирмы. Выдаются ли средства под отчет лицам, которые не отчитались ранее по полученным авансам. Проводятся контрольные процедуры по сопоставлению выдачи средств под отчет с приказами руководителя.

Отдельной проверке необходимо подвергнуть первичные документы на наличие в них обязательных реквизитов, полноту заполнения.

Далее проводится контрольная проверка целевого использования средств, выданных под отчет по каждому авансовому отчету. В этом случае сравнивается приказ руководителя, авансовый отчет и документы, которые подтверждают произведенные расходы. Устанавливается целесообразность и законность операционных и хозяйственных расходов через подотчетных лиц, возможность проведения этих расходов по безналичным расчетам.

Командировочные расходы подвергаются отдельной проверке. Сроки направления работников в командировки с учетом объема, сложности и других особенностей служебного поручения определяет руководитель организации. Необходимо проверить приказ (распоряжение) о направлении работника (работников) в командировку, который должен содержать место командировки, срок командировки и ее цель. Далее проверяется наличие авансовых отчетов по командировочным расходам, к которым должны быть приложены документы, подтверждающие командировочные расходы: суточные (размер утверждается в учетной политике), проездные билеты, квитанции по найму жилья, командировочное удостоверение с отметками о прибытии в место командировки и выбытии из нее, служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении, документы, подтверждающие оформление и выдачу виз, приглашений, паспортов и др.

Следует обратить внимание на своевременность сдачи авансовых отчетов в бухгалтерию, своевременность погашения неизрасходованных сумм, проверяется правильность корреспонденции по выдаче средств под отчет.

На заключительном этапе проводится проверка данных первичных документов с регистрами аналитического и синтетического учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

По мнению В.И. Подольского [30], основными контрольными процедурами являются:

* проверка соответствия лиц, которые получают наличные деньги из кассы на хозяйственно - операционные расходы, списку лиц, имеющих на это право, который утвержден руководителем фирмы;
* аудит соответствия фактического расхода подотчетных сумм целям, на которые они были выданы;
* аудит получения под отчет денежных средств лицами, которые не отчитались по авансам, полученным ранее;
* проверка правильности списания подотчетных сумм за счет чистой прибыли предприятия;
* проверка наличия в штате фирмы подотчетных лиц;
* проверка полноты оправдательных документов - по командировкам, приложенных к авансовым отчетам;
* аудит наличия приказов о направлении работников в командировку;
* проверка наличия в командировочных удостоверениях отметок в местах пребывания в командировке;
* проверка правильности возмещения командировочных расходов;
* проверка правильности ведения учета командировочных расходов в пределах и сверх норм;
* аудит правильности выделения налога на добавленную стоимость в сумме командировочных расходов. Суммы налога на добавленную стоимость, оплаченные по расходам, относимым на себестоимость продукции (работ, услуг) в пределах норм, установленных законодательством, подлежат возмещению из бюджета только в этих пределах, а сверх нормы – налог возмещению из бюджета не подлежит, а относится за счет прибыли, остающейся в распоряжении организаций;
* проверка соответствия фактических размеров представительских расходов сметам. К представительским расходам относятся затраты; связанные с проведением официального приема представителей (участников), их транспортным обеспечением, посещением культурно-зрелищных мероприятий, буфетным обслуживанием во время переговоров и мероприятий культурной программы, оплатой услуг переводчиков, не состоящих в штате предприятия. Включение представительских расходов в себестоимость продукции (работ, услуг) производится в пределах смет, которые утверждены руководителем предприятия определенной категории предприятия, и только при наличии оправдательных первичных документов;
* проверка правильности отражения в учете налога на добавленную стоимость по приобретенным подотчетными лицами материальным ценностям в розничной торговой сети и у населения. Суммы налога на добавленную стоимость по материальным ценностям (услугам, работам), которые приобретены для производственных нужд у организаций розничной торговли и у населения, к зачету у предприятия - покупателя не принимаются и расчетным путем не выделяются;
* аудит правильности ведения аналитического учета представительских расходов в пределах и сверх норм;
* проверка правильности выведения остатков на конец отчетного периода по расчетам с подотчетными лицами. Задолженность подотчетных лиц предприятию и предприятия подотчетным лицам должна быть отражена развернуто в регистрах учета;
* аудит соотношения записей в авансовых отчетах и журнале - ордере № 7 «Расчеты с подотчетными лицами».

Н.В. Парушина [29] предлагает основные этапы проведения аудита:

1. Ознакомительный этап включает:

* изучение приказа об установлении круга лиц, которым можно получать деньги на хозяйственно – операционные расходы под отчет;
* проверка наличия журналов учета работников, выбывающих в командировки и прибывающих из командировки;
* установление объема и состава документов, которые подлежат проверке в соответствии с установленной материальностью и рабочим планом проверки;
* проверка наличия в учетной политике или других распорядительных документах сроков и периодичности проведения инвентаризации расчетов, сроков, на которые выдаются авансы.

На этом этапе проводится изучение приказа об установлении круга лиц, которым предоставлено право получать деньги на хозяйственно – операционные нужды под отчет, проверка наличия журналов учета работников, выбывающих в командировки и прибывающих из командировки, проверка наличия установленных сроков и периодичности проведения инвентаризации расчетов, сроков на которые выдаются авансы и т.д.

1. Основной этап включает:

* аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета;
* проверка оформления первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами;
* аудит правильности проведения инвентаризации расчетов с подотчетными лицами;
* установку факта выдачи денежных средств под отчет при наличии остатка неизрасходованного предыдущего аванса;
* проверка соответствия записей по выдаче, использованию и возврату подотчетных сумм данным журнала – ордера № 7 или учетного регистра по счету 71;
* проверка правильности отнесения на себестоимость операционно – хозяйственных расходов из подотчетных сумм и оприходование материальных ценностей которые были приобретены через подотчетных лиц;
* аудит своевременности возврата неизрасходованных подотчетных сумм, выданных на командировочные и операционно – хозяйственные расходы;
* аудит обоснованности предъявления бюджету НДС по приобретенным материальным ценностям, оплаченным работам и услугам через подотчетных лиц;
* проверка правильности отнесения на себестоимость расходов по командировкам, в соответствии с установленными нормами и сверхнормативных расходов учет произведенных затрат;
* аудит правомерности включения в совокупный доход работников для целей налогообложения сумм, которые превышают расходы в пределах установленных норм, а также расходов на личные нужды;
* проверка правильности расчетов с лицами, которые не работают в фирме, по служебным поездкам за счет проверяемой организации;
* аудит правильности ведения раздельного учета расчетов с подотчетными лицами в валюте и параллельно в рублях;
* проверка правильности предъявления бюджету НДС по транспортным документам, счетам гостиниц, за пользование постельными принадлежностями;
* аудит своевременности и полноты возврата неиспользованной валюты в кассу фирмы и ее зачисления на текущий валютный счет.

1. Заключительный этап предусматривает:

* формирование пакета документов, которые передаются другим аудиторам для последующего анализа и обработки;
* составление аудиторского отчета и представление вместе с рабочей документацией его руководителю группы.

Выявленные при проверке нарушения и возможное влияние их на достоверность бухгалтерской отчетности из рабочих документов аудитора переносятся в отчетный документ аудитора.

4 этап. Составление аудиторского заключения.

Порядок подготовки аудиторского заключения регламентируется Международными стандартами аудита 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности», который введен Приказом Минфина России № 207н от 09.11.2016, а также Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

По мнению В.П. Суйц [24], аудиторское заключение является официальным документом, который предназначен для пользователей финансовой отчетности аудируемых лиц. Он составлен в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Документ содержит, выраженное в установленной форме, мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой отчетности аудируемого лица и соответствие порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По мнению И.Е. Трофимовой [31], документ, который адресован руководителям и собственникам организации, содержащий подробные сведения о ходе аудиторской проверки, отмеченные отклонения от установленного порядка ведения бухгалтерского учета – это письменная информация аудитора по результатам проведения аудита.

Аудитор обязан своевременно сообщать информацию таким образом, чтобы представители собственника и руководство аудируемого лица имели возможность оперативно принять соответствующие меры. В целях своевременного сообщения информации аудитор должен обсудить с представителями собственника и руководства аудируемого лица порядок, принципы и сроки сообщения такой информации.

Результаты проведенной проверки должны выражать в аудиторском заключении мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, сформированное на основе полученных доказательств.

Аудитор, прежде чем приступать к формированию мнения, должен убедиться, была ли достигнута в ходе аудита достаточная уверенность в том, что бухгалтерская отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий.

Аудитору, при формировании мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в части расчетов с подотчетными лицами следует оценить, в частности:

* общий порядок составления и представления бухгалтерской отчетности, ее содержание и состав;
* соответствие отраженной в бухгалтерской отчетности информации, способам ведения бухгалтерского учета принятым аудируемым лицом, который существенно влияет на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности;
* обоснованность оценочных показателей, которые получены руководством аудируемого лица;
* является ли информация, отраженная в бухгалтерской отчетности надежной, понятной, сопоставимой и уместной;
* законность принятой учетной политики;
* дает ли бухгалтерская отчетность достоверное представление о хозяйственных операциях и событиях имевших место, и позволяет ли эта отчетность предполагаемым пользователям судить о воздействии существенных операций и событий на бухгалтерскую отчетность.

К типичным ошибкам, которые выявлены в ходе аудита расчетов с подотчетными лицами, можно отнести [14]:

* нарушения порядка выдачи подотчетных сумм;
* нарушения при оформлении командировочных расходов (отсутствие приказов (распоряжений) о направлении в командировку, отсутствие аналитического учета командировочных расходов в пределах норм и сверх норм и т.д.);
* нарушения при оформлении командировочных расходов норм Налогового кодекса Российской Федерации;
* нарушения при приобретении через подотчетное лицо материальных ценностей, оплате работ, услуг;
* нарушения порядка ведения синтетического учета расчетов с подотчетными лицами (некорректная корреспонденция счетов бухгалтерского учета, неправильное выведение остатков на конец отчетного периода, несоответствие записей в авансовых отчетах и ведомости по счету 71 или других регистрах).
  1. Организационно-экономическая характеристика ООО «СХП «Закаринье»

Общество с ограниченной ответственностью «СХП «Закаринье» зарегистрировано 8 апреля 2010 года регистрирующим органом Инспекция Федеральной налоговой службы по Слободскому району Кировской области. Уставный капитал компании по состоянию на 19.08.2015 равен 28600000 руб. ООО «СХП «Закаринье» является частной собственностью.

Предприятие зарегистрировано по адресу: 613123, Кировская область, Слободской район, село Закаринье, улица Ленина, д.6.

Основные виды деятельности ООО «СХП «Закаринье»:

* разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока;
* выращивание зерновых культур;
* выращивание зернобобовых культур.

Руководство организацией осуществляет директор - Бажина Валентина Васильевна.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется ручным способом.

Покупателями продукции ООО «СХП «Закаринье» являются многие организации Кировской области, например, ОАО «Слободской молочный комбинат», а так же и другие регионы страны, например, Республика Татарстан. Основным покупателем мяса является ООО мясокомбинат «Слоком-С».

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия проведен на основе бухгалтерской финансовой отчетности ООО «СХП «Закаринье» за 2014-2016 гг. (приложения А, Б, В).

ООО «СХП «Закаринье» является малым предприятием.

Рассмотрим показатели размера ООО «СХП «Закаринье» в таблице 1.

Таблица 1 - Показатели размера предприятия ООО «СХП «Закаринье»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста за период, % |
| Выручка (в сопоставимой оценке к уровню отчетного года), тыс. руб. | 36907 | 34319 | 34372 | 93,1 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 50 | 50 | 50 | 100,0 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 20782 | 23807 | 29123 | 140,1 |

За рассматриваемый период выручка от реализации продукции снизилась на 6,9%, так как увеличилась себестоимость продаж. Стоимость основных средств увеличилась на 40,1% за счет приобретения новых транспортных средств (комбайна). Среднесписочная численность работников не изменилась.

Основным показателем, характеризующим специализацию предприятия, является структура выручки.

Состав и структура выручки предприятия представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Состав и структура выручки предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 год | | 2015 год | | 2016 год | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Выручка, всего | 32689 | 100 | 32561 | 100 | 34372 | 100 |
| в том числе:  от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов переработки | 32213 | 98,5 | 32105 | 98,6 | 34222 | 99,6 |
| От продажи товаров | 476 | 1,5 | 456 | 1,4 | 150 | 0,4 |

В 2016 году 99,6% выручки ООО «СХП «Закаринье» составила выручка от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов переработки, а 0,4% составила выручка от продажи товаров, что в денежном эквиваленте равно 150 тыс. руб. Суммарная выручка от реализации продукции в 2016 году составила 34372 тыс. руб., это выше показателя 2014 года на 1683 тыс. руб.

Таким образом, предприятие специализируется на производстве готовой продукции.

Рассмотрим показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств в таблице 3.

Таблица 3 - Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств в ООО «СХП «Закаринье»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2016 год в % к 2014 году |
| Фондовооруженность, тыс. руб. /чел. | 415,64 | 476,14 | 582,46 | 140,14 |
| Фондоотдача, руб. | 1,78 | 1,44 | 1,18 | 66,29 |
| Фондоемкость, руб. | 0,56 | 0,69 | 0,85 | 151,79 |
| Рентабельность основных средств, % | 0,35 | 0,16 | -3,01 | х |

За рассматриваемый период произошло повышение фондовооруженности на 40,14%, что связано с повышением стоимости основных средств. Фондоотдача снизилась за три года на 33,71%, это означает уменьшение количества выпущенной продукции на 1 рубль производственных основных фондов. Это свидетельствует об уменьшении доли активной части машин и оборудования, увеличении простоев, наличия излишков непроизводительного или устаревшего оборудования. При этом произошло увеличение фондоемкости на 51,79%. Рентабельность основных средств в 2016 году стала отрицательной. Это указывает на снижение эффективности использования основных фондов в 2016 году по сравнению с 2014 годом.

Все это свидетельствует о том, что основные средства на предприятии используются не эффективно.

Динамика и структура оборотных средств ООО «СХП «Закаринье» приведена в таблице 4.

Таблица 4 - Динамика и структура оборотных средств ООО «СХП «Закаринье» на конец года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014г. | | 2015г. | | 2016г. | | Темп роста за период, % |
| тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу |
| Запасы | 18785 | 76,24 | 25533 | 80,98 | 24413 | 74,75 | 129,96 |
| НДС | - | - | - | - | - | - | - |
| Дебиторская задолженность | 5486 | 22,27 | 5300 | 16,81 | 8220 | 25,17 | 149,84 |
| Финансовые вложения | - | - | - | - | - | - | - |
| Денежные средства | 367 | 1,49 | 696 | 2,21 | 26 | 0,08 | 7,08 |
| Прочие оборотные средства | - | - | - | - | - | - | - |
| Всего оборотных средств | 24638 | 100 | 31529 | 100 | 32659 | 100 | 132,56 |

За рассматриваемый период произошло увеличение стоимости оборотных средств на 8021 тыс. руб. или на 32,56%, что характеризует достаточное наличие средств для производства продукции. Увеличилась стоимость дебиторской задолженности на 2734 тыс. руб. В 2016 году дебиторская задолженность составила более 8 млн. руб., такую сумму предприятие недополучило от продажи своей продукции. Это может привести к уменьшению средств на счетах, что отрицательно повлияет на платежеспособность предприятия. Также выросла стоимость запасов на 29,96%.

Структура оборотных средств на протяжении всех трех лет практически не изменилась. Наибольший удельный вес занимают запасы.

Рассмотрим показатели экономической эффективности использования оборотных средств в таблице 5.

Таблица 5 - Экономическая эффективность использования оборотных средств в ООО «СХП «Закаринье»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2016 год в % к 2014 году |
| Коэффициент оборачиваемости | 1,33 | 1,03 | 1,05 | 78,95 |
| Продолжительность одного оборота, дни | 274 | 354 | 348 | 126,67 |
| Рентабельность оборотных средств, % | 2,93 | 1,21 | -2,69 | х |

В связи с неблагоприятной структурой оборотных средств на предприятии произошло снижение коэффициента оборачиваемости на 21,05%. Таким образом, повысилась продолжительность одного оборота на 74 дня. Рентабельность оборотных средств сократилась на 5,62 п.п и стала отрицательной. Таким образом, оборотные средства на предприятии используются неэффективно, необходимы меры по снижению объема и доли дебиторской задолженности.

Рассмотрим динамику и структуру персонала ООО «СХП «Закаринье» в таблице 6.

Таблица 6 – Динамика и структура персонала на ООО «СХП «Закаринье»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории персонала | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | Темп роста за период, % |
| чел. | % к итогу | чел. | % к итогу | чел. | % к итогу |
| Руководители | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 100 |
| Специалисты | 8 | 16 | 8 | 16 | 8 | 16 | 100 |
| Служащие | 4 | 8 | 3 | 6 | 3 | 6 | 75 |
| Рабочие | 37 | 74 | 38 | 76 | 38 | 76 | 103 |
| Всего | 50 | 100 | 50 | 100 | 50 | 100 | 100 |

Численность персонала за три года не изменилась. Наибольший удельный вес в структуре персонала занимают рабочие, что характерно для производственных предприятий.

Рассмотрим эффективность использования персонала предприятия (таблица 7).

Таблица 7 - Экономическая эффективность использования персонала предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в %  к 2014 г. |
| Отработано за год всеми работниками, чел.-ч | 101000 | 112000 | 95000 | 94,06 |
| Выработка на 1 работника по выручке, тыс. руб. | 738,14 | 686,38 | 687,44 | 93,13 |
| Выработка на один отработанный чел.-ч по выручке, руб. | 0,37 | 0,31 | 36,18 | 97,78 |
| Трудоемкость производства продукции, чел.-ч/руб. | 3,08 | 3,44 | 2,76 | 72,63 |

За рассматриваемый период снизилась выработка как на одного работника, так и на один отработанный чел. – час – на 6,87% и 2,22%. Трудоемкость производства продукции так же снизилась на 27,37%. Все это свидетельствует о том, что персонал предприятия используется неэффективно.

Рассмотрим финансовые результаты деятельности предприятия в таблице 8.

Таблица 8 - Финансовые результаты деятельности ООО «СХП «Закаринье»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2016 год в % к 2014 году |
| Выручка, тыс. руб. | 32689 | 32561 | 34372 | 105,2 |
| Себестоимость продаж, тыс. руб. | 25467 | 28731 | 35249 | 138,4 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 7222 | 3830 | -877 | 12,1 |
| Коммерческие расходы, тыс. руб. | - | - | - | - |
| Управленческие расходы, тыс. руб. | - | - | - | - |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 7222 | 3830 | -877 | 12,1 |
| Рентабельность затрат, % | 28,4 | 13,3 | -2,5 | х |
| Рентабельность продаж, % | 22,1 | 11,8 | -2,6 | х |
|  | | | | |

За три года на предприятии произошло увеличение выручки на 5,2%, так как полная себестоимость реализованной продукции увеличилась на 38,4%. Все это свидетельствует о снижении прибыли от продаж на 87,9%. На это оказывают влияние объём продаж, цена реализации. Снизилась рентабельности продаж на 24,7 пп, на это оказало влияние снижение объемов продаж. Так же снизилась рентабельности затрат на 30,9 пп, за счет уменьшения прибыли от выпускаемой продукции и ростом затрат на производство продукции.

Для оценки финансового состояния предприятия рассмотрим аналитический баланс предприятия (таблица 9).

Таблица 9 - Аналитический баланс предприятия ООО «СХП «Закаринье»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На 31.12. 2014г. | На 31.12. 2015г. | На 31.12. 2016г. | Пассив | На 31.12. 2014г. | На 31.12. 2015г. | На 31.12. 2016г. |
| 1.Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (S) | 367 | 696 | 26 | 1.Кредиторская задолженность и проч. краткосрочные обязательства (Rp) | 902 | 842 | 1084 |
| 2.Дебеторская задолженности и прочие оборотные активы (Ra) | 5486 | 5300 | 8220 | 2.Краткосрочные займы и кредиты (Kt) | - | - | - |
| 3. Запасы (Z) | 18785 | 25533 | 24413 | Итого краткосрочного заемного капитала (краткосрочных обязательств) (Pt) | 902 | 842 | 1084 |
| Итого оборотных (текущих) активы (At) | 24638 | 31529 | 32659 | 3.Долгосрочный заемный капитал (долгосрочные обязательства) (Kd) | 1262 | 3040 | 3714 |
| 4. Внеоборотные активы (F) | 20782 | 23807 | 29123 | 4. Собственный капитал (Ec) | 43256 | 51454 | 56984 |
| Всего (имущества) активов предприятия Ва) | 45420 | 55336 | 61782 | Всего (капитала) пассивов предприятия (Bp) | 45420 | 55336 | 61782 |

За рассматриваемый период имущество ООО «СХП «Закаринье» и соответственно его обязательства увеличились на 16362 тыс.рублей. Увеличение стоимости внеоборотных активов на 8341 тыс.руб. свидетельствует о том, что в ООО «СХП «Закаринье» приобретается имущество. Увеличение стоимости дебиторской задолженности 49,84%, свидетельствует о росте кредитных операций фирмы. Отмечается значительный спад денежных средств и краткосрочных финансовых вложений на 341 тыс. руб. Собственный капитал вырос на 13728 тыс. руб. Данный рост произошел из-за увеличения суммы нераспределенной прибыли на 13728 тыс. руб.

Рассмотрим обеспеченность запасов источниками формирования и тип финансовой устойчивости ООО «СХП «Закаринье» в таблице 10.

Таблица 10 - Обеспеченность запасов источниками формирования и тип финансовой устойчивости ООО «СХП «Закаринье», тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31.12. 2014г. | На 31.12. 2015г. | На 31.12. 2016г. |
| 1 Собственный капитал | 43256 | 51454 | 56984 |
| 2 Внеоборотные активы | 20782 | 23807 | 29123 |
| 3 Наличие собственных оборотных средств | 22474 | 27647 | 27861 |
| 4 Долгосрочные пассивы | 1262 | 3040 | 3714 |
| 5 Наличие долгосрочных источников формирования запасов | 23736 | 30687 | 31575 |
| 6 Краткосрочные займы | - | - | - |
| 7 Общая величина основных источников формирования запасов | 23736 | 30687 | 31575 |
| 8 Общая величина запасов | 18785 | 25533 | 24413 |
| 9 Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств для формирования запасов | 3689 | 2114 | 3448 |
| 10 Излишек (+) или недостаток (-) долгосрочных источников формирования запасов | 4951 | 5154 | 7162 |
| 11 Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов | 4951 | 5154 | 7162 |
| 12 Тип финансовой ситуации | I | I | I |

За рассматриваемый период у ООО «СХП «Закаринье» были нормальные источники формирования запасов. Основная деятельность полностью обеспечена источниками финансирования на весь срок деятельности предприятия, и риск ее остановки равен нулю. Это свидетельствует об абсолютно устойчивом состоянии организации.

Для общей характеристики финансовой устойчивости используются коэффициенты финансовой устойчивости. Они представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «СХП «Закаринье»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31.12.  2014 | На 31.12.  2015 | На 31.12. 2016 | Изменение за весь период (+,-) |
| Коэффициент автономии (финансовой независимости) | 0,95 | 0,93 | 0,92 | 96,84 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 0,05 | 0,07 | 0,08 | 160,00 |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (финансового левериджа) | 0,05 | 0,08 | 0,08 | 160,00 |
| Коэффициент финансовой устойчивости | 0,98 | 0,98 | 0,98 | 100,00 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,52 | 0,54 | 0,49 | 94,23 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,91 | 0,88 | 0,85 | 93,41 |
| Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами | 1,20 | 0,93 | 1,19 | 83,33 |

За рассматриваемый период финансовая независимость предприятия находится на не достаточном уровне и в течение трех лет снижается. Предприятие все больше зависит от заемных средств. Если на конец 2014 года доля собственного капитала в общей сумме капитала составляет 95%, то к концу 2016 года данный показатель снижается до 92%.

Соответственно увеличивается удельный вес заемного капитала в общей сумме источников с 5% до 8%, т.е. финансовая зависимость предприятия от заемных средств растет.

Финансовая независимость подтверждается ростом коэффициента соотношения заемных и собственных средств. Если на конец 2014 года на 1 рубль собственного капитала предприятие привлекает 5 копеек заемных средств, то к концу 2016 года – 8 копеек заемных средств.

На начало рассматриваемого периода 98% деятельности предприятия финансировалось за счет капитала, к концу периода доля собственного капитала в общей сумме пассивов не изменилась.

Гибкость в использовании собственных средств падает на конец 2014 года - 52%. Собственный капитал направлен на формирование текущих активов, на конец 2016 года уже 49% собственного капитала находится в обороте предприятия.

На начало периода 91% собственных средств формируется за счет собственного капитала, к концу 2016 года показатель снизился до 85%, т.е. снизилась финансовая независимость текущей деятельности от заемных источников.

За рассматриваемый период доля запасов, сформированных за счет источников собственных средств, изменилась всего на 1 %.

В целом за 3 года финансовая устойчивость предприятия снизилась.

Коэффициенты ликвидности и платежеспособности ООО «СХП» Закаринье» представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Коэффициенты ликвидности и платежеспособности ООО «СХП «Закаринье»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31.12.  2014 г. | На 31.12.  2015 г. | На 31.12. 2016 г. | Изменение за весь период (+,-) |
| Коэффициент текущей ликвидности | 27,31 | 37,45 | 30,13 | 110,33 |
| Коэффициент промежуточной ликвидности | 6,49 | 7,12 | 7,61 | 117,26 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,41 | 0,83 | 0,02 | 4,87 |
| Коэффициент нормального уровня платежеспособности | 21,83 | 31,32 | 23,52 | 107,74 |

Текущие активы предприятия понижают текущие обязательства в 30,13 раз что выше оптимального значения. Они обеспечивают предприятию запас для компенсации убытков, которые оно может понести в следствии ликвидации активов и возмещения долгов.

За счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и ожидающего поступления от кредиторов, предприятие может погасить все свои краткосрочные обязательства.

На конец 2016 года за счет денежных средств финансовые вложения предприятия могут погасить только на 2% краткосрочный заем капитала (при оптимальном значении 20%), что говорит о невысоком уровне платежеспособности предприятия.

Так как коэффициент нормального уровня платежеспособности меньше коэффициента текущей ликвидности предприятие считается полностью платежеспособным. После уплаты краткосрочных долгов у него остается достаточная величина производственных запасов для осуществления деятельности в прежних масштабах.

1. Аудит расчетов с подотчетными лицами в ООО «СХП «Закаринье»
   1. Понимание деятельности аудируемого лица и оценка аудиторского риска

После проведения предварительного обследования деятельности предприятия выяснилось, что ООО «СХП «Закаринье» является субъектом малого предпринимательства, осуществляющим производство сырого молока.

ООО «СХП «Закаринье» после спада объемов производства частично восстановило его уровень. Это стало возможно, в том числе и за счет продуктов, покупаемых по авансовым отчетам.

При проверке аудитором системы бухгалтерского учета было установлено следующее.

Бухгалтерский учет в ООО «СХП «Закаринье» осуществляется централизованной бухгалтерией во главе с главным бухгалтером. Бухгалтерия организована по функциональному признаку. Разработаны и утверждены должностные инструкции работников бухгалтерии.

Результаты тестирования системы внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета в части расчетов с подотчетными лицами в ООО «СХП «Закаринье» представлены в таблице 13.

Таблица 13 – РДА №1 «Анкета тестов проверки состояния средств внутреннего контроля и системы расчетов с подотчетными лицами в ООО «СПХ «Закаринье»»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание вопроса (объекта исследования) | Содержание ответа (результата проверки) | Выводы и решения аудитора |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Имеется ли на предприятии список лиц, которым разрешено выдавать деньги на операционно-хозяйственные  нужды? | Имеется | РСИИ низкий. Средство контроля достаточно эффективно. Необходимо проверить приказ о  назначении лиц, уполномоченных получать. |
| Продолжение таблицы 13 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  | наличные деньги под отчет |
| 2 | Выдаются ли новые авансы людям, не отчитавшимся по ранее полученным под отчет суммам? | Да, выдаются | РСИИ высокий.  Средство контроля не эффективно, необходимо проверить авансовые отчеты. |
| 3 | Соблюдаются ли установленные лимиты выдачи наличных денежных средств подотчетным лицам? | Лимиты соблюдаются | РСИИ низкий.  Средство контроля достаточно эффективно. |
| 4 | Своевременно ли представляются авансовые отчеты? | Авансовые отчеты предоставляются своевременно | РСИИ низкий.  Средство контроля достаточно эффективно. Рекомендуется проверить авансовые отчеты |
| 5 | Полностью ли заполняются необходимые реквизиты в кассовых документах, авансовых отчетах и командировочных документах? | Да | РСИИ низкий.  Средство контроля эффективно. Рекомендуется проверить выборочно авансовые отчеты. |
| 6 | Оформляются ли приказы руководителя предприятия при направлении работников в командировки? | Договора оформляются | РСИИ низкий.  Средство контроля достаточно эффективно. Рекомендуется проверить выборочно приказы. |
| 7 | Производится ли расчет сумм, причитающихся работнику на командировку? | Да, проводиться | РСИИ низкий.  Средство контроля достаточно эффективно. Проверить учетную политику предприятия и соответствующие документы. |
| 8 | Проводится ли инвентаризация расчетов с подотчетными лицами? | Да, проводится | РСИИ низкий.  Средство контроля эффективно. Рекомендуется выборочно проверить соответствующие документы |
| 9 | Облагаются ли налогом на доходы физических лиц суточные сверх норм, возмещаемые по решению руководителя предприятия? | Да | РСИИ низкий.  Средство контроля эффективно. Рекомендуется проверить приказы руководителя. |
| 10 | Имеются ли утвержденные приказом руководителя предприятия нормы представительских расходов? | Да, имеются | РСИИ низкий.  Средство контроля достаточно эффективно. Выборочно проверить данные документы. |
| 11 | Какая применяется форма бухгалтерского учета? | Журнально-ордерная | РСИИ низкий.  Средство контроля |
| Продолжение таблицы 13 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  | достаточно эффективно. Проверить журнал-ордер №7. |
| 12 | Организован ли аналитический учет расчетов с подотчетными лицами? | Да | РСИИ низкий.  Средство контроля достаточно эффективно. Выборочно проверить данные документы. |
| 13 | Разработаны ли схемы отражения на счетах операций с подотчетными лицами | Определен только рабочий план счетов, схем нет | РСИИ средний. Возможно наличие ошибок в корреспонденции счетов |
| 14 | С какой периодичностью сверяются данные кассовой книги с данными учетных регистров и первичных документов по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»? | Ежеквартально | РСИИ средний. Существует вероятность ошибок в учетных регистрах. |
| 15 | Как регулярно обрабатываются и отражаются в учете авансовые отчеты об израсходованных суммах выданных на хозяйственные нужды и на командировочные расходы? | Данные авансовых отчетов отражаются в учете на 3-4 день | РСИИ средний. Возможны ошибки в корреспонденции счетов |

По результатам тестирования можно сделать вывод, что система внутреннего контроля ООО «СХП «Закаринье» находится на высоком уровне. Так как предприятие небольшое, система внутреннего контроля соответствует масштабу и характеру его деятельности.

В ходе исследования были выявлены следующие риски существенного искажения информации:

* риски, связанные с выдачей новых авансов людям, не отчитавшимся по ранее полученным под отчет суммам;
* риски, связанные с последовательностью нумерации, своевременностью и правильностью оформления авансовых отчетов;
* риски, связанные с не разработанными схемами отражения на счетах операций с подотчетными лицами.

Данные риски могут привести к существенному искажению информации при подготовке данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В организации имеется список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды это является эффективным средством контроля.

На первое число каждого квартала в ООО «СХП «Закаринье» проводится инвентаризация расчетов с подотчетными лицами, которая является эффективной процедурой для сокращения рисков существенного искажения информации. Также эффективным средством контроля являются, то, что на предприятии соблюдается установленный лимит выдачи наличных денежных средств подотчетным лицам.

При проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в части расчетов с подотчетными лицами необходимо обеспечить высокий уровень уверенности, то есть запланировать и выполнить такой объем аудиторских процедур, чтобы снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня.

Для целей планирования аудита и выявления рисков существенного искажения информации была собрана информация о деятельности аудируемого лица, которая будет дополнена в ходе проверки.

* 1. Уровень существенности ошибки

Следующим этапом проверки является расчёт уровня существенности ошибки. Уровень существенности устанавливается с целью выявления существенных (с количественной точки зрения) искажений.

Для расчета уровня существенности ошибки были использованы базовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Алгоритм расчета:

1) определяем значения, применяемые для расчета уровня существенности ошибки (таблица 14):

Таблица 14 – РДА № 2 «Система базовых показателей для определения планируемого уровня существенности ошибки за 2016 год»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя, тыс. руб. | Уровень значения показателя, % | Значение, применяемое для расчёта, тыс. руб. |
| Чистая прибыль | 5530 | 5 | 277 |
| Выручка | 34372 | 2 | 687 |
| Валюта баланса | 61782 | 2 | 1236 |
| Собственный капитал | 56984 | 10 | 5698 |
| Общие затраты предприятия | 35429 | 2 | 709 |

2) определяем средний показатель значений для расчета:

3) осуществляем корректировку среднего показателя:

Из расчета исключаем минимальное значение, максимально отличающееся от среднего показателя – 277 тыс. руб.

Далее выбираем максимальное значение, максимально отличающееся от среднего показателя – 5698 тыс. руб.

На базе оставшихся показателей рассчитываем среднее арифметическое значение:

4) 850 тыс. руб. принимаем за единый уровень существенности ошибки;

5) рассчитаем уровень существенности ошибки по статье «Дебиторская задолженность»:

Для этого рассчитываем долю дебиторской задолженности в валюте баланса:

Уровень существенности ошибки по статье «Дебиторская задолженность» будет равен:

Таким образом, единый уровень существенности ошибки составляет 850 тыс. руб., по статье «Дебиторская задолженность» – 110,5 тыс. руб. следовательно, размер допустимой ошибки расчетов с подотчетными лицами равен 110,5 тыс. руб.

Более детальные аудиторские процедуры проверки расчетов с подотчетными лицами отражены в программе аудита, представленной в следующем разделе.

* 1. План и программа аудита

Для проведения аудита расчетов с подотчетными лицами были разработаны план и программа, которые включают детальный перечень аудиторских процедур за период проверки, с указанием исполнителя и сроков проведения (таблица 15, 16).

Таблица 15 – РДА № 3 «Общий план аудита расчетов с подотчетными лицами в ООО «СХП «Закаринье»»

Проверяемая организация: ООО «СХП «Закаринье»

Период аудита: ноябрь 2016 года

Период проверки: 10.08.2017-26.08.2017

Планируемый риск существенного искажения информации: низкий

Уровень существенности ошибки: 110,5 тыс. руб.

Исполнитель: Кошкина О.Ю.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель | Примечания |
| 1 | Аудит организации учета расчетов с подотчетными лицами | 10.08.2017-12.08.2017 | Кошкина О.Ю. | Необходимо проверить учетную политику, рабочий план счетов, график оборота первичных и сводных документов |
| 2 | Проверка обоснованности выдачи подотчетных сумм | 13.08.2017-15.08.2017 | Кошкина О.Ю. | Следует проверить приказы руководителя, авансовые отчеты, расходные кассовые ордера |
| 3 | Проверка учета расчетов с подотчетными лицами | 16.08.2017-18.08.2017 | Кошкина О.Ю. | Проверить расходные кассовые ордера, авансовые отчеты, приказы руководителя, командировочные удостоверения, оправдательные документы |
| 4 | Проверка авансовых отчетов | 19.08.2017-21.08.2017 | Кошкина О.Ю. | Необходимо проверить авансовые отчеты, оправдательные документы |
| 5 | Проверка документальной обоснованности использования подотчетных сумм | 22.08.2017-23.08.2017 | Кошкина О.Ю. | Проверить авансовые отчеты, оправдательные документы |
| 6 | Проверка организации синтетического и аналитического учета расчетов с подотчетными лицами и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности | 24.08.2017-26.08.2017 | Кошкина О.Ю. | Необходимо проверить карточку счета 71.1, оборотно-сальдовую ведомость по счету 71.1, Главную книгу по счету 71.1 |

Разработка программы проведения аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами включает те же этапы, что и разработка общего плана аудита. Программа является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации общего плана аудита. Программа проведения аудита расчетов с подотчетными лицами в ООО «СХП «Закаринье» представлена в таблице 16

Таблица 16 – РДА № 4 «Программа проведения аудита расчетов с подотчетными лицами в ООО «СХП «Закаринье»»

Проверяемая организация: ООО «СХП «Закаринье»

Период аудита: ноябрь 2016 года

Период проверки: 10.08.2017-26.08.2017

Планируемый риск существенного искажения информации: низкий

Уровень существенности ошибки: 110,5 тыс. руб.

Исполнитель: Кошкина О.Ю.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование аудиторских процедур | Период проведения | Методы аудита | Рабочий документ аудитора | Источники информации |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Аудит организации учета расчетов с подотчетными лицами | | | | | |
| 1.1 | Аудит учетной политики на соответствие требованиям законодательства | 10.08.2017 | Инспекти-рование | РДА №4 | Учетная политика, график оборота перви-чных и сводных документов |
| 1.2 | Наличие счета для расчетов с подотчетными лицами | 10.08.2017 | Инспекти-рование | РДА №4 | Учетная политика организации, рабочий план счетов |
| 2. Проверка обоснованности выдачи подотчетных сумм | | | | | |
| 2.1 | Проверка наличия списка работников, которым разрешено выдавать деньги под отчет | 11.08.2017 | Инспекти-рование, проверка документов | РДА №5 | Приказ руководителя |
| 2.2 | Проверка выдачи денежных средств лицам под отчет в рамках установленного лимита | 12.08.2017 | Инспекти-рование, проверка документов | РДА №5 | Авансовые отчеты, расходные кассовые ордера |
| 3. Проверка учета расчетов с подотчетными лицами | | | | | |
| 3.1 | Аудит остатка подотчетных сумм и своевременности представления авансовых отчетов | 13.08.2017-15.08.2017 | Инспекти-рование, наблюдение | РДА №6 | Авансовые отчеты, расходные кассовые ордера |
| Продолжение таблицы 16 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 3.2 | Проверка правильности учета неизрасходованных подотчетных сумм | 16.08.2017-17.08.2017 | Инспекти-рование, наблюдение, пересчет | РДА №7 | Расходные и приходные кассовые ордера |
| 4. Проверка авансовых отчетов | | | | | |
| 4.1 | Проверка правильности оформления авансовых отчетов | 18.08.2017-19.08.2017 | Инспекти-рование, наблюдение, опрос | РДА №7 | Авансовые отчеты |
| 5. Проверка документальной обоснованности использования подотчетных сумм | | | | | |
| 5.1 | Проверка соответствия данных авансовых отчетов данным оправдательных документов | 20.08.2017-21.08.2017 | Инспекти-рование, наблюдение | РДА№8 | Авансовые отчеты оправдательные документы |
| 5.2 | Проверка правильности заполнения документов, подтверждающих расходование подотчетных сумм | 22.08.2017 | Инспекти-рование, проверка документов | РДА№8, 9 | Оправдательные документы |
| 6. Проверка организации и тождественности синтетического и аналитического учета расчетов с подотчетными лицами и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности | | | | | |
| 6.1 | Проверка бухгалтерских записей по счетам в части расчетов с подотчетными лицами | 23.08.2017-24.08.2017 | Инспекти-рование, пересчет | РДА№ 9 | Расходные и приходные кассовые ордера, обороты счета 71.1 |
| 6.2 | Проверка аналитического учета | 25.08.2017 | Инспекти-рование, наблюдение, пересчет | РДА№10 | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71.1, авансовые отчеты |
| 6.3 | Проверка правильности отражения остатков на конец отчетного периода по счету 71 в регистрах учета и в бухгалтерской отчетности | 26.08.2017 | Инспекти-рование, наблюдение, пересчет | РДА№11 РДА№12 | Карточка счета 71.1, оборотно-сальдовая ведомость по счету 71.1, главная книга по счету 71.1 |

Для успешной реализации целей аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами необходимо, чтобы последовательно выполнялись основные этапы проведения аудита.

Мероприятия целесообразно осуществлять в рамках пяти основных этапов проведения аудита: аудит организации учета расчетов с подотчетными лицами, проверка авансовых отчетов, проверка документального оформления операций по расчетам с подотчетными лицами, проверка правильности отражения в учете операций по расчетам с подотчетными лицами.

* 1. Аудиторские процедуры и результаты выборочного аудиторского обследования

Согласно программе аудита (таблица 16), аудиторская проверка расчетов с подотчетными лицами начинается с процесса проверки организации учета расчетов с подотчетными лицами. Для этого необходимо рассмотреть учетную политику и рабочий план счетов предприятия.

В ходе аудита учетной политики и наличия счета для расчетов с подотчетными лицами была проведена проверка соответствия формирования учетной политики ООО «СПХ «Закаринье» положению по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №106н [12].

Результаты проверки отражены в таблице 17.

Таблица 17 - РДА № 5 «Аудит учетной политики на соответствие требованиям законодательства»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Формирование учетной политики согласно ПБУ 1/2008 | Учетная политика ООО «СХП «Закаринье» (приложение Г) | Выводы аудитора |
| 1 | 2 | 3 |
| 1.Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические  счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности | Предприятие использует рабочий план счетов бухгалтерского учета (приложение Д) | Нарушений не выявлено |
|  |  |  |
| Продолжение таблицы 17 | | |
| 1 | 2 | 3 |
| 2. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности | Хозяйственные операции, производимые учреждением, отражаются в бухгалтерском учете на основании оправдательных документов (первичных учетных документов).  Первичные документы составляются на бланках типовых форм, утвержденных Госкомстатом и Центральным банком Российской Федерации. Бухгалтерский учет осуществляется ручным способом. | Нарушений не выявлено |
| 3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации | В целях упорядочения движения и своевременного получения для осуществления записей в бухгалтерском учете первичных документов приказом руководителя устанавливается график документооборота, в котором указываются дата создания или получения от других предприятий и учреждений документов, причем их в учет, передача в обработку и в архив. | Нарушений не выявлено |
| 4. Порядок контроля за хозяйственными операциями | Главный бухгалтер организации обеспечивает контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, предоставление оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме документооборота. | Нарушений не выявлено |

Данные РДА № 5 свидтельствуют о том, что учетная политика ООО «СХП «Закаринье» сформирована в соответствии с законодательством РФ, а именно с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В рабочем плане счетов (приложение Д) для расчетов с подотчетными лицами выделен счёт 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Далее необходимо убедиться в обоснованности выдачи подотчетных сумм. Денежные средства может получить только сотрудник предприятия. Состав работников организации, имеющих право на получение денежных средств под отчет на хозяйственные и текущие расходы, устанавливается распоряжением директора предприятия.

В ходе аудита обоснованности выдачи подотчетных сумм на соответствие законодательству были отобраны методом случайного отбора 3 авансовых отчета и разработан рабочий документ аудита № 6 (таблица 18).

Таблица 18 – РДА № 6 «Проверка обоснованности выдачи подотчетных сумм»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подотчетное лицо | Авансовый отчет | Выданная сумма аванса, руб. | Лимит выдачи аванса, руб. | Работник включен/не включен в перечень подотчет-ных лиц | Наличие договора с подотчет-ным лицом | Выводы  аудитора |
| Лалетин А.В. | № 88 от 30.11.2016 (Приложение Е) | 5500,00 | 80000,00 | Включен | Имеется | Нарушений не выявлено |
| Бажина В.В. | № 89 от 30.11.2016 (Приложение Ж) | 6330,00 | 80000,00 | Включен | Имеется | Нарушений не выявлено |
| Наговицина З.В. | № 92 от 30.11.2016  (Приложение К) | 23252,95 | 80000,00 | Включен | Имеется | Нарушений не выявлено |
| Гурдин А.А. | № 95 от 30.11.2016 (Приложение И) | 9491,50 | 80000,00 | Включен | Имеется | Нарушений не выявлено |

Все работники, которым выдавались подотчетные суммы, включены в перечень подотчетных лиц. Все суммы, выданные подотчет в пределах лимита. Подтверждена обоснованность выдачи подотчетных сумм.

Далее необходимо проверить своевременности представления авансовых отчетов и внесения неизрасходованных подотчетных сумм в кассу организации. Результаты проверки представлены в таблице 20.

Таблица 19 – РДА № 7 «Проверка своевременности представления авансовых отчетов и внесения неизрасходованных подотчетных сумм в кассу организации»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подотчет-ное лицо | Оста-ток, на нача-ло,руб. | Выдано из кассы | | Израсхо-довано, руб. | Оста-ток, руб. | Внесено в кассу | | Авансо-вый отчет предста-влен | Выводы аудитора |
| дата | сумма, руб. | дата | сумма, руб. |
| Лалетин А.В. | 71,91 | 09.112016 | 5500,00 | 5536,20 | 35,71 | 28.11.2016 | 35,71 | 30.11.  2016 | Наруше-ний не выявлено |
| Наговицина З.В. | - | 09.112016 | 23252,95 | 3396,95 | 19800,00 | 29.11.2016 | 19800,00 | 30.11.  2016 | Наруше-ний не выявлено |
| Гурдин А.В. | - | 03.112016 | 9491,50 | 9491,50 | - | - | - | 30.11.  2016 | Наруше-ний не выявлено |

Таким образом, все неизрасходованные подотчетные суммы учитываются верно, а также вовремя сдаются в кассу ООО «СХП «Закаринье». Остаток подотчетных сумм верный и авансовые отчеты своевременно представляются в бухгалтерию ООО «СХП «Закаринье».

Проверка правильности заполнения авансовых отчетов показана в таблице 20.

Таблица 20 – РДА № 8 «Проверка правильности заполнения авансовых отчетов»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Заполненные поля | Подотчетное лицо | | |
| Лалетин А.В. | Наговицинв З.В. | Гурдин А.В. |
| Наличие назначение аванса | + | - | - |
| Наличие должности подотчетного лица | + | + | - |
| Наличие номера авансового отчета | + | + | + |
| Наличие подписи подотчетного лица | + | + | + |
| Наличие подписи руководителя | + | + | + |
| Наличие подписи главного бухгалтера | + | + | + |

Авансовые отчеты заполняются верно, однако, в авансовом отчете № 88 присутствуют исправления: исправлена дата; остаток предыдущего аванса, а так же остаток данного авансового отчета исправлены на 1 копейку. Не во всех авансовых отчетах указано назначение аванса, и должность подотчетного лица. Следует их исправить правильно.

Проверка соответствия информации, представленной в авансовых отчетах, данным оправдательных документов показана в таблице 21.

Таблица 21 – РДА № 9 «Проверка соответствия информации, представленной в авансовых отчетах, данным оправдательных документов»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Авансовый отчет | | Подотчетное лицо | Сумма по авансовому отчету, руб. | Оправда-тельные документы | Сумма по оправда-тельному докумен-ту, руб. | Выводы аудитора |
| № | дата |
| 88 | 30.11.  2016 | Лалетин А.В. | 5536,20 | Товарный чек от ИП Ракитин В.А. | 1140,70 | Нарушений не выявлено |
| Чек от ООО «Слободской Вторчермет» | 900,00 |
| Чек от ИП Арасланов Ш.Ш. | 2805,50 |
| Чек от ИП Ракитин В.А. | 490,00 |
| Чек на  мобильную связи | 200,00 |
| 92 | 30.11.2016 | Наговицина З.В. | 3396,95 | Товарный чек на концтовары | 1359,10 | Написать назначение аванса |
| Товарный чек от ООО «ОМЕГА» | 976,00 |
| Чек на продукты | 261,85 |
| Товарный чек ООО «ЦТЦ» | 800,00 |
| 95 | 30.11. 2016 | Гурдин А.В. | 9491,50 | Чек от Машснабком плект | 9072,50 | Написать назначение аванса |
| Чек от ООО «Сантехник» | 419,00 |

В процессе аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами выявлено, что суммы в авансовых отчетах верные, это подтверждают данные таблицы 21.

Проверка бухгалтерских записей по счетам учета расчетов с подотчетными лицами показана в таблице 23.

Таблица 22 – РДА № 10 «Проверка бухгалтерских записей по счетам учета расчетов с подотчетными лицами»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание факта хозяйственной жизни | Первичный документ | Сумма, руб. | | Бухгалтерские записи | | Отклоне- ния |
| по данным учета | по данным аудита | по данным учета | по данным аудита |
| Выданы из кассы деньги подотчетным лицам | Расходный кассовый ордер (Приложение Л) | 5500,00 | 5500,00 | 71/50 | 71/50 | Отклонений нет |
| Приобретено подотчетным лицом ГСМ | Авансовый отчет (Приложение Ж) | 4400,00 | 4400,00 | 10.4/71 | 10.4/71 | Отклонений нет |
| Приобретены подотчетным лицом запасные части | Авансовый отчет (Приложение Е) | 1630,70 | 1630,70 | 10.6/71 | 10.6/71 | Отклонений нет |
| Внесены денежные средства в кассу подотчетным лицом | Приходный кассовый ордер (Приложение М) | 35,71 | 35,71 | 50/71 | 50/71 | Отклонений нет |

Бухгалтерские записи по счетам учета расчетов с подотчетными лицами ведутся без отклонений. Расхождений между документами не обнаружено. Это означает, что такая задолженность носит характер реальной или оправданной.

Проверка полноты отражения данных в регистрах бухгалтерского учета по счёту 71 «Расчеты с подотчетными лицами в рублях» показана в таблице 24.

Таблица 23 – РДА № 11 «Проверка полноты отражения данных в регистрах бухгалтерского учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами в рублях»»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Анализ счета 71, руб. (Приложение Н) | Оброротно-сальдовая ведомость по счету 71, руб. (Приложение П) | Выводы аудитора |
| Сальдо на начало периода, руб. | 22641,65 | 22641,65 | Нарушений не выявлено |
| Обороты по кредиту, руб. | 85215,31 | 85215,31 | Нарушений не выявлено |
| Обороты по дебету, руб. | 82883,15 | 82883,15 | Нарушений не выявлено |
| Сальдо на конец периода, руб. | 21009,49 | 21009,49 | Нарушений не выявлено |

При проверке полноты отражения данных в регистрах бухгалтерского учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами в рублях аудитором не было выявлено нарушений.

В процессе аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами ООО «СХП «Закаринье» были выявлено следующие нарушения:

* в авансовых отчетах № 92 и № 95 отсутствуют назначение аванса;
* в авансовом отчете № 88 есть исправления;
* в журале-ордере расчетов с подотчетными лицами присутствуют исправления.

По моему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «СХП «Закаринье», за исключением вышеперечисленных ошибок, достоверно отражает финансовое положение.

Предприятию можно предложить следующие рекомендации для устранения выявленных нарушений и поддержания соответствующего уровня учета расчетов с подотчетными лицами:

* наложить на сотрудника бухгалтерии, отвечающего за правильность оформления первичной документации, соблюдение заполнения всех реквизитов штраф за каждый выявленный случай нарушения;
* бухгалтеру, ответственному за учет расчетов с подотчетными лицами проводить инвентаризацию расчетов ежемесячно.

Таким образом, можно сделать вывод, что серьезных нарушений ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на предприятии ООО «СПХ «Закаринье» выявлено не было, однако были выявлены нарушения по ведению и контролю авансовых отчетов, что является, недопустимым, это делает документы, а, следовательно, и сделки по ним, не имеющими юридической силы.

Данные нарушения необходимо устранить.

Поскольку на предприятии не организована служба внутреннего контроля на постоянной основе, следует организовать ее, для постоянной проверки первичной документации, а также составления бухгалтерской отчетности. Для этого необходимо назначить ответственное лицо по приказу.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в части расчетов с подотчетными лицами выражает достоверно финансовое положение ООО «СХП «Закаринье» по состоянию за период с 01.11.2016 по 30.11.2016 год. Результаты финансово-хозяйственной деятельности ноябрь 2016 года в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности. Поэтому аудитору следует выразить безоговорочно положительное заключение по ООО «СХП «Закаринье».

* 1. Внутрифирменная стандартизация расчетов с подотчетными лицами

Документы, которые детализируют и регламентируют единые требования к осуществлению и оформлению аудита называются внутрифирменными стандартами аудиторской фирмы. Они приняты и утверждены аудиторской организацией для того, чтобы обеспечить эффективность практической работы и ее адекватность требованиям правил (стандартов) аудиторской деятельности.

Разработка элементов внутрифирменного стандарта расчетов с подотчетными лицами должна осуществляться на основе действующих в Российской Федерации законодательных и нормативных актов, требований федеральных стандартов. При отсутствии правовых норм или требований федеральных стандартов в какой - либо специфической области аудиторские фирмы могут руководствоваться рекомендациями международных или общероссийских стандартов.

Внутрифирменные стандарты, которые разработаны аудиторской фирмой, не должны противоречить федеральным правилам аудиторской деятельности, и не могут устанавливать требования ниже определенных внутрифирменных стандартов.

Внутренние стандарты утверждаются приказом руководителя аудиторской организации или иным уполномоченным органом, предусмотренным уставом.

С учетом рекомендаций, которые изложены в общероссийских стандартах, общий пакет в аудиторской организации может содержать внутрифирменные стандарты по следующим вопросам:

* общие положения по аудиту (внутренняя организация и структура деятельности аудиторской фирмы, ответственность аудиторов, внутрифирменный контроль качества аудиторов);
* порядок проведения аудита (планирование, оценка существенности и риска, изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, документирование, получение аудиторских доказательств);
* порядок формирования выводов и заключений (письменная информация аудитора, составления аудиторского заключения).

Внутрифирменный стандарт по аудиту расчетов с подотчетными лицами разработан с учетом следующих международных стандартов аудита и федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности:

* МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»;
* МСА 230 «Аудиторская документация»;
* МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»;
* МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»;
* МСА 500 «Аудиторские доказательства»;
* МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»;
* ФПСАД №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»;
* ФПСАД №2 «Документирование аудита»;
* ФПСАД №3 «Планирование аудита»;
* ФПСАД № 12 «Согласование условий проведения аудита»;
* ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение»;
* ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства».

Проведение аудита расчетов с подотчетными лицами включает:

* предварительное знакомство аудита с фирмой, то есть аудитор должен получить максимально верную и полную информацию о деятельности организации. В том числе информацию о деятельности предприятия, бухгалтерском учете расчетов с подотчетными лицами, системе внутреннего контроля и оценку рисков существенного искажения информации;
* планирование аудита расчетов с подотчетными лицами – это разработка общего плана и программы аудита расчетов с подотчетными лицами, оценка аудиторского риска и существенности ошибки;
* проведение аудита расчетов с подотчетными лицами – сбор и обработка информации;
* заключительный этап – это составление отчета и выдача заключения с выражением мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в части расчетов с подотчетными лицами.

Внутрифирменный стандарт по аудиту расчетов с подотчетными лицами позволяет:

* обеспечить высокое качество аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами;
* выразить единые требования, которые определяют нормативные требования к надежности и качеству проверки расчетов с подотчетными лицами;
* определить общий подход к проведению аудита расчетов с подотчетными лицами, масштаб аудиторской проверки, виды отчетов аудиторов.

Предварительное знакомство с предприятием необходимо начать с изучения деятельности аудируемого лица, дать предварительную оценку эффективности системы внутреннего контроля. Данные которые получены при проверке должны быть отражены в соответствующих рабочих документах аудитора.

Этап планирования связан с разработкой плана и программы аудита расчета с подотчетными лицами. Общий план должен быть документально оформлен и содержать предполагаемый порядок и объем проведения проверки. Далее необходимо составить программу аудита, определяющую характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур.

Этап проведения аудита начинается с проверки организации учета расчетов с подотчетными лицами. Для этого необходимо изучить учетную политику организации, приказ о назначении лиц, проверить наличие используемого плана счетов. Далее необходимо проверить авансовые отчеты. Документы для проверки отбираются в соответствии с требованиями МСА 530 «Аудиторская выборка», ФПСАД №16 «Аудиторская выборка».

Последний этап аудита расчетов с подотчетными лицами представляет собой составление аудиторского заключения. В нем необходимо выразить мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в части расчетов с подотчетными лицами. В соответствии с ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности».

Необходимым показателем профессионализма деятельности аудиторской фирмы является наличие системы внутрифирменных стандартов расчетов с подотчетными лицами и ее методологического сопровождения.

Выводы и предложения

В результате аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами был проведен аудит правильности отражения в бухгалтерском учете ООО «СХП «Закаринье» расчетов с подотчетными лицами за период с 01 ноября по 30 ноября 2016 г. включительно.

Аудиторская проверка была проведена в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (редакция от 01.05.2017). Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами в ООО «СХП «Закаринье» соответствует действующему законодательству и не содержит существенных искажений.

Целью выпускной квалификационной работы являлось проведение аудита расчетов с подотчетными лицами в ООО «СХП «Закаринье».

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

* изучены теоретические и методические основы аудита расчетов с подотчетными лицами;
* составлена организационно-экономическая характеристика ООО «СХП «Закаринье»;
* проведена оценка аудиторского риска в части расчетов с подотчетными лицами в ООО «СХП «Закаринье»;
* рассчитан уровень существенности ошибки;
* составлен план и программа аудита расчетов с подотчетными лицами в ООО «СХП «Закаринье»;
* раскрыто содержание аудиторских процедур;
* подведены результаты выборочного аудиторского обследования расчетов с подотчетными лицами;
* выражено мнение о достоверности отчетности в части расчетов с подотчетными лицами;
* разработаны элементы внутрифирменного стандарта расчетов с подотчетными лицами.

В выпускной квалификационной работе были рассмотрены теоретические и методические основы аудита расчетов с подотчетными лицами.

В теоретической части работы были рассмотрены методики проведения аудита с подотчетными лицами различных авторов. На основе данных методик была разработана и проведена практическая проверка расчетов с подотчетными лицами по предприятию ООО «СХП «Закаринье».

Во втором разделе была представлена информация, характеризующая особенности деятельности, бухгалтерского и налогового учета ООО «СХП «Закаринье» в части расчетов с подотчетными лицами. Для этого рассмотрены состояние отрасли, виды деятельности, экономические показатели предприятия за три года (2014-2016г.).

В третьем разделе была проведена оценка системы внутреннего контроля и системы учета расчетов с подотчетными лицами в ООО «СХП «Закаринье» посредством составления анкеты тестов. На основе собранной информации можно сделать вывод, что риск существенного искажения информации достаточно низок. Далее был рассчитан уровень существенности ошибки по расчетам с подотчетными лицами.

Был разработан общий план проведения аудита расчетов с подотчетными лицами. Также была разработана программа аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами.

Было представлено описание проведенных аудиторских процедур, подведены итоги проверки. При проверке были обнаружены нарушения по ведению и контролю авансовых отчетов. Это является, недопустимым, так как делает документы и сделки по ним не имеющими юридической силы. Были предложены мероприятия для их устранения.

Список используемой литературы

1. Кодекс РФ об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: [Федеральный закон РФ от 30.12.2001 №195-ФЗ] (ред. от 29.07.2017) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Закл. с экрана.
2. Налоговый кодекс РФ (часть первая) [Электронный ресурс]: [Федер. закон РФ от 31.07.1998 №146-ФЗ] (ред. от 18.07.2017) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Закл. с экрана.
3. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) [Электронный ресурс]: [Федер. закон РФ от 05.08.2000 №117-ФЗ] (ред. от 03.04.2017) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Закл. с экрана.
4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (ред. От 29.07.2017г.) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Закл. с экрана.
5. «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 23.05.2016г.) - Режим доступа [Консультант Плюс]. – Закл. с экрана.
6. О саморегулируемых организациях [Электронный ресурс]: [Федер. закон РФ от 01.12.2007 №315-ФЗ] (ред. от 03.07.2016) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Закл. с экрана.
7. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: [Федер. закон РФ от 30.12.2008 №307-ФЗ] (ред. от 01.05.2017) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Закл. с экрана.
8. Кодекс профессиональной этики аудиторов [Электронный ресурс]: [Одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол № 4] (ред. от 18.12.2014) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Закл. с экрана.
9. Международным стандартом аудита 230 «Аудиторская документация» [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 09.11.2016 № 207н] – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
10. Международным стандартом аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от24.10.2016 № 192н] – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
11. Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 24.10.2016 № 192н] – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н] (ред. от 06.04.2015) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
13. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н] (ред. от 29.03.2017) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
14. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 №696] (ред. от 07.10.2004 г.) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
15. Правило (стандарт) № 2 «Документирование аудита» [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 №696] (ред. от 22.12.2011 г.) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
16. Правило (стандарт) № 3 «Планирование аудита» [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 №696] (ред. от 22.12.2011 г.) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
17. Правило (стандарт) № 4 «Существенность в аудите» [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 №696] (ред. от 22.12.2011 г.) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
18. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды в которой она осуществляется, и оценка аудиторских рисков существенного искажения аудируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 №696] (ред. от 22.12.2011) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
19. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 12 «Согласование условий проведения аудита» [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 №696] (ред. от 22.12.2011) – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
20. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №16 «Аудиторская выборка» [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 №696] (ред. от 22.12.2011) – Режим доступа [Консультант Плюс]: – Загл. с экрана.
21. Федеральный стандарт аудиторской деятельности 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 № 46н] – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
22. Федеральный стандарт аудиторской деятельности 7/2011 «Аудиторские доказательства» [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 16.08.2011 № 99н] – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
23. Аудит [Текст]: учебник для бакалавров / Т.М. Рогуленко [и др.] : под. ред. Т.М. Рогуленко. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во Юрайт, 2015. – 541 с.
24. Аудит: учебник / В.П. Суйц. — 5-е изд., стер. — М. : КНОРУС, 2016. — 288 с.
25. Василенко, М.Е. Аудит [Текст]: учебное пособие / М.Е. Василенко, Т.В. Варкелевич, Владивостокский государственный университет экономики и сервиса. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2014. – 204 с.
26. Ерофеева, В.А. Аудит [Текст]: учеб. пособие / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Бирюкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт : ИД Юрайт; 2015. – 638 с.
27. Коршикова, С.Н. Практический аудит [Текст] : учебное пособие / С.Н. Коршикова. – Оренбург: Издательский центр ОГАУ, 2016. – 183 с.
28. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ, Конев К.А. [Электронный ресурс]: [Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии №1 (173), 2015] – Режим доступа [Кибер Ленинка – научная электронная библиотека]. – Загл. С экрана.
29. Парушина Н.В., Крыштымова Е.А. [Электронный ресурс]: Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Учебное пособие, Инфра-М, Форум, 2017
30. Подольский, В.И. Аудит / В.И. Подольский. - М.: Юнити; Издание 2-е, перераб. и доп., **2016**. - 655 c.
31. Трофимова, И.Е, Кузьмина, И.В., Ивонина, О.Г. Аудит [Текст] : учебное пособие. – Дзержинск: Изд-во «Конкорд»; 2016. – 232 с.