

Самыгин Д.Ю., Тусков А.А., Катков С.Н.

**Комплексный аудит и сопутствующие услуги
прикладной аспект**

**Москва
Издательство Нобель Пресс**

УДК 657.6

ББК 65ся7

С17

Рецензенты:

Заведующий кафедрой «Анализ и аудит»
ФГОУ ВПО «Пензенская государственная сельскохозяйственная академия»
доктор экономических наук, профессор
Н. Г. Барышников

доцент кафедры «Мировая экономика и менеджмент»
Саранского кооперативного института АНО ВПО Центросоюза РФ
«Российский университет кооперации»
кандидат экономических наук
С. В. Келейникова

Самыгин Д.Ю., Тусков А.А., Катков С.Н.

с17 Комплексный аудит и сопутствующие услуги: прикладной аспект:
моногр. / под ред. Д. Ю. Самыгина. – Нобель-Пресс, 2013. – 506 с.

ISBN 978-5-518-86451-1

В работе обобщаются подготовительные процедуры аудита, изучаются системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля с позиции их соответствия действующему правовому полю, приводятся план и программа аудита основных участков учета, изучается документальная, синтетическая и аналитическая база исследования, проводится диагностика состояния имущества и его источников, изучается эффективность их использования, выявляются факторы снижения такой эффективности, обобщаются аудиторские доказательства в отношении учетных и отчетных данных, приводятся особенности оформления результатов проверки в виде отчетов и аудиторских заключений, отражаются советы по исправлению ошибок, рекомендации по повышению эффективности деятельности и возможные корректировки и направления совершенствования учетной работы в организации.

Материал работы будет полезен студентам высших учебных заведений, преподавателям и научным сотрудникам, работникам экономических служб в области бухгалтерского учета, анализа и аудита.

УДК 657.6

ББК 65ся7

ISBN 978-5-518-86451-1

© Издательство Нобель Пресс, 2013
© Самыгин Д.Ю., Тусков А.А., Катков С.Н., 2013

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ОРГАНИЗАЦИЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА.....	8
1.1 Подготовка аудита основных средств.....	8
1.2 Организация аудита материально-производственных запасов	22
1.3 Предварительные процедуры аудита денежных средств	28
1.4 Подготовка проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками	31
1.5 Планирование аудита расчетов с покупателями и заказчиками	40
1.6 Процедуры подготовки аудита затрат на производство	43
1.7 Формирование аудита продаж	47
1.8 Подготовительный этап аудита финансовых результатов	49
1.9 Подготовка аудита финансовой отчетности	54
2 ИЗУЧЕНИЕ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	60
2.1. Первичный учет основных средств.....	60
2.2 Складской и первичный учет материальных ресурсов	63
2.3 Первичная документация кассы организации	66
2.4 Первичный учет расчётов с персоналом по оплате труда	74
2.5 Первичный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	80
2.6 Первичный учёт расчётов с покупателями и заказчиками.....	83
2.7 Первичный учёт затрат в организации	86
2.8 Организация первичного учета продаж продукции	89
3 ОЦЕНКА СИНТЕТИЧЕСКОЙ И АНАЛИТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ..	91
3.1 Организация учета собственного и заемного капитала	91
3.2 Синтетический и аналитический учет движения и амортизации основных средств.....	100
3.3 Организация синтетического и аналитического учета материальных ресурсов	103
3.4 Порядок синтетического учета и инвентаризации кассы	108
3.5 Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда	114
3.6 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	119
3.7 Синтетический и аналитический учёт расчётов с покупателями и заказчиками	125
3.8 Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции	128

3.9 Особенности синтетического и аналитического учет продаж и порядок закрытия счета 90 «Продажи»	131
3.10 Синтетический учет финансовых результатов.....	137
4 ДИАГНОСТИКА СОСТОЯНИЯ АКТИВОВ И ПАССИВОВ	143
4.1 Оценка собственного и заемного капитала.....	143
4.2 Состав, структура и движение основных средств	150
4.3 Анализ материальных оборотных ресурсов	160
4.4 Анализ динамики и структуры денежных потоков	164
4.5 Анализ численности, состава и движения рабочей силы	175
4.6 Анализ продаж	183
4.7 Анализ состава и динамики финансовых результатов.....	187
5 АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ ФАКТОРНОЙ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ.....	192
5.1 Оценка использования капитала.....	192
5.2 Анализ эффективности использования основных фондов.....	202
5.3 Оценка оборачиваемости и эффективности использования материальных оборотных ресурсов.....	205
5.4 Коэффициентный анализ денежных средств.....	208
5.5 Анализ отчета о движении денежных средств косвенным методом.....	218
5.6 Анализ производительности труда.....	221
5.7 Анализ использования фонда заработной платы	229
5.8 Факторный анализ продаж продукции	235
5.9 Факторный анализ прибыли	242
5.10 Анализ рентабельности деятельности предприятия	246
6 ФОРМИРОВАНИЕ И ОБОБЩЕНИЕ ДОКАЗАТЕЛЬНОЙ БАЗЫ	252
6.1 Доказательства и рабочая документация проверки основных средств.....	252
6.2 Доказательства аудитора в отношении учета МПЗ.....	260
6.3 Получение доказательств по состоянию учета денежных средств.....	263
6.4 Процедуры получения аудиторских доказательств в отношении учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	273
6.5 Оценка доказательств по расчетам с покупателями и заказчиками	284
6.6 Доказательства в отношении учета затрат	289
6.7 Сбор доказательств в ходе аудита продаж.....	295
6.8 Обобщение доказательств по состоянию учета финансовых результатов....	299
6.9 Доказательства в отношении отчетности по существу.....	303
7 ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ.....	319
7.1 Информация руководству экономического субъекта по результатам проверки основных средств.....	319
7.2 Отчет аудитора по результатам проверки учета МПЗ	320
7.3 Аудиторский отчет о проверке учета денежных средств.....	324

7.4 Информация о результатах проверки расчетных операций.....	326
7.5 Отчет аудитора о проверке учета затрат	329
7.6 Отчет о проверке учета продаж и прочей реализации	332
7.7 Выводы по проверке финансовых результатов.....	333
8 СОВЕТЫ ПО КОРРЕКТИРОВКЕ НЕДОЧЕТОВ И УПУЩЕНИЙ	335
8.1 Рекомендации аудитора по исправлению ошибок в учете основных средств	335
8.2 Рекомендации о корректировках в учете МПЗ	337
8.3 Советы по исправлению упущений в учете денежных средств.....	341
8.4 Рекомендации по совершенствованию учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	345
8.5 Рекомендации по исправлению ошибок в расчетах с покупателями.....	351
8.6 Рекомендации по совершенствованию учета затрат на производство	358
8.7 Рекомендации по исправлению ошибок в учете финансовых результатов	362
8.8 Рекомендации по устранению ошибок в ходе компиляции отчетности.....	365
9 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ.....	367
9.1 Оптимизация структуры капитала.....	367
9.2 Рекомендации по росту эффективности соотношения собственного и заемного капитала	370
9.3 Резервы повышения эффективности использования основных средств	376
9.4 Мероприятия по повышению эффективности использования оборотных ресурсов.....	379
9.5 Расчет операционного и финансового цикла для эффективного управления денежными средствами	383
9.6 Основные направления улучшения использования трудовых ресурсов	386
9.7 Резервы увеличения объёма продаж и прибыли организации	391
9.8 Рекомендации по улучшению состояния организации.....	394
10 КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ ПО МОДЕРНИЗАЦИИ УЧЕТА	405
10.1 Совершенствование учета капитала.....	405
10.2 Совершенствование учета основных средств.....	407
10.3 Совершенствование учета материальных ресурсов	411
10.4 Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда.....	417
10.5 Совершенствование формы и синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	423
10.6 Совершенствование учета затрат на производство продукции	433
10.7 Совершенствование учета продаж продукции	437
10.8 Совершенствование учета финансовых результатов	442
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	445
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	451

ВВЕДЕНИЕ

Своевременная и современная аудиторская проверка значительно упростит деятельность предприятия. Она убережет от ошибок в учетной политике и поможет провести грамотное долгосрочное планирование. Аудит предотвратит экономические преступления внутри компании, избавит от конфликтов с налоговыми и другими службами государственного контроля. Особо важно проведение аудиторской проверки при смене руководящего звена компании, главного бухгалтера, при оформлении кредита, во время отчетного периода, а также при ключевых изменениях в законодательстве, затрагивающих порядок ведения учета на предприятии.

Сегодня значительно выросла роль анализа, ведь теперь от того, в каком финансовом состоянии находится предприятие, зависит не только его успех, а самое элементарное выживание в условиях текущего кризиса. Конечная цель анализа компании – это получение как можно более четкой картины ее финансово-хозяйственной деятельности за несколько последних лет, а также нахождение ключевых факторов, оказавших то или иное влияние на нее. Получив такую вот четкую картину финансово-экономического развития предприятия, руководство имеет возможность принимать целый ряд управленческих решений относительно дальнейшей деятельности своей компании. Сегодня уже многие аудиторские организации для получения более широкого круга информации об организации прибегают к всевозможным процедурам оценки ее деятельности.

В условиях модернизации и развития экономики различных организаций нужен новый аудит, и аудиторское заключение, которое помогало бы формировать доверие к аудированному субъекту, выгодно отличали бы его от предприятия, не проходившего аудиторскую проверку. Причем аудиторский отчет должен содержать не только мнение о состоянии финансовой отчетности, но и информацию о состоянии организации с реко-

мендациями по повышению эффективности ее деятельности, советами по корректировке различного рода упущений и практическими консультациями по совершенствованию и модернизации учетных процедур в организации. Нужна новая методология аудита, позволяющая получать не только актуальную, но и прогнозную финансовую информацию о предприятии.

Базой для написания научного издания явилась коммерческая организация ООО «Мечта налогового». Это условное предприятие производственной сферы деятельности, сочетающее в себе несколько реально существующих и успешно функционирующих фирм.

Материал научной работы будет полезен студентам высших учебных заведений, преподавателям и научным сотрудникам, работникам учетно-аналитического, контрольно-ревизионного и аудиторского звена.

Авторы выражают искреннюю благодарность рецензентам, давшим полезные советы по совершенствованию качественной стороны данного научного издания, и сотрудникам издательства за оказанную помощь в его опубликовании.

1 ОРГАНИЗАЦИЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА

1.1 Подготовка аудита основных средств

Аудитору необходимо получить представления о системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица, достаточные для планирования аудита и разработки эффективного подхода к проведению аудита. Аудитору следует использовать свое профессиональное суждение, чтобы оценить аудиторский риск и разработать аудиторские процедуры, необходимые для снижения данного риска до приемлемо низкого уровня.

Наиболее простым и эффективным способом получения необходимой информации о составлении СВК является тестирование по вопросам учета и контроля¹.

В ООО «Мечта налогового» отсутствует система автоматизации бухгалтерского учета и отчетности. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах по журнально-ордерной системе.

Рабочий план счетов разработан. Основным источником информации об основных средствах в ООО «Мечта налогового» служат первичные документы; акты приема-передачи, накладные и др. Аналитический учет основных средств в ООО «Мечта налогового» ведется по объектам, каждому присваивается инвентарный номер на весь период эксплуатации. Все объекты основных средств отражают в приспособленном бланке (тетрадь по учету основных средств), где указывается инвентарный номер объекта основных средств, дата ввода в эксплуатацию, балансовая стоимость. По каждому объекту указывается амортизационная группа, срок полезного использования, здесь же и рассчитывают сумму амортизационных отчис-

¹ Баранова, Я.В. Тестирование системы учета основных средств при аудиторской проверке //Аудиторские ведомости.-2005.-№12.- С. 17.

лений по каждому объекту основных средств. Амортизация начисляется линейным способом, это оговорено в учетной политике организации. Акты по движению основных средств подписывают управляющий организации, члены комиссии, главный бухгалтер. По истечению месяца все суммы по счету 01 на основании договоров переносятся в Главную книгу. Движение основных средств осуществляется с разрешения управляющего ООО «Мечта налогового». Проверки полноты и своевременного оприходования проводятся нерегулярно.

Согласно учетной политики предприятия в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ООО «Мечта налогового» проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств. Инвентаризация основных средств предприятия проводится один раз в год перед составлением бухгалтерской отчетности. Обязательное проведение инвентаризации в ООО «Мечта налогового» предусмотрено в следующих случаях: при передаче в аренду; при выкупе; при продаже; при смене материально-ответственного лица; при выявлении фактов хищения; при реорганизации и ликвидации; в случае стихийного бедствия.

Выявления при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерии отражены на счетах в следующем порядке: излишек имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится на расходы производства; сверх норм – за счет виновных лиц. Внезапные инвентаризации проводятся только по решению руководства. Основные средства ООО «Мечта налогового» не застрахованы. На предприятии есть арендованные основные средства и сданные в аренду.

Контроль расходов на основные средства – важная часть СВК, т. е. они существенны на предприятиях производственной сферы. В ООО «Мечта налогового» планируются расходы на приобретение и создание новых основных средств, их ремонт и модернизацию. Смета расходов утверждается управляющим организации.

Относительно простой, но эффективный способ контроля правильности открытия основных средств в бухгалтерском учете – сверка данных аналитического и синтетического учета, сверка с Главной книгой. В ООО «Мечта налогового» такие сверки проводятся один раз в год.

При выявлении отклонений производится анализ их причин, отражение в учете выявленных отклонений.

В целом состояние системы внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета оценивается как низкая. Не ведутся унифицированные формы документов по учету основных средств: инвентарные карточки учета объектов основных средств, описи инвентарных карточек по учету основных средств. В процессе проверки СВК и СБУ по основным средствам был составлен вопросник и проведены оценка этих систем. Тест приведен в рабочем документе № 1 (таблица 1.1).

Таблица 1.1

Рабочий документ. Тест оценки СБУ и СВК по основным средствам

№ п/п	Вопрос	Вариант ответа			Примечания	Степень оценки
		да	нет	нет ответа		
1	2	3	4	5	6	7
1	Соответствует ли организационная структура размеру и характеру деятельности	+			Соответствует см. схему управления, учетную политику	высокая
2	Отношение руководства к СВК положительное	+			Внимание этому не уделяется	низкая
3	Есть ли система внутреннего контроля		+			низкая
4	Разработан ли рабочий план счетов	+			Разработан и утвержден и соответствует организации	высокая
5	Разработано ли положение о сроках и порядке проведения инвентаризации основных средств	+			Раскрывает сроки и порядок проведения инвентаризации в отношении не всех активов	средняя
6	Разработан ли график документа	+			Разработан и утвержден документально	высокая
7	Применяются ли электронные формы учета, автоматизация бухгалтерии		+			низкая