

**Образовательная автономная некоммерческая организация
высшего образования**

«МОСКОВСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Специальность 38.02.01
(код)

Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(наименование)

Квалификация

Бухгалтер

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности

на тему Аудит бухгалтерской отчетности (на примере ОАО Декор)

Обучающийся Точиева Марина Алаудиновна
(Ф.И.О. полностью)



МОСКВА 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

<u>ВВЕДЕНИЕ.....</u>	<u>3</u>
<u>ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</u>	<u>5</u>
<u>1.1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</u>	<u>5</u>
<u>1.2 НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СОСТАВЛЕНИЯ И АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</u>	<u>12</u>
<u>1.3 ЭТАПЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</u>	<u>14</u>
<u>ГЛАВА 2. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОАО "ДЕКОР" Г. МАЛГОБЕК.....</u>	<u>25</u>
<u>2.1 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ.....</u>	<u>25</u>
<u>2.2 ОЦЕНКА ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</u>	<u>29</u>
<u>ГЛАВА 3. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОАО "ДЕКОР" Г. МАЛГОБЕК.....</u>	<u>33</u>
<u>3.1 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</u>	<u>33</u>
<u>3.2 ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ПОРЯДКА ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОАО "ДЕКОР" Г. МАЛГОБЕК.....</u>	<u>39</u>
<u>ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....</u>	<u>43</u>
<u>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....</u>	<u>45</u>
<u>ПРИЛОЖЕНИЯ.....</u>	<u>48</u>

ВВЕДЕНИЕ

Становление системы экономического контроля в России и аудита, как его составляющего элемента, является одним из важнейших этапов развития рыночной экономики. Аудит - это совокупность организационных, методологических, методических приемов и способов независимой проверки бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.

На современном этапе развития аудита в его результатах заинтересованы не только собственники, но и сами организации, нормальное развитие которых зачастую невозможно без привлечения средств инвесторов, спонсоров и кредиторов. Чтобы привлечь финансовые вложения экономический субъект должен быть преуспевающим, а его финансовая (бухгалтерская) отчетность должна вызывать доверие у потенциальных инвесторов и кредиторов.

За последние десятилетия значительно повысились требования к организации системы учёта и отчётности. Появились новые формы и методы ведения учёта, в том числе с применением компьютерных систем. Бухгалтерская отчётность превратилась в основной источник информации, позволяющий оценить финансовое и имущественное состояние экономических субъектов. В этих обстоятельствах аудит финансовой отчётности превратился в важнейший инструмент, способствующий повышению качества бухгалтерской отчётности, ведущей составляющей которого является её достоверность. Ни один солидный банк не предоставит кредита клиенту, не имеющему проверенной аудиторами бухгалтерской отчётности, так же как и ни один серьезный инвестор не будет иметь дело с организацией, отчёты которой за ряд лет не проверены авторитетным аудитором.

Актуальность и значимость данного вопроса и обусловила выбор темы курсовой работы.

Целью написания работы является оценка проведения аудиторской проверки бухгалтерской отчетности, определение достоверности отраженных в ней данных.

Для достижения данной цели были поставлены и решены следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, этапы аудиторской проверки годовой бухгалтерской отчетности;
- проанализировать деятельность организации и дать оценку организации аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в ОАО "Декор" г. Малгобек;
- предложить мероприятия по совершенствованию порядка формирования бухгалтерской отчетности.

Объектом исследования является ОАО "Декор" г. Малгобек.

Предметом исследования является бухгалтерская (финансовая) отчетность и аудиторские заключения 2018-2020 годы ОАО "Декор".

При написании курсовой работы были использованы следующие методы исследования: монографический, расчетно-конструктивный, методы системного анализа и исследования операций, метод сравнений и аналогий,

В качестве источников информации были использованы нормативно-правовые документы, учебники, учебные пособия, материалы ИСС "КонсультантПлюс", данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторские заключения ОАО "Декор" г. Малгобек за 2018-2020 годы.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1.1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аудит - специфическая информационная система обеспечения правовой защиты имущественных интересов собственников и государства на основе независимого контроля достоверности отчетности, финансового состояния хозяйствующих субъектов и оказания им помощи в постановке бухгалтерского учета и управления, соблюдения законности хозяйственной деятельности, включая требования налогообложения и другие.

Аудиторская деятельность, аудит - это предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей (далее - аудируемые лица).

Для того чтобы проводить аудит в организации необходимо заключить договор об оказании аудиторских услуг с аудиторской фирмой.

Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

При этом аудит не подменяет государственного контроля достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, осуществляемого в соответствии с

законодательством Российской Федерации уполномоченными органами государственной власти.

Основная цель аудита может дополняться и другими целями, обусловленными договором на проведение аудита, например, улучшение финансового состояния аудируемого лица (разработка мероприятий), оптимизация затрат и финансового результата и другие. [24, с.6]

Профессиональные требования определены в стандартах, нормах, тестах. Профессиональные требования по аудиту исключительно велики, что обусловлено сложностью задач и ответственностью за вынесенное заключение.

Аудиторские стандарты представляют собой основные принципы (требования) деятельности, которые должны соблюдаться при осуществлении аудиторских проверок независимо от условий их проведения.

Норма аудита содержит руководство по выполнению применяемых процедур, применению специфических положений при выполнении процедуры, определенных организационно правовой формой клиента и другими причинами, применению процедур с учетом особенностей отраслей сельского хозяйства, промышленности, вида услуг, другим вопросам.

В аудите под тестами понимают процедуры получения сведений относительно полноты, правильности и законности информации, содержащейся в бухгалтерских, финансовых и других документах (проверка законности и правильности оформления документов, выявление преднамеренных и непреднамеренных ошибок и др.).

Результатом аудиторской деятельности является заключение аудитора (аудиторов). Заключение аудитора - документ, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов. В заключении содержатся сведения о соответствии бухгалтерских отчетов, балансов и других документов хозяйствующего субъекта требованиям,

предъявляемым к ведению бухгалтерского учета и составлению отчета. [23, с.13]

Аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита, но они могут оказывать сопутствующие аудиту услуги.

Под сопутствующими аудиту услугами понимается:

постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, бухгалтерское консультирование;

налоговое консультирование;

анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;

управленческое консультирование, в том числе связанное с реструктуризацией организаций;

правовое консультирование, а также представительство в судебных и налоговых органах по налоговым и таможенным спорам;

автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;

оценка стоимости имущества, оценка предприятий как имущественных комплексов, а также предпринимательских рисков;

разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;

проведение маркетинговых исследований;

проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в области, связанной с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;

обучение в установленном законодательством Российской Федерации порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью;

оказание других услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

В условиях рыночной экономики хозяйственную деятельность мотивируют главным образом имущественные интересы, что вызывает потребность в средствах их осуществления и защиты. К числу подобных обязательных и эффективных средств относится аудит.

Первоочередное значение имеет формирование достоверной информационной базы для правовой защиты собственности хозяйствующих субъектов при реализации основных положений Гражданского кодекса Российской Федерации. Аудит как система независимого финансового контроля и консультаций обусловлен невозможностью и малой эффективностью всеохватывающего государственного и ведомственного контроля хозяйственной деятельности в новых условиях хозяйствования.

Независимость аудита обеспечивает законное право предпринимателя (предприятия) самостоятельно осуществлять свою деятельность, распоряжаться выпускаемой продукцией и полученной прибылью после уплаты налогов и других обязательных платежей.

Аудит обеспечивает защиту имущественных потребностей, выгоду собственников. Одна из важнейших потребностей состоит в обеспечении условий (экономических, правовых, организационных) для осуществления имущественной ответственности предпринимательской деятельности, установленной Гражданским кодексом РФ.

Аудит существенно отличается от ведомственного контроля.

В экономических субъектах, в которых существуют структуры ведомственного контроля, не исключается привлечение независимых аудиторских служб. При этом каждый вид контроля выполняет свойственные ему функции. Так, в структурах с развитыми формами ведомственного аудита контроль деятельности осуществляют как внутриведомственные ревизоры и аудиторы, так и независимые аудиторские фирмы. Если ревизоры уделяют

основное внимание проверке тех вопросов, по которым идут распоряжения со стороны головной организации (цены, направления реализации, вопросы собственности, сохранность имущества, кассовая дисциплина), то аудиторы наиболее тщательно анализируют вопросы, связанные с формированием себестоимости, прибыли, налогообложения, расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. При этом каждый субъект контроля играет свою важную роль для налаживания и сохранения законности, предотвращения штрафных санкций, минимизации потерь и налоговых выплат. Независимый аудит существует наряду с государственным финансовым контролем, основное назначение которого заключается в проверке целевого использования государственных средств и имущества.

Принципиальные отличия аудита от ведомственного контроля представлены в Таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Отличия аудита от ведомственного контроля

Признаки	Ведомственный контроль	Аудит
Инициатор	Вышестоящая организация	Руководство предприятия, органы государственного управления
Собственник (распорядитель) Материалов проверки	- // -	- // -
Подчиненность проверяющих	- // -	Руководство аудиторской фирмы
Чем руководствуются при проверках	Распоряжения вышестоящей организации	Стандартами, нормами, тестами, обязательными для всех аудиторов
Контроль качества	Эпизодический	Систематический
Источник финансирования	Ведомство; органы государственного управления	Аудируемое предприятие
Ответственность за некачественное проведение проверки	Отсутствует	Полная, с возмещением ущерба, нанесённого предприятию
Оказание услуг	Эпизодические консультации	Систематически, по договору
Квалификация, этика поведения проверяющих	Не имеет четких регламентов	Четко регламентирована порядком лицензирования деятельности и уставом аудиторских фирм

Формирование и развитие аудиторской деятельности на современном этапе - обязательное и неотложное условие нормального функционирования

хозяйствующих субъектов.

Аудит обеспечивает действенный финансовый контроль хозяйственной деятельности при сохранении коммерческой тайны и соблюдении законных интересов государства, юридических и физических лиц.

Организация аудита вызывает необходимость проведения следующих мероприятий:

создание научно-методической и нормативно-правовой базы для организации рыночной экономики, обеспечивающей формирование достоверной информации для правовой защиты собственности в хозяйственной деятельности и независимо от ее организационных форм;

формирование механизма осуществления Министерством финансов России возложенных на него функций методического обеспечения и организации бухгалтерского учета, оперативной, статистической отчетности и контрольной работы. Преобладание негосударственных предприятий и организаций означает, что аудит является единственно возможной организационной формой действенного контроля хозяйственной деятельности, оказания помощи десяткам тысяч новых и реформированных предприятий в постановке учета, реальной оценке финансовых результатов деятельности, противостоянии монополистам;

подготовка кадров аудиторов должной квалификации, создание нормальных условий их деятельности;

усиление гарантий возвратности предоставляемых банками кредитов и использования их по целевому назначению;

предупреждение неэффективных направлений хозяйственной деятельности и правовых нарушений;

обеспечение законных интересов хозяйствующих субъектов и государства при исчислении и уплате налогов и других платежей;

информационное обеспечение действенных антимонопольных мер на

основе аудиторских проверок применяемых цен,

наценок и других условий реализации товаров;

формирование важнейшего компонента механизма реорганизации (банкротства) предприятий, потребность которого для экономической реформы бесспорна.

Вернувшись к теме нашей работы, примем во внимание существующее Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 1 "Цель и основные принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Данное правило принято в соответствии с законом об аудиторской деятельности и утверждено Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696. В нем устанавливаются единые цели и основные принципы проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые аудиторская организация и индивидуальный аудитор обязаны соблюдать.

Стандарт устанавливает, что целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях. Аудит призван обеспечить разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

Стандарт допускает наличие ограничений, присущих аудиту и влияющих на возможность обнаружения аудитором существенных искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности, имеющих место в силу выборочных методов и тестирования, несовершенства систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не исчерпывающего характера преобладающей части аудиторских доказательств. Аудитор несет ответственность за формулирование и выражение

мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

1.2 НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СОСТАВЛЕНИЯ И АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Нормативная база аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности включает:

- . Гражданский кодекс Российской Федерации.
- . Налоговый кодекс Российской Федерации.
- . Уголовный кодекс Российской Федерации (глава 22 "Преступления в сфере экономической деятельности").
- . Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (глава 14 "Административные правонарушения в области предпринимательской деятельности" и глава 15 "Административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг").
- . Федеральный закон Российской Федерации от 30.12.2008 г. №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (в ред. от 01.12.2014 г.)
- . Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014 г.)
- . Федеральный закон "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ (в ред. от 14.11.2014 г.)
- . Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20.05.2010 г. №46н "Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности".
- . Приказ Минфина РФ "О формах бухгалтерской отчетности организаций от 02.07.2010 г. № 66н (в ред. от 04.12.2012 г. № 154н)
- . Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010 г.)

. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (в ред. от 18.12.2012 г.)

. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н (в ред. от 24.12.2010 г.)

. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010 г.)

. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 27.04.2012 г.).

. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. от 27.04.2012 г.).

. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по кредитам и займам" (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н (в ред. от 27.04.2012 г.)

. Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/2002), утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в ред. от 27.04.2012 г.)

. Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.11.2011 г. № 11н.

. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н)

. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и

Методические рекомендации по его применению, утв. приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. № 654.

1.3 ЭТАПЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Аудиторская проверка годовой бухгалтерской отчетности состоит из следующих взаимосвязанных этапов:

- . Предплановая (преддоговорная) деятельность;
- . Планирование аудита;
- . Проверка годовой бухгалтерской отчетности и оформление результатов аудита.

Предплановая (преддоговорная) деятельность-это деятельность до момента получения заказа на проведение аудита. Аудит как вид предпринимательской деятельности связан с необходимостью формирования определенного портфеля заказов, т.е. с поиском и выбором клиентов. При формировании портфеля заказов следует учитывать условия, обеспечивающие доходность аудиторской фирмы, и соблюдать такие основные принципы аудита, как независимость, честность, объективность, профессиональная компетентность, добросовестность, конфиденциальность и профессиональное поведение. Если незнакомый аудитору заказчик предлагает провести аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности за год и при этом сам определяет сроки проведения проверки и дату представления аудиторского отчета и заключения, то аудитор, прежде чем принять заказ, обязан тщательно проанализировать, может ли он в установленные сроки предоставить данную аудиторскую услугу. Только в этом случае гарантируется соблюдение принципа добросовестности при проведении проверки.

Аудиторская этика не допускает связей аудитора с заказчиком, который не обладает безупречной репутацией. В том случае, когда аудитор не знаком с

заказчиком и владельцем организации и не уверен в том, что они обладают безупречной репутацией, ему следует выяснить, обладает ли руководство фирмы информацией о заказчике, его учредителях, руководящих органах, ознакомиться с годовой бухгалтерской отчетностью, а по возможности и налоговыми декларациями потенциального заказчика за последние три года.

При смене аудитора рекомендуется поинтересоваться у заказчика о причинах (например, разные точки зрения по ключевым проблемам, не выплачен гонорар, по корпоративным причинам и т.д.). При смене аудитора руководство организации обязано предоставить новому аудиторю копии отчетов по результатам аудиторских проверок не менее чем за три предшествующих финансовых года, подготовленных прежним аудитором (п.4.12 Правила (стандарта) аудиторской деятельности "Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита").

Необходимой предпосылкой предоставления аудиторских услуг является независимая и безупречная деятельность сотрудников аудиторской фирмы. Гарантии и обеспечение действительной независимости сотрудников аудиторской фирмы - предпосылка предоставления независимого аудиторского заключения.

Принимая заказ, аудитор обязан проверить, сможет ли он предоставить свои услуги в заранее определенном заказчиком периоде времени, т.е. проверить следующее:

имеется ли необходимое количество квалифицированных сотрудников для выполнения заказа в заранее установленные с заказчиком сроки;

может ли фирма в случае необходимости привлечь к проведению проверки других специалистов (внутренние и внешние возможности).

Аудитор обязан отказаться от предложенного ему заказа, если он не может гарантировать выполнение всех указанных условий.

О проведенных процедурах аудитор составляет рабочий документ

(докладную записку), подтверждающий выполнение данных действий.

Кроме того, аудитор должен учесть дополнительные аспекты для оценки степени риска, связанного с выполнением данного заказа:

отрасль хозяйственной деятельности заказчика;

текущее сотрудничество за последний год;

финансовое положение заказчика и возможности преодоления вероятных финансовых проблем;

уровень квалификации сотрудников бухгалтерии, финансового отдела и отдела электронной обработки информации, а также соответствие систем бухгалтерского учета;

темпы роста производства и их перспективы.

Иногда для того, чтобы получить необходимую информацию о заказчике, в частности, определить возможный риск для аудитора при выполнении предложенного заказа, необходимо провести предварительную проверку. Во время предварительной проверки следует выяснить:

правовые основы организации, ее учредительные документы и их соответствие действующему законодательству:

в каком состоянии находится система бухгалтерского учета и отчетность, можно ли ее проверить.

Как правило, новая оценка постоянных заказчиков необходима, если: произошли существенные изменения в составе высшего руководства организации, которые могут повлиять на развитие и политику предприятия;

аудитор и заказчик имеют разные точки зрения и не могут найти компромиссного решения;

имеется уверенность в том, что заказчик умышленно, для того, чтобы ввести в заблуждение аудитора, не предоставляет необходимую для проверки годовой бухгалтерской отчетности информацию;

имеется судебное решение по отношению к заказчику, по руководящим

или другим сотрудникам в результате нарушений действующего законодательства;

обнаружено, что руководящие или другие сотрудники заказчика могут совершать действия, ведущие к нарушению действующего законодательства;

участие в деятельности заказчика сотрудников аудиторской компании или иные деловые связи могут повредить объективности и независимости.

При подтверждении заказа на проведение аудита формируется перечень предложений аудитора. Согласие на проведение аудита аудиторская фирма документально подтверждает, направляя клиенту письмо-обязательство, требования к которому регламентированы Правилом (стандартом) аудиторской деятельности "Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита". Письмом-обязательством аудиторская фирма подтверждает свое согласие в отношении целей и масштабов аудита, формы представления отчета, степени ее ответственности перед клиентом. Письмо-обязательство посылается клиенту до заключения договора во избежание неправильного понимания взятых обязательств.

В соответствии с требованиями указанного стандарта в письме-обязательстве дается перечень предложений аудитора, который должен содержать обязательные указания:

а) по условиям аудиторской проверки:

объект и цели аудиторской проверки;

включение в аудиторское заключение мнения

о достоверности отчетности филиалов и подразделений;

законодательные акты и нормативные документы;

дополнительные вопросы, решаемые в ходе аудита:

б) по обязательствам аудиторской организации:

форма отчетности о результатах проведенной работы;

ответственность аудиторской организации за оказываемые услуги;

соблюдение коммерческой тайны;

риск необнаружения существенных неточностей или ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в связи с выборочным характером применяемых аудиторских процедур и несовершенством системы внутреннего контроля клиента:

в) по обязательствам экономического субъекта:

ответственность экономического субъекта за полноту и достоверность представленной документации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;

обеспечение свободного доступа к первичным документам и бухгалтерским регистрам, компьютерной базе данных и другой информации;

получение подтверждений о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности;

неоказание давления на аудиторскую организацию в целях изменения ее мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта;

г) дополнительные данные:

общие сведения об оказываемых услугах, квалификации персонала, крупных клиентах, членстве в российских и международных аудиторских организациях и союзах;

примерный календарный план проведения аудита и состав аудиторской группы;

общая характеристика применяемых методов проверки: условия оплаты;

предложение об использовании услуг других аудиторов, независимых экспертов;

использование результатов работы предшествующей аудиторской организации;

важнейшие ограничения ответственности аудиторской организации;

рекомендации по использованию аудиторского заключения по

назначению;

предложения о дальнейшем развитии договорных отношений.

При сотрудничестве на основе долгосрочного договора письменное обязательство направляется клиенту для представления дополнительной информации. Составлением письма-обязательства завершается предплановый этап аудита.

Главное содержание деятельности аудитора на первом этапе заключается в сборе и документировании информации, касающейся новых клиентов, и ее обновлении по прежним.

Планирование - один из важнейших этапов аудита, так как без разработки общей стратегии и детального подхода невозможен качественный аудит.

Планирование проверки годовой бухгалтерской отчетности включает:

а) планирование проверки по существу - составление комплекса вопросов, включая перечень статей баланса, по которым проводится проверка:

б) планирование персонального состава, т.е. кто именно проверяет отдельные участки:

в) составление календарного графика проверки, т.е. когда и с какими затратами времени будут проводиться отдельные аудиторские процедуры.

Планирование аудита подразделяется на предварительное планирование, подготовку и составление общего плана и программы аудита.

Основные работы по планированию аудита проводятся после согласия аудитора на выполнение договора. Планирование проверки годовой бухгалтерской отчетности является непрерывным процессом. Аудитор обязан внести в план проверки необходимые изменения, если:

заказчик предоставил неточные сведения о положении дел, что привело к изменению узловых позиций проверки:

обнаружены существенные ошибки и необходимо провести дополнительные проверочные процедуры;

задержки по вине заказчика привели к изменению сроков проведения проверки годовой бухгалтерской отчетности.

По итогам предварительного планирования аудиторская фирма окончательно решает вопрос о возможностях проведения аудита и заключения договора, определяет количественный и качественный состав группы специалистов для проведения аудита, а также стоимость аудиторских услуг.

При разработке общего плана и программы аудита определяется и стратегия аудиторской проверки.

На следующем этапе необходимо определить, по каким участкам проводится системная проверка, по каким - проверка отдельных элементов. На это решение влияют результаты аналитических процедур и оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Разработка и составление общего плана аудита. Во время разработки общего плана проверки необходимо с учетом степени риска определить аудиторские процедуры для тех позиций годовой бухгалтерской отчетности, которые не подлежат системной проверке.

После выбора отдельных аудиторских процедур определяется объем позиций отчетности, предназначенных для проведения выборочной проверки, т.е. объем информации для выборок. Объем выборки зависит от:

степени риска, связанного с проведением проверки по данной позиции годовой бухгалтерской отчетности;

уровня существенности;

степени точности ожидаемых результатов;

оценки надежности системы внутреннего контроля.

В общем типе аудита должна найти отражение стратегия проведения проверки годовой бухгалтерской отчетности, предусматривающая сроки и график проведения аудита, состав аудиторской группы, включая в случае необходимости участие привлекаемых экспертов, все основные виды работ (от

уточнения оценки системы внутреннего контроля до составления письменной информации и аудиторского заключения) с указанием периода проведения и исполнителя.

В процессе аудита могут возникнуть основания для пересмотра отдельных положений общего плана. На изменение общего плана могут повлиять:

а) уточненная характеристика системы внутреннего контроля и оценка ее надежности. Необходимость дополнительных проверок отдельных элементов возникает, если оценка надежности системы внутреннего контроля клиента окажется ниже предварительной;

б) результаты проверочных процедур позиций отчетности с высокой степенью риска, если:

количество ошибок намного превышает планируемый объем, поэтому, необходимо увеличить объем проверки;

первая предварительная оценка оказалась неправильной. Данная позиция отчетности не содержит риска, т.е. объем проверочных процедур уменьшится;

в) прочие неизвестные в момент начала проверки выводы и факты. Во время проверки было обнаружено, что позиции отчетности, по которым ранее не предвиделось существенных ошибок, содержат риск.

Все изменения плана проведения проверки годовой бухгалтерской отчетности необходимо вносить в рабочую документацию. В соответствии с п.5.2 Правила (стандарта) аудиторской деятельности "Планирование аудита" вносимые в план изменения, а также причины изменений аудитор должен подробно документировать.

Документы, составленные во время разработки плана проведения проверки годовой бухгалтерской отчетности, являются неотъемлемой частью рабочей документации.

Разработка и составление программы аудита является завершающей стадией планирования. Программа аудита представляет собой детальный

перечень аудиторских процедур с указанием периода проверки, исполнителя и рабочих документов.

Общим план и программа аудита должны быть оформлены и завизированы в порядке, установленном внутрифирменными стандартами.

Проверка отчётности - это в первую очередь подтверждение того, что отчётность организации содержит все формы, согласно приказу Министерства финансов РФ, что эти формы соответствуют их последним редакциям и что присутствует между ними логическая связь.

В соответствие с приказом МФ РФ "О формах бухгалтерской отчетности организаций" от 02.07.2010г. № 66н, в состав годовой бухгалтерской отчетности организаций в России включаются следующие формы:

- . Бухгалтерский баланс (форма 0710001).
- . Отчет о финансовых результатах (форма 0710002).
- . Отчет об изменениях капитала (форма 0710003);
- . Отчет о движении денежных средств (форма 0710004);
- . Отчет о целевом использовании полученных средств (форма 0710006) - составляют только общественные (некоммерческие) организации, не осуществляющие предпринимательской деятельности.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- . Пояснения к бухгалтерскому балансу и финансовым результатам. Их разрешено оформлять как в табличном, так и в текстовом виде.

- . Аудиторское заключение (если организация в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту).

Если организация самостоятельно приняла решение проводить аудит бухгалтерской отчетности, аудиторское заключение также может быть включено в состав бухгалтерской отчетности, но на сегодняшний момент это необязательно.

При проведении аудита бухгалтерской отчетности аудитор обязан установить соответствие финансовых или хозяйственных операций экономического субъекта действующим в Российской Федерации нормативным правовым актам. Аудитор проверяет соответствие совершенных экономическим субъектом финансовых и хозяйственных операций применяемому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Выявленные аудитором нарушения могут влиять:

- а) существенно на величину показателей бухгалтерской отчетности;
- б) несущественно на величину показателей бухгалтерской отчетности, но могут нанести ущерб экономическому субъекту, его участникам, государству или третьим лицам.

В случае неоднозначной трактовки аудиторской организацией и проверяемым экономическим субъектом нормативных документов, аудитору следует произвести оценку существенности влияния спорного нормативного документа на оценку достоверности отчетности в целом, в соответствии с федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 6/2010) "Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита".

Аудитор должен выполнить следующие аудиторские процедуры, направленные на выявление случаев несоблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов, которые могут оказывать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность:

- а) направление запросов в адрес руководства аудируемого лица и при необходимости представителей собственника аудируемого лица о соблюдении аудируемым лицом в своей деятельности таких нормативных правовых актов;
- б) анализ имеющейся у аудируемого лица переписки по вопросам

применения и (или) соблюдения таких нормативных правовых актов между аудируемым лицом и уполномоченным государственным органом.

Аудитор должен направить запрос руководству аудируемого лица и при необходимости представителям собственника аудируемого лица на получение письменных разъяснений и подтверждений о том, что аудитору сообщены все известные им имевшие место или возможные случаи несоблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов, последствия которых должны быть учтены при составлении бухгалтерской отчётности.

ГЛАВА 2. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОАО "ДЕКОР" Г. МАЛГОБЕК

2.1 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

ОАО "Декор" г. Малгобек ведет свой отсчет с 7 января 1979 г., когда на базе "Зеленстроя" начал свою деятельность совхоз "Декоративные культуры". Основными промышленными культурами являлись розы, гвоздики, рассада для озеленения, горшечные культуры. Основную массу площади защищенного грунта составляли стеклянные теплицы общей площадью около 3000 кв. м.

Основная реконструкция хозяйства началась в 1988 году и была связана со строительством новых теплиц, отвечающих современным стандартам цветоводства, площадью более 31000 кв. м., строительством новой мощной котельной и полным изменением технологии выращивания цветочных культур. Внедрение современной техники ведущих фирм мира позволило сделать огромный качественный и количественный скачок увеличения производства. Только за последние десять лет валовой доход от производства цветов вырос в более чем в 10 раз, прибыль - в 8 раз, среднемесячная заработная плата - в 5 раз.

2 августа 1994 г. совхоз был реорганизован в акционерное общество "Декор". В переводе на русский язык "Декор" означает "украшение".

На сегодняшний момент деятельность фирмы хорошо известна цветоводам России и за рубежом. ОАО "Декор" является хозяйством, соответствующим мировым стандартам цветоводства, использующем современную технологию и оборудование. Общая площадь защищенного грунта составляет 4,2 га. На этой площади ежегодно выращивается на срезку более 5 млн. цветов.

Цветовод-профессионал сегодня заинтересован в новых культурах и

сортах, которые высоко котируются в Европе, адаптированы к Российским условиям и обеспечивают хороший бизнес на цветочном рынке.

Бухгалтерский учет в ОАО "Декор" ведется в соответствии с типовым планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий; типовыми формами бухгалтерской отчетности и указаниями по их применению и заполнению; другими нормативно-правовыми актами, регламентирующими учет операций. При осуществлении деятельности используются формы документов, определенные альбомами унифицированных форм первичной учетной документации, разработанные республиканскими органами управления. Документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, содержат обязательные реквизиты согласно действующему законодательству. Особенности бухгалтерского учета в ОАО "Декор" обобщены в Приказе об учетной политике, который ежегодно утверждается генеральным директором ОАО "Декор". Открытое акционерное общество "Декор", согласно действующему законодательству признается обществом с ограниченной ответственностью, которое действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации. Уставной капитал 5 153 тыс. рублей.

Основные экономические показатели составлены на основании Приложения А и Б (Таблицы 2.1 и 2.2) в Таблице 2.3.

Проанализировав данные Таблицы 2.3, можем сделать выводы, что в 2020 году выручка от продаж выросла на 14111 рублей, однако прибыль от продаж сократилась на 13 191 рубль, что связано с повешением себестоимости продукции на 27 276 рублей. Заемный капитал сократился на 18 910 рублей, причем по данным бухгалтерской отчетности 39000 рублей - это краткосрочные обязательства. Чистая прибыль, как и совокупный финансовый результат года, сократилась на 17206 рублей. Эти показатели говорят о спаде производства, так же как и сокращение численности штата на 15 человек. Зато увеличился, хоть и не значительно, собственный капитал, стоимость основных средств и

оборачиваемость активов.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение 2019/2018 (+,-)	Изменение 2020/2019 (+,-)	Средний Темп роста, %
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	223102	216193	230304	-6909	14111	3
2. Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	146809	140367	167643	-6442	27276	101,6
3. Управленческие и коммерческие расходы, тыс. руб.	14262	14551	14577	289	26	103,8
4. Прибыль от продажи, тыс. руб.	58895	61275	48084	2380	-13191	99,7
5. Чистая прибыль, тыс. руб.	49468	33392	16186	-16076	-17206	95,4
6. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	52049	52271	17334	222	-34937	94,6
7. Валовая прибыль, тыс. руб.	76293	75826	62661	-467	-13165	88,3
8. Стоимость основных средств, тыс. руб.	80139	82335	93179	2196	10858	96,8
9. Стоимость активов, тыс. руб.	498057	503926	455093	5869	-48833	102,5
10. Расходы на оплату труда, тыс. руб.	21830	27842	21639	6012	-6203	98,5
11. Заемный капитал, тыс. руб.	33181	57910	39000	24729	-18910	99,9
12. Численность ППП, чел.	107	100	85	-7	-15	102,7
17. Совокупный финансовый результат периода	49468	33392	16186	-16076	-17206	96,2
18. Собственный капитал	383154	383182	384108	28	926	83,0
14. Рентабельность продаж, % (4/1) *100%	26,4	28,3	20,8	1,9	-7,5	100,0
15. Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, % (6/(11+18)) *100%	20,3	11,8	4,09	-8,5	-7,71	96,1
16. Затраты на рубль выручки от продажи, ((2 + 3) /1) *100 коп.	72,1	71,6	79,12	-0,5	7,52	76,6
17. Оборачиваемость активов, раз (1/9)	0,45	0,42	0,5	-0,03	0,08	101,6

Таблица 2.3 - Основные экономические показатели ОАО "Декор" г. Малгобек

Рассчитаем средний темп роста экономических показателей. Средний темп роста это свободная обобщающая характеристика интенсивности изменения уровней ряда динамики и показывает, во сколько раз в среднем за единицу времени изменяется уровень ряда динамики.

Найдем средний темп роста по формуле

$$CP \text{ Тр} = \sqrt[3]{\frac{TP(12)}{11} * TP\left(\frac{12}{13}\right)} \sqrt[3]{\frac{TP(12)}{11} * TP\left(\frac{12}{13}\right)}$$

Таблица 2.4 - Средний темп роста экономических показателей в 2018-2020 годах.

Показатели	Темп роста 2019/2018гг,%	Темп роста 2020/2019гг,%	Средний Темп роста, %
1	2	3	3
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	103,2	106,5	101,6
2. Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	104,6	119,4	103,8
3. Управленческие и коммерческие расходы, тыс. руб.	98,0	100,2	99,7
4. Прибыль от продажи, тыс. руб.	096,1	78,5	95,4
5. Чистая прибыль, тыс. руб.	148,1	48,5	94,6
6. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	100,4	33,2	88,3
7. Валовая прибыль, тыс. руб.	99,4	82,6	96,8
8. Стоимость основных средств, тыс. руб.	102,7	113,2	102,5
9. Стоимость активов, тыс. руб.	101,2	90,3	98,5
10. Расходы на оплату труда, тыс. руб.	127,5	77,7	99,9
11. Заемный капитал, тыс. руб.	174,5	67,3	102,7
12. Численность ППП, чел.	93,5	85,0	96,2
17. Совокупный финансовый результат периода	67,5	48,5	83,0
18. Собственный капитал	1,00,0	100,2	100,0
14. Рентабельность продаж, % (4/1) *100%	107,2	73,5	96,1
15. Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, % (6/ (11+18)) *100%	58,1	34,7	76,6
16. Затраты на рубль выручки от продажи, ((2 + 3) /1) *100 коп.	99,3	110,5	101,6
17. Оборачиваемость активов, раз (1/9)	93,3	119,0	101,8

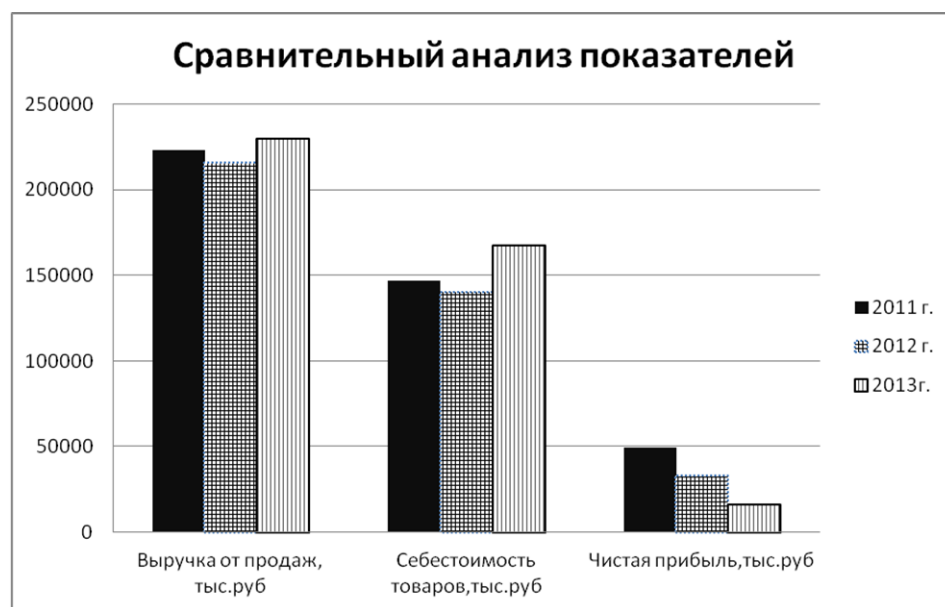


Рисунок 2.1 - Диаграмма сравнительный анализ показателей

Проанализировав данные Таблицы 2.3, Таблицы 2.4 и Рисунка 2.1 можем сделать выводы, что в 2020 году выручка от продаж выросла на 14111 рублей, однако прибыль от продаж сократилась на 13 191 рубль, что связано с повышением себестоимости продукции на 27 276 рублей.

Если сравнивать результаты за 3 года можно сделать выводы, что в организации себестоимость увеличилась в сравнении с двумя прошлыми периодами, а средний темп роста выручки составляет 101,6 %. При этом средний рост себестоимости 103, 8 %, что говорит нам о том, что организация затрачивает больше средств, нежели получает выручки, что наглядно отражается на чистой прибыли, которая, как и совокупный финансовый результат года, сократилась на 17 206 рублей, а ее средний темп роста составил 94,6%. Можно сделать выводы о спаде производства.

Зато заемный капитал сократился на 18 910 рублей, причем по данным бухгалтерской отчетности 39 000 рублей - это краткосрочные обязательства.

При этом штат работников продолжает сокращаться.

2.2 ОЦЕНКА ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОАО "Декор" является открытым акционерным обществом и подлежит обязательному аудиту, который проводится раз в год аудиторской фирмой ООО АФ "Аудитор - Сервис-К".

ООО АФ "Аудитор - Сервис-К" является членом Саморегулируемой организации (СРО) аудиторов Некоммерческое Партнерство "Московской аудиторской палаты". ООО АФ "Аудитор - Сервис-К" включен в государственный реестр членов саморегулируемой организации аудиторов и ему присвоен номер ОРНЗ - 10203004462.

Согласно аудиторским заключениям за 2018-2020 годы, аудиторская

фирма проводит контроль бухгалтерской отчетности ежегодно, и отображает результаты проверки в аудиторском заключении.

Аудиторское заключение содержит следующие пункты:

- . Адресаты
- . Аудируемое лица
- . Аудитор
- . Ведение
- . Ответственность руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность
- . Ответственность аудитора
- . Мнение или Мнение с оговоркой (при этом, пункту предшествует пункт "Основание для выражения мнения с оговоркой")

В конце аудиторского заключения непосредственно стоит печать организации и подпись директора аудиторской фирмы.

Так за три последних года, согласно аудиторским заключениям ОАО "Декор" предоставляет достоверную бухгалтерскую отчетность, в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

В 2018 году аудиторское заключение содержит пункты "Основание для выражения мнения с оговоркой" и "Мнение с оговоркой", в которых поясняется в связи с чем, аудиторская фирма так поступила.

В 2018 году аудиторская фирма не наблюдала за проведением инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 31.11.2018 года, так как эта дата предшествовала дате привлечения аудиторской фирмы в качестве аудиторов. Как следствие, они не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении отраженных и не отраженных в бухгалтерской отчетности величин запасов и связанных с ними показателей отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств.

В 2019 и 2020 году по мнению ООО АФ "Аудитор-Сервис-К", бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО "ДЕКОР" и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Ответственность аудиторской фирмы заключается, и заключалась в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводим аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудиторская фирма рассматривала систему внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит так же включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством ОАО "ДЕКОР", а так же оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что аудиторская фирма занимается глубоким анализом деятельности организации, и то, что не было

выявлено ошибок и неточностей в предоставленной бухгалтерской отчетности. Это свидетельствует о том, что контроль внутрихозяйственной деятельности ведется хорошо, а так же, что аудиторская фирма оказывает помощь в осуществлении данного контроля.

**ГЛАВА 3. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОАО "ДЕКОР" Г. МАЛГОБЕК**

**3.1 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Ошибки, встречающиеся в бухгалтерском учёте, могут затрагивать не только технику оформления хозяйственных операций, но и возникать в неправильном отражении экономической информации в учёте и отчётности.

Пунктом 2 положения по бухгалтерскому учёту "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности" ПБУ 22/2010, утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2010 г. №63н [10], введена классификация причин совершения ошибок. Пункт 15 данного ПБУ обязывает организацию раскрывать в пояснительной записке характер ошибки. Из этого следует, что должна быть установлена причина её совершения, а аналитический учёт необходимо организовать таким образом, чтобы данные об исправленных ошибках для целей бухгалтерской отчётности могли быть сгруппированы по определенному признаку.

Целесообразно привести перечень основных причин совершения ошибок с краткими пояснениями по каждому пункту.

В частности, ошибки могут быть обусловлены:

неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту. Непосредственно к искажению данных отчётности может привести только нарушение требования о своевременности отражения в регистрах бухгалтерского учёта фактов хозяйственной деятельности - в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после её окончания. Как правило, имеются в виду случаи

неотражения в учёте на отчётную дату операций, реально совершённых и надлежащим образом оформленных;

неправильным применением учётной политики организации. В данном случае ошибки могут быть самыми разнообразными, а их последствия весьма существенными. Наиболее грубой ошибкой может быть использование метода признания выручки, отличного от установленного в учётной политике. Причиной ошибки может послужить, например, следующее: для целей бухгалтерского учёта и для целей налогообложения установлены разные методы признания (соответственно) выручки от продаж, доходов и расходов. Результат её совершения прямо влияет на величину прибыли, предназначенной к распределению и, следовательно, может повлечь за собой необходимость пересмотра решений, принятых менеджментом хозяйствующего субъекта по результатам деятельности за отчётный период. Кроме того, к данной группе ошибок относятся неправильное применение методов оценки активов и обязательств, начисления амортизации и т.п.;

неточностями в вычислениях. Эта группа бухгалтерских ошибок является одной из наиболее распространённых. В то же время они исправляются наиболее просто, поскольку, как правило, не влекут за собой нарушение методологии бухгалтерского учёта. Тем не менее и такие ошибки могут весьма существенно повлиять на конечные финансовые результаты деятельности организации;

неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности. Чаще всего под неправильной классификацией фактов хозяйственной деятельности понимается отражение капитальных расходов в составе текущих, и наоборот (например, единовременное списание стоимости переданных в эксплуатацию внеоборотных активов, подлежащих амортизации). В настоящее время нормативное регулирование бухгалтерского учёта основных средств - одно из наиболее проработанных и детализированных направлений.

Следовательно, подобные ошибки могут совершаться преимущественно при восстановлении основных средств (например, когда затраты на реконструкцию отражаются как расходы на проведение капитального ремонта) и учёте объектов нематериальных активов (особенно при заключении лицензионных договоров);

□неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчётности. В данном случае следует отличать факты неправильного использования информации с фактами её отсутствия. В последнем случае соответствующие операции должны отражаться в составе событий после отчётной даты (Положение по бухгалтерскому учёту "События после отчётной даты" ПБУ 7/98) или условных фактов хозяйственной деятельности (Положение по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010 [20]). Применение ПБУ 22/2010, по мнению некоторых специалистов в области бухгалтерского учёта, в частности, означает, что порядок исправления ошибок применяется только к случаям, не подпадающим под действие упомянутых ПБУ. Кроме того, пунктом 2 ПБУ 22/2010 [10] специально оговорено: неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учёте и (или) бухгалтерской отчётности организации, выявленные в результате получения новой информации, не доступной организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности, ошибками не являются;

недобросовестными действиями должностных лиц организации. Здесь необходимо обратить внимание на следующее: изменения, вносимые в регистры бухгалтерского учёта, не ограничиваются только требованиями ПБУ 22/2010. Кроме исправления совершённой умышленно ошибки, в подобных ситуациях отражению в учёте может подлежать группа операций, связанных с обращением взыскания на виновное лицо сумм нанесенного такой ошибкой материального ущерба. При этом может быть изменена сумма не только прочих доходов и

расходов, но и доходов будущих периодов (счёт 98 "Доходы будущих периодов").

Вообще сама по себе процедура обнаружения ошибок во многом предусматривает высокую квалификацию главного бухгалтера, которая позволяет ему "чувствовать" итоговые цифры.

К примеру, если нет никаких дополнительных обстоятельств, то задолженность по заработной плате с налогами на конец года должна быть в пределах месячных начислений, амортизация должна быть сопоставима с прошлогодним уровнем, доходы - соотноситься с планируемыми показателями, большее по сравнению с прошлым годом значение расходов может ситуативно в этом году быть определено большими расходами на текущий ремонт, либо чрезвычайными обстоятельствами и т.д. Должна насторожить ситуация, если совпали показатели бухгалтерской и налоговой прибыли, а также наличие прибыли в бухгалтерском учёте и одновременно убытка в налоговом учёте. Скорее всего, при этом не соблюдены правила ведения бухгалтерского учёта и нарушен порядок расчёта налоговой базы.

К наиболее часто встречаемым ошибкам, содержащимся в финансовой (бухгалтерской) отчётности, можно отнести:

□ несоответствие отдельных положений учётной политики действующим нормативным актам, что отражается на результатах, представленных в отчётности;

□ использование форм и методов, не предусмотренных учётной политикой;

неполное заполнение всех обязательных реквизитов отчётности;

нераскрытие в отчётности существенных показателей деятельности предприятия за отчётный период;

применение различных методов оценки объектов учёта в промежуточной и годовой отчётности;

показатели отчётности не подтверждены результатами инвентаризации;
несопоставимость показателей отчётного периода с показателями предыдущих периодов;

отсутствие взаимоувязки показателей различных форм отчётности;
неправильное формирование показателей консолидированной бухгалтерской отчётности;

наличие арифметических ошибок при подсчёте показателей отчётности, округлениях значений показателей;

наличие исправлений и помарок в отчётности.

Существенность ошибки. В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учёту 22/2010 существенность ошибки организация определяет самостоятельно исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчётности. Общее правило, гласящее, что существенным является факт хозяйственной деятельности, стоимостная оценка которого составляет 5% и более от соответствующего итога (операции или группы операций), при установлении существенности бухгалтерской ошибки не применяется. Некоторые бухгалтерские ошибки могут иметь мультипликативный эффект. Например, неправильное начисление амортизации приведет к искажению данных об объёме продаж, полученной выручке, валовой и чистой прибыли, размере дивидендов и налоговых обязательств, возникших в связи с их начислением.

Общим критерием для признания ошибки существенной является оценка её влияния на принятие решений пользователями бухгалтерской отчётности.

Положение по бухгалтерскому учёту 22/2010 прямо не обязывает хозяйствующие субъекты указывать критерии для признания существенности ошибок в учётной политике организации для целей бухгалтерского учёта. Однако по совокупности требований, предъявляемых к раскрытию в отчётности результатов исправления ошибок, соответствующий элемент должен быть

включен в учётную политику уже с 2018 года. При этом целесообразно установить различные критерии для признания ошибки существенной в зависимости от её характера. Например, по ошибкам, ставшим следствием неправильных вычислений, - 5% к итогу, по ошибкам, связанным с неправильным применением учётной политики организации, - независимо от суммы и т.д.

Рассмотрим некоторые виды ошибок более подробно.

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" первичные учётные документы могут приниматься к учёту, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учётной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать обязательные реквизиты, такие как: наименование документа; дата составления документа; наименование организации; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность её оформления; личные подписи указанных лиц.

Положением по ведению бухгалтерского учёта указанный перечень дополнен еще двумя реквизитами - код формы и расшифровка подписи ответственного лица (пункт 13 "Положения по бухгалтерскому учёту и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 г. №34н [9]). Формально отсутствие этих реквизитов не будет считаться нарушением порядка ведения бухгалтерского учёта, но в тоже время, если установленный организацией документооборот обязывает заполнять данные реквизиты, то необходимо контролировать заполнение этих реквизитов.

Анализ судебной практики показывает, что суды при принятии решений соотносят применяемые организацией формы документов с установленными в

централизованном порядке. При составлении первичных документов с нарушением предусмотренных правил составления, сделки признаются недействительными.

Дебет 91 "Прочие доходы и расходы"

Кредит 70 "Расчёты с персоналом по оплате труда".

Или, например, ООО "МОЛОКО" выдало под отчёт своему работнику 850 руб. на приобретение канцелярских товаров. Сотрудником были приобретены канцелярские товары (дырокол, степлер, карандаши, бумага и т.п.) на общую сумму 850 руб. На основании авансового отчёта с приложенными первичными документами (товарный и кассовые чеки) в бухгалтерии отражена хозяйственная операция:

Неверное отражение данных учёта по статьям бухгалтерского баланса. Беспроцентные займы и просроченные векселя часто отражаются в составе финансовых вложений, используя при этом пункт 2 Положения по бухгалтерскому учёту "Учёт финансовых вложений" ПБУ 19/02 [17]. Одним из критериев отражения актива в составе финансовых вложений является способность приносить организации доход в будущем. Следовательно, выданные беспроцентные займы должны отражаться в составе долгосрочной или краткосрочной дебиторской задолженности, т.е. по строке 1230 бухгалтерского баланса.

3.2 ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ПОРЯДКА ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОАО "ДЕКОР" Г. МАЛГОБЕК

Основываясь на различных мнениях из литературных источников, мы проанализировали состав и порядок составления бухгалтерской отчетности на примере ОАО "ДЕКОР" г. Малгобек. Исследуемая организация относится к сельскохозяйственной отрасли и занимается цветоводством.

При проведении анализа состояния отчетности мы ознакомились с основными этапами, предшествующими формированию бухгалтерской отчетности. К ним относятся: инвентаризация имущества хозяйства, закрытие счетов, сверка данных синтетического и аналитического учета, подсчет оборотов и выведение конечного сальдо по счетам в Главной книге.

Кроме этого нами был рассмотрен порядок составления бухгалтерской отчетности в хозяйстве, в результате чего раскрыто содержание каждой статьи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах организации, а также рассмотрены изменения в бухгалтерской отчетности за 2020 г. в сравнении с отчетностью за предыдущие периоды.

В результате проведенной работы были намечены пути совершенствования бухгалтерской отчетности, которые в основном сводятся к рекомендациям по формированию информации для составления бухгалтерской отчетности.

В настоящее время в ОАО "ДЕКОР" г. Малгобек и аналогичных предприятиях не разработан внутренний документ, который отражал бы порядок формирования суммы по каждой строке форм отчетности.

Форма данного внутреннего документа должна быть утверждена в учетной политике организации. На наш взгляд, документ, показывающий увязку данных регистров бухгалтерского учета с формами отчетности, должен иметь следующий вид, представленный в Таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Фрагмент увязки учетных данных из регистров с формами бухгалтерской отчетности на примере ОАО "ДЕКОР" за 2020 г.

Номер счета	Название счета	Строка отчетности	Порядок расчета		Сумма, тыс. руб.
			формула	значения, тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6
01	Основные средства	1150 "Основные средства"	Сальдо по счету 01 "Основные"	98764 — 12323	86441

			средства" — сальдо по счету 02 "Амортизация основных средств"		
02	Амортизация основных средств			12323	
03	Доходные вложения в материальные ценности	1140 "Доходные вложения в материальные ценности"	Сальдо по счету 03 "Доходные вложения в материальные ценности"	—	—
04	Нематериальные активы	1110 "Нематериальные активы"	Сальдо по счету 04 "Нематериальные активы" — Сальдо по счету 05 "Амортизация нематериальных активов"		
05	Амортизация нематериальных активов				
		и т.д.			

Предлагаемую форму следует ежегодно корректировать, в зависимости от перечня рабочих счетов конкретной организации.

Считаем, что предлагаемая форма облегчит работу бухгалтерской службы по составлению бухгалтерской отчетности, а также в случае проведения аудита позволит аудитору снизить время и объем проверки, что скажется на стоимости проводимого аудита.

Разработанные нами рекомендации позволят предприятиям организовать более точное ведение бухгалтерского учета, а также формирование полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Так же изучив аудиторские заключения за 2018 - 2020 годы, можно сделать выводы, что заключения составлены одной и той же аудиторской фирмой.

Полагаю, что для более точного аудита необходимо время от времени привлекать другие аудиторские компании, т.к. каждый специалист имеет разную квалификацию и методы проверки. Тем более что за 2018 год в заключении указывается, что аудиторы не участвовали в инвентаризации, что

существенно влияет на полноту сведений отображенных в заключении. Известны случаи умышленной фальсификации аудиторских заключений и сокрытия некоторых ошибок, для компаний подлежащих обязательному аудиту. Поэтому целесообразно привлекать независимых экспертов хотя бы раз в 5 лет.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведение аудита - ответственное и серьезное мероприятие. Известно, что при проведении аудита выявляются ошибки, умышленные искажения в бухгалтерском и налоговом учёте, финансовой отчётности, договорах. В этом смысле, аудиторская деятельность является незаменимым помощником, поскольку настоящий аудитор помогает хорошему бизнесу развиваться без ненужных проблем, а так же излишних рисков и затрат.

В настоящее время одной из актуальных тем в системе бухгалтерского учета являются проблемы, связанные с составлением и представлением бухгалтерской отчетности. Это определяется несколькими причинами.

Во-первых, отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, удобных для восприятия информации объектами хозяйствования.

Во-вторых, в системе экономической информации бухгалтерская отчетность является одним из важнейших инструментов управления, содержащих наиболее синтезированную и обобщенную информацию, а также основой объективной оценки хозяйственной деятельности предприятия, базой текущего и перспективного планирования, действенным инструментом для принятия управленческих решений.

В-третьих, методологически и организационно отчетность является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом учетного процесса, что обуславливает органическое единство формирующихся в ней показателей с первичной документацией и учетными регистрами.

Поэтому аудит необходимо проводить для того, чтобы налоговый и бухгалтерский учёт соответствовал действующему законодательству и

обеспечивал финансовую безопасность предприятия.

Главный принцип аудиторской проверки - помогать бухгалтерии успешно решать задачи бухгалтерского и налогового учёта. Наличие такого документа, как аудиторское заключение, увеличивает привлекательность любой фирмы для действующих и для потенциальных партнёров-клиентов. Для экономического сообщества заключение аудитора о достоверности бухгалтерской отчётности является подтверждением честности и открытости компании. Также происходит повышение рейтинга и значимости компании для государственных органов.

Благодаря бухгалтерской отчетности:

руководители организаций получают представление о месте своей фирмы среди аналогичных на рынке, убеждаются в правильности либо ошибочности выбранного стратегического курса;

аудиторы получают подсказку для правильного решения при аудиторской проверке, выявления слабых мест в системе учёта;

аналитики выбирают направление финансового анализа.

ОАО Декор г. Малгобек подлежит обязательному аудиту, и проходит его ежегодно в аудиторской фирме ООО АФ Аудитор-Сервис-К. Раньше аудиторское заключение прилагалось к бухгалтерской отчетности, теперь это сделали необязательным.

В результате изучения и оценки аудита бухгалтерской отчетности, были поставлены и решены следующие задачи:

- изучены теоретические аспекты аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, этапы аудиторской проверки годовой бухгалтерской отчётности;
- проанализирована деятельность организации и дана оценку организации аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в ОАО "Декор" г. Малгобек;
- предложены мероприятия по совершенствованию порядка формирования бухгалтерской отчетности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации (глава 22 "Преступления в сфере экономической деятельности").
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (глава 14 "Административные правонарушения в области предпринимательской деятельности" и глава 15 "Административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг").
5. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014 г.).
6. Федеральный закон "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ (в ред. от 14.11.2014 г.).
7. Федеральный закон Российской Федерации от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (в ред. от 01.12.2014 г.).
8. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20.05.2010 г. № 46н "Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности".
9. Приказ Минфина РФ "О формах бухгалтерской отчетности организаций от 02.07.2010 г. № 66н (в ред. от 04.12.2012 г. № 154н).
10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2010 г. №63н "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности" ПБУ 22/2010 (в ред. от 27.04.2012 г.).
11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010 г.)
12. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (в ред. от 18.12.2012 г.).

13. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н (в ред. от 24.12.2010 г.).
14. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010 г.).
15. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 27.04.2012 г.).
16. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. от 27.04.2012 г.).
17. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по кредитам и займам" (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н (в ред. от 27.04.2012 г.).
18. Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/2002), утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в ред. от 27.04.2012 г.).
19. Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.11.2011 г. № 11н.
20. Положение по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010 (в ред. от 27.04.2012 г.).
21. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н).
22. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методические рекомендации по его применению, утв. приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. № 654.

23. Рогуленко Т.М. Основы аудита: учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева.
- 3е изд., стереотип. - М.: Флинта: МПСИ, 2011. - 512 с.
24. Абакумова А.В. Основы аудита: учебное пособие. - СПб.: СПб ГУИТМО,
2009. - 56 стр.
25. <http://www.consultant.ru/> - ИСС КонсультантПлюс.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица 2.1 - Результаты работы за 2020 год.

Финансовые отчеты (бухгалтерские показатели):			
Код	Показатель	Значение	Ед. изм.
Ф1.1100	Итого по разделу I - Внеоборотные активы	371840	тыс. руб.
Ф1.1110	Нематериальные активы	0	тыс. руб.
Ф1.1120	Результаты исследований и разработок	0	тыс. руб.
Ф1.1130	Нематериальные поисковые активы	0	тыс. руб.
Ф1.1140	Материальные поисковые активы	0	тыс. руб.
Ф1.1150	Основные средства	98764	тыс. руб.
Ф1.1160	Доходные вложения в материальные ценности	0	тыс. руб.
Ф1.1170	Финансовые вложения	240873	тыс. руб.
Ф1.1180	Отложенные налоговые активы	0	тыс. руб.
Ф1.1190	Прочие внеоборотные активы	37788	тыс. руб.
Ф1.1200	Итого по разделу II - Оборотные активы	83253	тыс. руб.
Ф1.1210	Запасы	27789	тыс. руб.
Ф1.1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2714	тыс. руб.
Ф1.1230	Дебиторская задолженность	36554	тыс. руб.
Ф1.1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1684	тыс. руб.
Ф1.1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	1538	тыс. руб.
Ф1.1260	Прочие оборотные активы	12974	тыс. руб.
Ф1.1300	Итого по разделу III - Собственный капитал	384108	тыс. руб.
Ф1.1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	5	тыс. руб.
Ф1.1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	тыс. руб.
Ф1.1340	Переоценка внеоборотных активов	0	тыс. руб.
Ф1.1350	Добавочный капитал (без переоценки)	24716	тыс. руб.
Ф1.1360	Резервный капитал	5	тыс. руб.
Ф1.1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	359382	тыс. руб.
Ф1.1400	Итого по разделу IV - Долгосрочные пассивы	0	тыс. руб.
Ф1.1410	Заемные средства	0	тыс. руб.
Ф1.1420	Отложенные налоговые обязательства	0	тыс. руб.
Ф1.1430	Оценочные обязательства	0	тыс. руб.
Ф1.1450	Прочие обязательства	0	тыс. руб.
Ф1.1500	Итого по разделу V - Краткосрочные пассивы	70985	тыс. руб.
Ф1.1510	Заемные средства	39000	тыс. руб.
Ф1.1520	Кредиторская задолженность	31234	тыс. руб.
Ф1.1530	Доходы будущих периодов	0	тыс. руб.
Ф1.1540	Оценочные обязательства	0	тыс. руб.
Ф1.1550	Прочие обязательства	751	тыс. руб.
Ф1.1600	БАЛАНС (актив)	455093	тыс. руб.
Ф1.1700	БАЛАНС (пассив)	455093	тыс. руб.
Ф2.2100	Валовая прибыль (убыток)	62661	тыс. руб.
Ф2.2110	Выручка	230304	тыс. руб.
Ф2.2120	Себестоимость продаж	167643	тыс. руб.

Ф2.2200	Прибыль (убыток) от продаж	48084	тыс. руб.
Ф2.2210	Коммерческие расходы	1488	тыс. руб.
Ф2.2220	Управленческие расходы	13089	тыс. руб.
Ф2.2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	17334	тыс. руб.
Ф2.2310	Доходы от участия в других организациях	0	тыс. руб.
Ф2.2320	Проценты к получению	1034	тыс. руб.
Ф2.2330	Проценты к уплате	3809	тыс. руб.
Ф2.2340	Прочие доходы	7735	тыс. руб.
Ф2.2350	Прочие расходы	35710	тыс. руб.
Ф2.2400	Чистая прибыль (убыток)	16186	тыс. руб.
Ф2.2410	Текущий налог на прибыль	1148	тыс. руб.
Ф2.2421	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	0	тыс. руб.
Ф2.2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	тыс. руб.
Ф2.2450	Изменение отложенных налоговых активов	0	тыс. руб.
Ф2.2460	Прочее	0	тыс. руб.
Ф2.2500	Совокупный финансовый результат периода	16186	тыс. руб.
Ф2.2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	тыс. руб.
Ф2.2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	тыс. руб.
Ф3.3600	Чистые активы	384108	тыс. руб.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Таблица 2.2 - Результаты работы за 2019 год.

Финансовые отчеты (бухгалтерские показатели):			
Код	Показатель	Значение	Ед. изм.
Ф1.1100	Итого по разделу I - Внеоборотные активы	356690	тыс. руб.
Ф1.1110	Нематериальные активы	0	тыс. руб.
Ф1.1120	Результаты исследований и разработок	0	тыс. руб.
Ф1.1150	Основные средства	82335	тыс. руб.
Ф1.1160	Доходные вложения в материальные ценности	0	тыс. руб.
Ф1.1170	Финансовые вложения	206529	тыс. руб.
Ф1.1180	Отложенные налоговые активы	0	тыс. руб.
Ф1.1190	Прочие внеоборотные активы	67826	тыс. руб.
Ф1.1200	Итого по разделу II - Оборотные активы	147236	тыс. руб.
Ф1.1210	Запасы	50225	тыс. руб.
Ф1.1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	6661	тыс. руб.
Ф1.1230	Дебиторская задолженность	63606	тыс. руб.
Ф1.1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	тыс. руб.
Ф1.1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	26744	тыс. руб.
Ф1.1260	Прочие оборотные активы	0	тыс. руб.
Ф1.1300	Итого по разделу III - Собственный капитал	383182	тыс. руб.
Ф1.1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	5	тыс. руб.
Ф1.1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	тыс. руб.
Ф1.1340	Переоценка внеоборотных активов	0	тыс. руб.
Ф1.1350	Добавочный капитал (без переоценки)	24716	тыс. руб.
Ф1.1360	Резервный капитал	5	тыс. руб.
Ф1.1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	358456	тыс. руб.
Ф1.1400	Итого по разделу IV - Долгосрочные пассивы	7910	тыс. руб.
Ф1.1410	Заемные средства	7910	тыс. руб.
Ф1.1420	Отложенные налоговые обязательства	0	тыс. руб.
Ф1.1430	Оценочные обязательства	0	тыс. руб.
Ф1.1450	Прочие обязательства	0	тыс. руб.
Ф1.1500	Итого по разделу V - Краткосрочные пассивы	112834	тыс. руб.
Ф1.1510	Заемные средства	50000	тыс. руб.
Ф1.1520	Кредиторская задолженность	62834	тыс. руб.
Ф1.1530	Доходы будущих периодов	0	тыс. руб.
Ф1.1540	Оценочные обязательства	0	тыс. руб.
Ф1.1550	Прочие обязательства	0	тыс. руб.
Ф1.1600	БАЛАНС (актив)	503926	тыс. руб.
Ф1.1700	БАЛАНС (пассив)	503926	тыс. руб.
Ф2.2100	Валовая прибыль (убыток)	75826	тыс. руб.
Ф2.2110	Выручка	216193	тыс. руб.
Ф2.2120	Себестоимость продаж	140367	тыс. руб.
Ф2.2200	Прибыль (убыток) от продаж	61275	тыс. руб.
Ф2.2210	Коммерческие расходы	2570	тыс. руб.
Ф2.2220	Управленческие расходы	11981	тыс. руб.
Ф2.2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	52271	тыс. руб.
Ф2.2310	Доходы от участия в других организациях	0	тыс. руб.
Ф2.2320	Проценты к получению	1457	тыс. руб.
Ф2.2330	Проценты к уплате	4389	тыс. руб.
Ф2.2340	Прочие доходы	15137	тыс. руб.

Ф2.2350	Прочие расходы	21209	тыс. руб.
Ф2.2400	Чистая прибыль (убыток)	33392	тыс. руб.
Ф2.2410	Текущий налог на прибыль	995	тыс. руб.
Ф2.2421	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	0	тыс. руб.
Ф2.2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	тыс. руб.
Ф2.2450	Изменение отложенных налоговых активов	0	тыс. руб.
Ф2.2460	Прочее	17884	тыс. руб.
Ф2.2500	Совокупный финансовый результат периода	33392	тыс. руб.
Ф2.2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	тыс. руб.
Ф2.2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	тыс. руб.
Ф3.3600	Чистые активы	383182	тыс. руб.
Ф5.5610	Материальные затраты	69217	тыс. руб.
Ф5.5620	Затраты на оплату труда	21012	тыс. руб.
Ф5.5630	Отчисления на социальные нужды	2678	тыс. руб.
Ф5.5640	Амортизация	12627	тыс. руб.
Ф5.5650	Прочие затраты	34833	тыс. руб.
Ф5.5660	Итого по элементам затрат	140367	тыс. руб.
Ф5.5900	Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	0	тыс. руб.