

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учёт и аудит внешнеэкономической деятельности»

Студент

М.В. Загороднева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

О.А. Евстигнеева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« » _____ 2018 г.

Тольятти 2018



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учёт и аудит внешнеэкономической деятельности».

Объем работы 73 листа (без приложений), в том числе 19 рисунков и 17 таблиц.

Приложений в работе 8, в том числе бухгалтерская отчетность ООО «ТектрониксИнжиниринг». При выполнении работы использовались 62 источника.

Ключевые слова: внешнеэкономическая деятельность, бухгалтерский учет, аудит, контроль, прибыль.

Предметом исследования является внешнеэкономическая деятельность.

Объектом исследования является ООО «ТектрониксИнжиниринг».

Исходя из актуальности избранной темы бакалаврской работы, была сформулирована ее цель – совершенствовать учетные и контрольные процессы организации для корректного отражения данных операций в учете внешнеэкономической деятельности.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- раскрыть теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита результатов внешнеэкономической деятельности предприятий;
- описать организацию бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности ООО «ТектрониксИнжиниринг»;
- разработать рекомендации, направленные на улучшение бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности предприятия.

Хронологический период: 2015-2017 гг.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита результатов внешнеэкономической деятельности предприятий.....	6
1.1 Взаимосвязь внешнеэкономической деятельности, бухгалтерского учета и аудита.....	6
1.2 Законодательная база и методика бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности организации	14
1.3 Применение международных стандартов аудита в Российской Федерации	30
2 Организация бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности на предприятии ООО «ТектрониксИнжиниринг»	35
2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «ТектрониксИнжиниринг».....	35
2.2 Организация бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности на предприятии ООО «ТектрониксИнжиниринг».....	42
2.3 Анализ основных аудиторских процедур и используемых методов	50
3 Разработка рекомендаций, направленных на улучшение бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности	59
3.1 План и программа аудиторской проверки.....	59
3.2 Рекомендации, направленные на улучшение бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности ООО «ТектрониксИнжиниринг»	63
Заключение	68
Список используемых источников.....	72
Приложения	Ошибка! Закладка не определена.

Введение

Актуальность темы бакалаврского исследования обусловлена тем, в настоящее время российские компании являются активными участниками внешнеэкономической деятельности. Успешность работы в части внешней торговли компаниям обеспечивает практический опыт, ориентированный и адаптированный к условиям внешней и внутренней среды. Внешней средой при этом считается среда функционирования вне территории РФ, внутренней соответственно условия функционирования внутри нее.

Внеэкономическая деятельность российских компаний повышает долю рисков в их деятельности, что влечет за собой потребность внутреннего и внешнего контроля за такой деятельностью.

Исходя из актуальности избранной темы бакалаврской работы, была сформулирована ее цель – совершенствовать учетные и контрольные процессы организации для корректного отражения данных операций в учете внешнеэкономической деятельности. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита результатов внешнеэкономической деятельности предприятий;
- описать организацию бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности ООО «ТектрониксИнжиниринг»;
- разработать рекомендации, направленные на улучшение бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности предприятия.

Предметом бакалаврской работы выступает – внешнеэкономическая деятельность предприятия, особенности учета и ее анализа.

Объектом бакалаврской работы является внешнеэкономическая деятельность ООО «ТектрониксИнжиниринг».

Вопросы организации бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности находят свое отражение в научных трудах

ведущих специалистов данной области, а именно: М.И. Бухалкова, И.В. Сергеева, Р.А. Алборова, Н.П. Барышникова и других.

Вопросы внешнеэкономической деятельности широко освещаются в периодических изданиях для бухгалтеров, аудиторов и экономистов: журналах «Бухгалтерский учет», «Консультант бухгалтера», «Главбух», «Аудиторские ведомости» и других.

Анализ организации бухгалтерского учета в ООО «ТектрониксИнжиниринг» проведен на основании первичной учетной документации, учетных регистров, данных годовых отчетов предприятия.

При проведении исследования использовались методы анализа, синтеза, элементы метода бухгалтерского учета, аналитические процедуры, коэффициентный метод, графический метод и другие.

Практическая значимость бакалаврской работы состоит в разработке рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и устранению недостатков учета на предприятии ООО «ТектрониксИнжиниринг».

В первой главе раскрыты теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита результатов внешнеэкономической деятельности предприятий.

Во второй главе дана краткая характеристика предприятия. Рассмотрена организация бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности на предприятии ООО «ТектрониксИнжиниринг».

Третья глава отражает предложенные рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности и устранению недостатков учета и контроля, которые значительно повысят прибыль предприятия.

В заключении сформулированы основные выводы и предложения по теме исследования, подведены итоги бакалаврской работы.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита результатов внешнеэкономической деятельности предприятий

1.1 Взаимосвязь внешнеэкономической деятельности, бухгалтерского учета и аудита

Условия экономических взаимоотношений в современном мировом пространстве достаточно неоднозначны. Участникам внешнеэкономических отношений приходится сталкиваться с различными факторами, агрессивно влияющих на их финансово-хозяйственную деятельность.

Внеэкономическая деятельность компании при выходе на внешний рынок и совершении валютных операций, экспорта и импорта продукции сопряжена с увеличением рисков различного характера, что влечет за собой необходимость реализации внутреннего и внешнего контроля за данной деятельностью.

Необходимо обратить внимание на «Федеральный закон от 08.12.2003 N 164-ФЗ (ред. от 13.07.2017) "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности"[8].

Статья 1. Цели и сфера применения настоящего Федерального закона

1. Настоящий Федеральный закон определяет основы государственного регулирования внешнеторговой деятельности, полномочия Российской Федерации и субъектов Российской Федерации в области внешнеторговой деятельности в целях обеспечения благоприятных условий для внешнеторговой деятельности, а также защиты экономических и политических интересов Российской Федерации.

2. Настоящий Федеральный закон применяется к отношениям в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также к отношениям, непосредственно связанным с такой деятельностью.

3. Особенности государственного регулирования внешнеторговой деятельности в области, связанной с вывозом из Российской Федерации и

ввозом в Российскую Федерацию, в том числе с поставкой или закупкой, продукции военного назначения, с разработкой и производством продукции военного назначения, а также особенности государственного регулирования внешнеторговой деятельности в отношении товаров, информации, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иных видов вооружения и военной техники, устанавливаются международными договорами Российской Федерации, федеральными законами о военно-техническом сотрудничестве Российской Федерации с иностранными государствами и об экспортном контроле.

4. Положения настоящего Федерального закона, касающиеся государственного регулирования внешней торговли услугами, не применяются к:

1) услугам, оказываемым при исполнении функций органов государственной власти не на коммерческой основе и не на условиях конкуренции с одним или несколькими исполнителями услуг;

2) услугам, оказываемым при осуществлении деятельности Центрального банка Российской Федерации в целях исполнения функций, установленных федеральными законами;

3) финансовым услугам, оказываемым при осуществлении не на условиях конкуренции с одним или несколькими исполнителями услуг деятельности по социальному обеспечению, в том числе по государственному пенсионному обеспечению, и деятельности под гарантии Правительства Российской Федерации или с использованием государственных финансовых ресурсов» [8].

«Закон РФ от 21.05.1993 N 5003-1 (ред. от 28.12.2016) "О таможенном тарифе" статья 1. Цели настоящего Закона:

Настоящий Закон определяет порядок применения ставок вывозных таможенных пошлин, установления ставок вывозных таможенных пошлин и перечня товаров, в отношении которых они применяются, случаи освобождения от уплаты вывозной таможенной пошлины, особенности

применения ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров и условий их ввоза, а также особенности предоставления тарифных преференций и тарифных квот» [9].

Аудит как отдельный вид деятельности имеет большую историю. Независимые аудиторы появились в девятнадцатом веке в акционерных компаниях Европы. «Аудит» переводится как «слушающий» или «он слышит» [28].

Обратимся к истокам возникновения аудита. Появление аудита и аудиторской деятельности было продиктовано разделением интересов управляющих предприятием и их собственников. Акционеры не доверяли финансовой информации, предоставляемой бухгалтерами. А частые банкротства, недобросовестность со стороны администрации увеличивали риск финансовых вложений, что вызывало необходимость проверки финансовой отчетности. Для данного процесса приглашались специалисты, которым доверяли собственники.

Историю развития аудита можно представить в виде схемы (рис. 1). Англия считается исторической родиной аудита, где с 1844 года вышла серия законов.

В России ввел звание аудитора Петр I. Данная должность совмещала в себе обязанности делопроизводителя, военного прокурора и секретаря, была отменена после военно-судебной реформы. Всего в России было предпринято три попытки организации института аудита в 1889, 1912 и 1928 годах, все они оказались неудачными [22].

Аудит развивался этапами, и за время своего развития прошел несколько стадий (рис. 2). В 40-х годах XX века аудит являлся проверкой бухгалтерской документации, подтверждающей записанные денежные операции, а также проверка правильной группировки этих операций в финансовых отчетах – подтверждающий аудит.

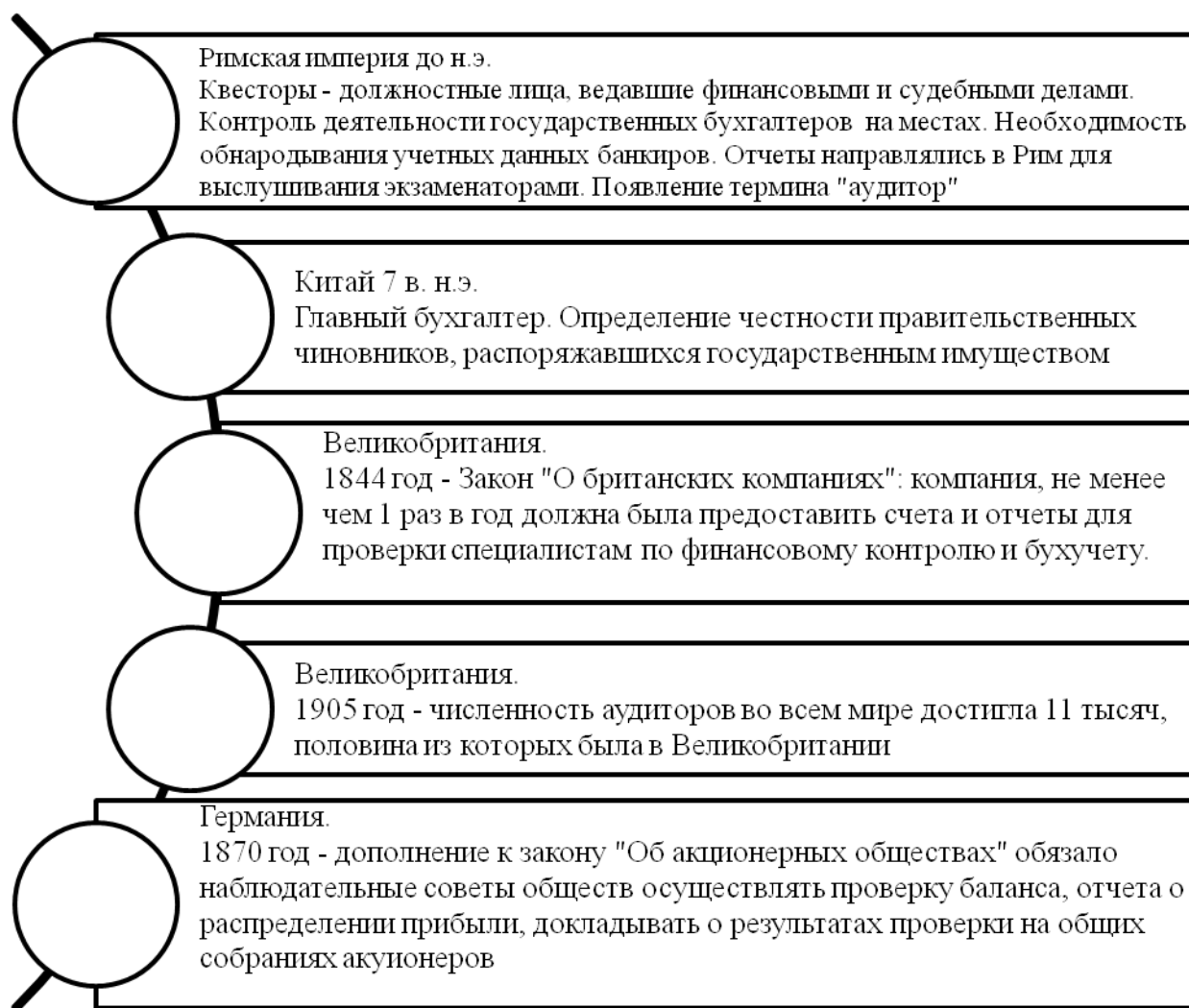


Рис. 1. История развития аудита

После 1949 года больше уделялось внимания вопросам внутреннего контроля в компаниях. Аудиторские компании стали больше заниматься консультационной деятельностью, нежели аудиторскими проверками – это системно-ориентированный аудит.

Следующий этап развития аудита произошел тогда, когда при проведении проверок или при консультировании стали ориентироваться на возможный риск, то есть направили свою деятельность на предупреждение и избежание риска. Аудит стал исходить из условий клиента, проверка делается выборочно, и там где возможен риск ошибки – это риска-ориентированный аудит.

Можно наблюдать ступенчатую линию развития аудита в России (рис. 3) [47].

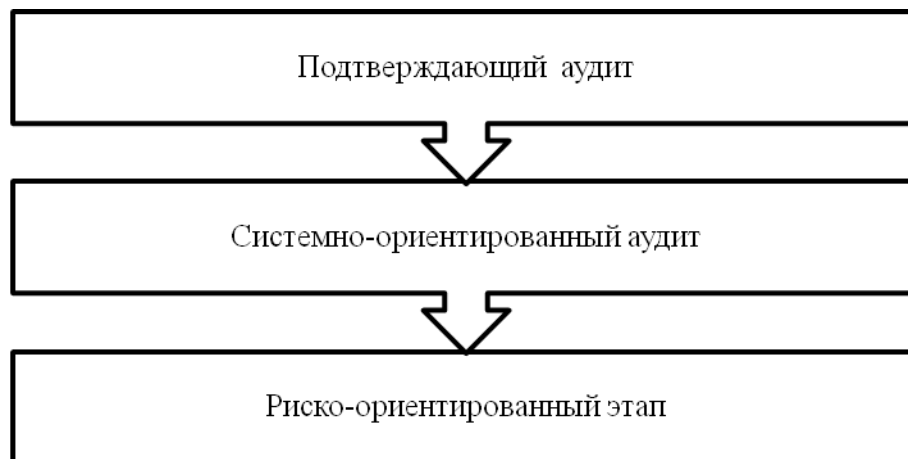


Рис. 2. Этапы развития аудита

На сегодняшний день Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об аудиторской деятельности» дает следующее определение аудиторской деятельности – «деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности» [7].

«Аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» или изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация» [6].

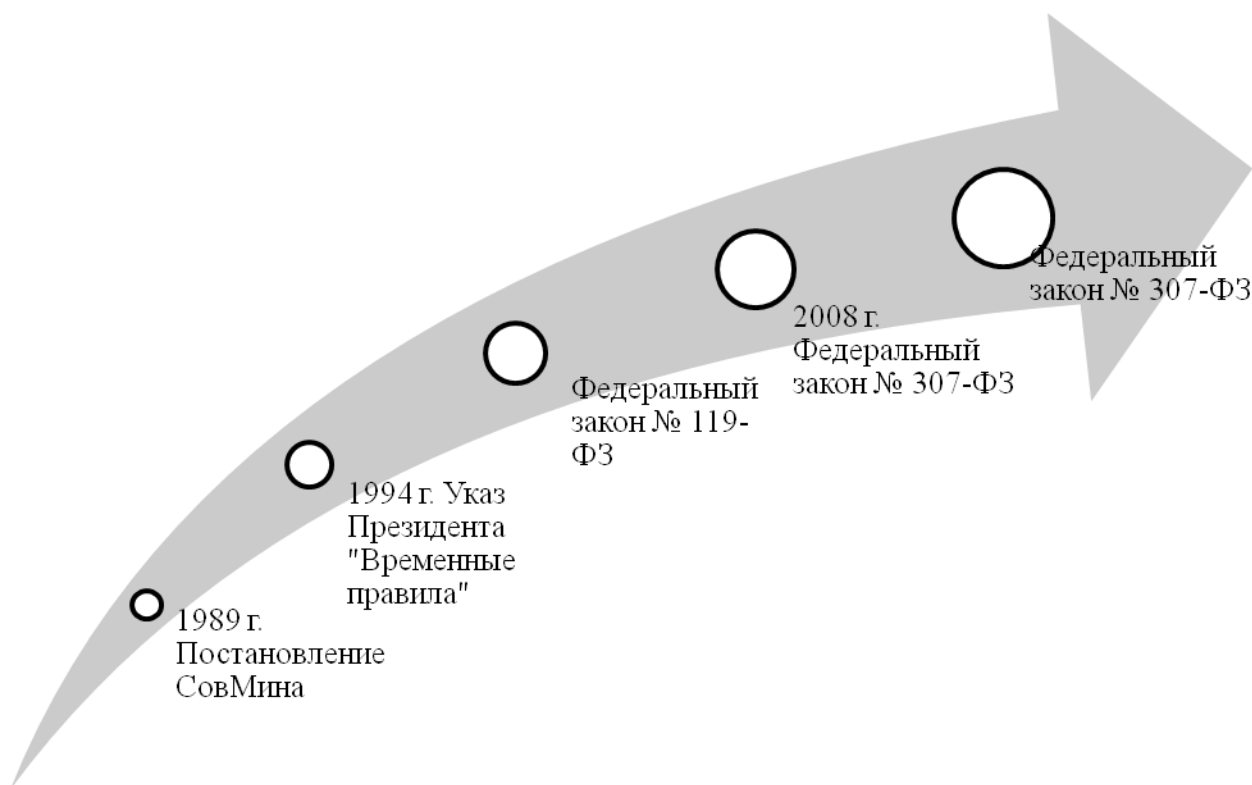


Рис. 3. Развитие аудита в России

Целью аудита является формирование мнения о достоверности финансовой отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Экономическое содержание аудита объясняет потребность в экспертной оценке пользователей финансовой отчетности, а также в проверке ее достоверности.

Аудит является элементом рыночных отношений и как любой другой элемент, его появление связано с вызванной потребностью и спросом. В достоверной финансовой отчетности заинтересованы следующие пользователи (рис. 4).

В российской практике приняты виды аудита, перечисленные на рисунке 5.

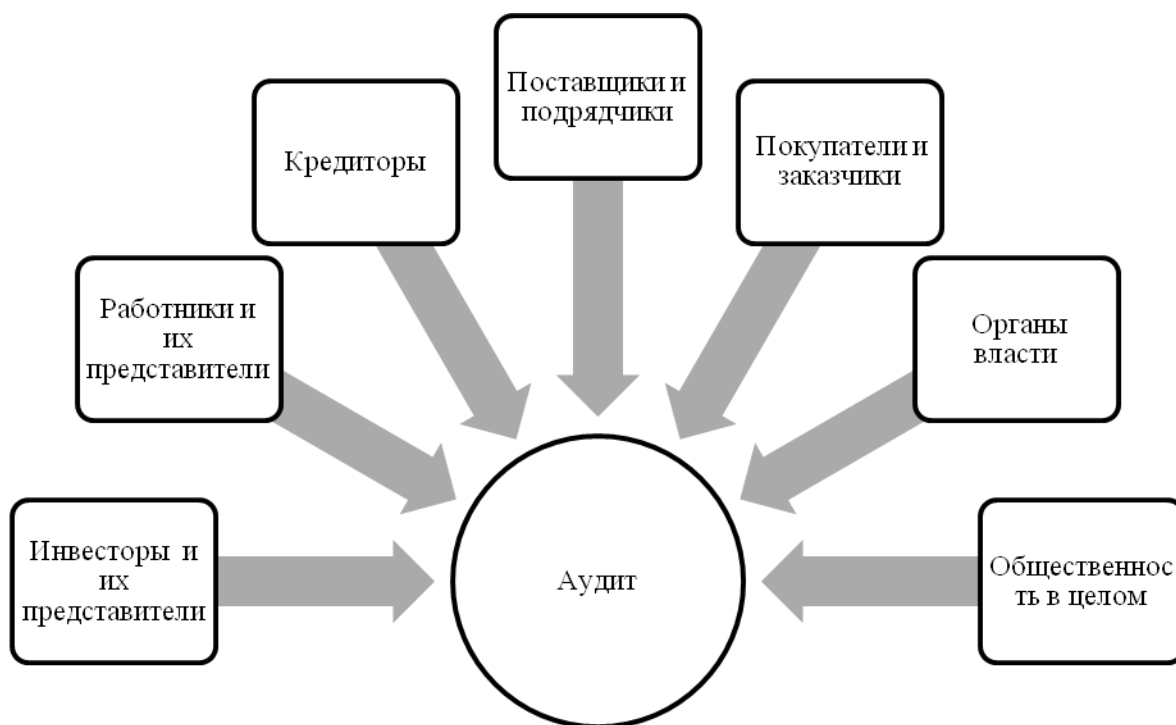


Рис. 4. Пользователи финансовой отчетности

Внеэкономическая деятельность - это хозяйственная деятельность, при которой экономический субъект, зарегистрированный в Российской Федерации, осуществляет взаимодействие с зарубежными партнерами.

Возможными при ней, как и при взаимоотношениях, имеющих место только в пределах Российской Федерации, являются любые хозяйственные операции:

- покупка-продажа (и не только товаров, но и работ/услуг),
- получение-предоставление заемных средств,
- вклады в УК или имущество,
- аренда,
- получение/выплата дивидендов,
- командировки,
- расчеты по претензиям.



Рис. 5. Виды аудита согласно российской практике

Различают экспортные и импортные внешнеторговые операции. Согласно таможенного законодательства операция импорта фиксируется в момент фактического пересечения товаром таможенной границы Российской Федерации.

В документе Информация Федеральной Таможенной службы России от 10.10.2012 «О продукции, подлежащей обязательному подтверждению соответствия при помещении под таможенные режимы, предусматривающие возможность отчуждения или использования в соответствии с ее назначением на таможенной территории Российской Федерации, с указанием кодов товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности установлен перечень товаров, подлежащих сертификации.

Необходимо отметить, что аудит и внешнеэкономическая деятельность неразрывны, т.к. аудит способствует выявлению негативных фактор при ведении бизнеса связанного с внешнеэкономической деятельностью, что в свою очередь положительно сказывается на финансовом результате деятельности экономического субъекта.

1.2 Законодательная база и методика бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности организации

Основными нормативными документами по учету внешнеэкономической деятельности организации являются:

Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с учетом последующих изменений и дополнений, в последней редакции от 03.07.2016) [4]. Основная цель ФЗ-173 определена обеспечением выручки единой государственной валютной политики, направленной на устойчивость валюты Российской Федерации и стабильность внутреннего российского валютного рынка как факторов прогрессивного развития национальной экономики и международного экономического сотрудничества.

Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (с учетом последующих изменений и дополнений, в последней редакции от 13.07.2017)[5].

Закон регулирует внешнеторговую деятельность Российской Федерации, а также деятельность субъектов Российской Федерации, определяет их полномочия для создания условий осуществления внешнеэкономической деятельности и защиты интересов России.

Для целей настоящего Федерального закона используются следующие основные понятия:

1) аналогичный товар - товар, который по своему функциональному назначению, применению, качественным и техническим характеристикам

полностью идентичен другому товару, или в отсутствие такого полностью идентичного товара товар, имеющий характеристики, близкие к характеристикам другого товара;

2) взаимность - предоставление одним государством (группой государств) другому государству (группе государств) определенного режима международной торговли взамен предоставления вторым государством (группой государств) первому государству (группе государств) такого же режима;

3) внешнеторговая бартерная сделка - сделка, совершаемая при осуществлении внешнеторговой деятельности и предусматривающая обмен товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью, в том числе сделка, которая наряду с указанным обменом предусматривает использование при ее осуществлении денежных и (или) иных платежных средств;

4) внешнеторговая деятельность - деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью;

5) внешняя торговля интеллектуальной собственностью - передача исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности или предоставление права на использование объектов интеллектуальной собственности российским лицом иностранному лицу либо иностранным лицом российскому лицу;

6) внешняя торговля информацией - внешняя торговля товарами, если информация является составной частью этих товаров, внешняя торговля интеллектуальной собственностью, если передача информации осуществляется как передача прав на объекты интеллектуальной собственности, или внешняя торговля услугами в других случаях;

7) внешняя торговля товарами - импорт и (или) экспорт товаров. Перемещение товаров между частью территории Российской Федерации и другой частью территории Российской Федерации, если такие части не связаны между собой сухопутной территорией Российской Федерации, через

таможенную территорию иностранного государства, перемещение товаров на территорию Российской Федерации с территорий искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права, или перемещение товаров между территориями искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права, не является внешней торговлей товарами;

8) внешняя торговля услугами - оказание услуг (выполнение работ), включающее в себя производство, распределение, маркетинг, доставку услуг (работ) и осуществляемое способами, указанными в статье 33 настоящего Федерального закона;

9) зона свободной торговли - таможенные территории, на которых в соответствии с международным договором с одним или несколькими государствами либо группами государств отменены таможенные пошлины и другие меры ограничения внешней торговли товарами, происходящими с данных таможенных территорий, в отношении практически всей внешней торговли такими товарами в пределах данных таможенных территорий, за исключением возможности применения при необходимости таких мер в случаях, предусмотренных статьями 21, 32, 38 и 39 настоящего Федерального закона. При этом участники зоны свободной торговли не осуществляют какой-либо существенной координации в отношении применения таможенных пошлин и других мер регулирования внешней торговли товарами с третьими странами;

10) импорт товара - ввоз товара в Российскую Федерацию без обязательства об обратном вывозе;

11) иностранное лицо - физическое лицо, юридическое лицо или не являющаяся юридическим лицом по праву иностранного государства организация, которые не являются российскими лицами;

12) иностранный заказчик услуг - иностранное лицо, заказавшее услуги (работы) или пользующееся ими;

13) иностранный исполнитель услуг - иностранное лицо, оказывающее услуги (выполняющее работы);

14) коммерческое присутствие - любая допускаемая законодательством Российской Федерации или законодательством иностранного государства форма организации предпринимательской и иной экономической деятельности иностранного лица на территории Российской Федерации или российского лица на территории иностранного государства в целях оказания услуг, в том числе путем создания юридического лица, филиала или представительства юридического лица либо участия в уставном (складочном) капитале юридического лица. Российское юридическое лицо, через которое осуществляется коммерческое присутствие, рассматривается как иностранный исполнитель услуг, если иностранное лицо (иностранные лица) в силу преобладающего участия в уставном (складочном) капитале российского юридического лица, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые российским юридическим лицом;

15) международный транзит - перемещение через территорию Российской Федерации товаров, транспортных средств, если такое перемещение является лишь частью пути, начинающегося и заканчивающегося за пределами территории Российской Федерации;

16) непосредственно конкурирующий товар - товар, который сопоставим с другим товаром по своему назначению, применению, качественным и техническим характеристикам, а также по другим основным свойствам таким образом, что покупатель заменяет или готов заменить им другой товар в процессе потребления;

17) нетарифное регулирование - метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем введения количественных ограничений и иных запретов и ограничений экономического характера;

18) орган предотгрузочной инспекции - российское или иностранное юридическое лицо, определенное Правительством Российской Федерации в соответствии с частью 4 статьи 28 настоящего Федерального закона.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 определяет порядок бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятиях, формирование учетной стоимости и особенности списания[10].

Положение по бухгалтерскому учету «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 устанавливает порядок отражения активов и обязательств в иностранной валюте в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности предприятий[11].

Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017 N 459-ФЗ) осуществляет нормативно-правовое регулирование в области гражданского права, закрепляет порядок оформления сделок, регулирует налогообложение предприятий Российской Федерации, определяет особенности налогового учета внешнеэкономической деятельности[1].

Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с учетом последующих изменений и дополнений, в последней редакции от 03.07.2016) регулирует условия применения ставок вывозных таможенных пошлин по внешнеэкономической деятельности. Устанавливает ставки вывозных таможенных пошлин, утверждает применяемый номенклатурный перечень товаров, оговаривает случаи освобождения от уплаты вывозной таможенной пошлины. Закон рассматривает в зависимости от страны происхождения и условий ввоза товаров особенности применения ставок ввозных таможенных пошлин, а также особенности предоставления тарифных преференций и тарифных квот[4].

Постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 N 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (с учетом последующих изменений и дополнений, в последней редакции от 29.11.2016) утверждает

формы налогового учета и правила заполнения по налогу на добавленную стоимость[13].

Инструкция Центрального Банка России от 30.03.2004 №111-И «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации» (с учетом последующих изменений и дополнений, в последней редакции от 29.03.2006) устанавливает порядок обязательной продажи части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации[16].

На сегодняшний день основным нормативным актом регулирующим деятельность, как частных auditors, так и компаний предоставляющих аудиторские услуги в России, является Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [7].

В этом Федеральном законе дано развернутое понятие аудита и аудиторских услуг, а также определены права, обязанности и ответственность аудируемых лиц и организаций предоставляющих аудиторские услуги. Помимо этого в законе раскрыты требования по аттестации, лицензированию, а также определены органы, на которые возложены контрольные функции за соблюдением требований законодательства в области аудита.

К органам, на которые возложены обязанности по осуществлению контроля над аудиторской деятельностью на территории РФ, относятся уполномоченный федеральный орган исполнительной власти определенный Правительством РФ и аккредитованные профессиональные аудиторские объединения.

Ведение предприятиями внешнеэкономической деятельности вносит свои специфические особенности в бухгалтерский учет.

В учете операций внешнеэкономической деятельности применяется утвержденный План счетов бухгалтерского учета организаций (приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н, в редакции приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 07.05.2003 № 38н) [12].

Из-за этого задействованным в учетных операциях может оказаться любой из счетов бухучета, предусмотренных планом счетов, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н [12].

Для осуществления регулярного контроля за движением в бухгалтерском учете внешнеторговых операций показывается местонахождение товара от поставщика к получателю с фиксацией на определенных отрезках пути. С этой целью к счету 41 «Товары» открываются субсчета второго порядка с четырьмя цифрами в коде и соответствующими названиями (рис. 6).

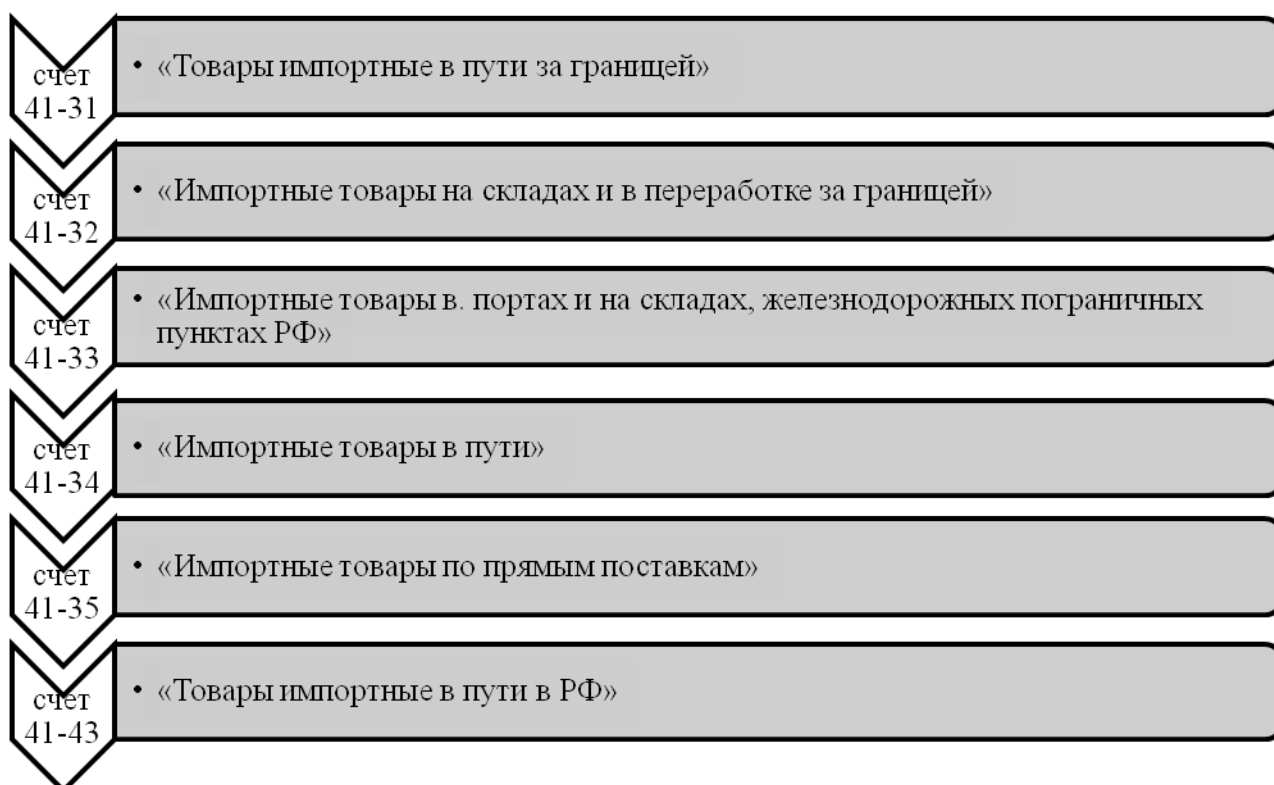


Рис. 6. Аналитический учет счету 41 «Товары» экспортных и импортных операций внешнеэкономической деятельности

С целью постоянного контроля за движением и сохранностью товаров предназначенных для экспортных или импортных операций, а также осуществления контроля за порядком расчетов с иностранными контрагентами целесообразно организовать учет на счетах бухгалтерского учета подразделяя их на субсчета 1-го порядка (код из трех знаков) и субсчета второго порядка

(код из 4-х знаков).

Синтетический учет расчетов за товары по импорту ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», к которому открываются следующие субсчета (таблица 1).

Таблица 1

Аналитический учет счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» экспортных и импортных операций внешнеэкономической деятельности

Номер субсчета	Наименование
1	2
счет 60-1	«Расчеты с поставщиками экспортных товаров, работ, услуг»
счет 60-11	«Расчеты с поставщиками по акцептованным счетам»
счет 60-12	«Расчеты с поставщиками по неотфактурованным поставкам»
счет 60-13	«Векселя (тратты), выданные в иностранной валюте»
счет 60-2	«Расчеты с иностранными поставщиками товаров и услуг»
счет 60-21	«Расчеты с иностранными поставщиками по акцептованным счетам»
счет 60-22	«Расчеты с иностранными поставщиками по неотфактурованным поставкам»
счет 60-23	«Расчеты с иностранными поставщиками по гарантийным суммам»
счет 60-24	«Расчеты с иностранными поставщиками по поставкам в счет специальных соглашений»
счет 60-25	«Расчеты с иностранными поставщиками по коммерческому кредиту»
счет 60-26	«Векселя (тратты), выданные в иностранной валюте»
счет 62-1	«Расчеты с покупателями товаров, работ, услуг»
счет 62-11	«Расчеты с покупателями по акцептованным счетам»
счет 62-12	«Расчеты с покупателями по неотфактурованным поставкам»
счет 62-13	«Векселя (тратты), выданные в иностранной валюте»
счет 62-2	«Расчеты с иностранными покупателями товаров и услуг»
счет 62-21	«Расчеты с иностранными покупателями по акцептованным счетам»
счет 62-22	«Расчеты с иностранными покупателями по неотфактурованным поставкам»
счет 62-23	«Расчеты с иностранными покупателями по гарантийным суммам»
счет 62-24	«Расчеты с иностранными покупателями по поставкам в счет специальных соглашений»
счет 62-25	«Расчеты с иностранными покупателями по коммерческому кредиту»
счет 62-26	«Векселя (тратты), выданные в иностранной валюте»

В таблице 2 приведены стандартные бухгалтерские проводки по учету импорта товаров.

Бухгалтерский учет импорта товаров операций внешнеэкономической
деятельности

Операция	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3
Оприходованы импортные товары	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Исчислен таможенный НДС	19 «НДС по приобретенным ценностям»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен таможенный сбор по импортным товарам	41 «Товары»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена таможенная пошлина по импортным товарам	41 «Товары»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены услуги посредника по таможенному оформлению импортного товара	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
НДС принят к вычету	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «НДС по приобретенным ценностям»
Оплачена задолженность за импортный товар	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	52 «Валютные счета»
Отражена курсовая разница по расчетам с иностранным поставщиком	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»

В таблице 3 приведены стандартные бухгалтерские проводки по учету экспортных операций внешнеэкономической деятельности.

Бухгалтерский учет экспортных операций внешнеэкономической
деятельности

Операция	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3
Принят к учету товар, подлежащий продаже на экспорт	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена сумма налог на добавленную стоимость, предъявленного поставщиком товаров	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Продолжение таблицы 3

1	2	3
С расчетного счета оплачены расходы по доставке товаров на склад	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»
Начислен таможенный сбор	44 «Расходы на продажу»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Включены в состав расходов на продажу затраты по доставке товаров на склад	44 «Расходы на продажу»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
С расчетного счета оплачены услуги морского перевозчика	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»
Начислена выручка от продажи экспортных	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1 «Выручка»
Списана покупная стоимость проданных товаров	90-2 «Себестоимость продаж»	41 «Товары»
Отражены услуги морского перевозчика	44 «Расходы на продажу»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Списаны расходы, связанные с продажей экспортных товаров	90-2 «Себестоимость продаж»	44 «Расходы на продажу»
Определен финансовый результат по сделке	90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» 99 «Прибыли и убытки»	99 «Прибыли и убытки»

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 5 ПБУ 5/01). Важно обратить внимание, что при импорте товаров, как правило, появляются дополнительные затраты в виде таможенных пошлин, сборов, а также иных платежей, уплачиваемых посредникам за таможенное оформление товаров. Все эти расходы также включаются в себестоимость импортных товаров (п. 6 ПБУ 5/01) [10].

Не менее важным является и правильное определение учетной стоимости товара по договору с иностранным поставщиком, т. е. пересчет в рубли стоимости товаров, выраженной в иностранной валюте. Напомним, что стоимость товаров отражается в рублях по курсу, действующему на дату их принятия к учету (п. 6, п. 9 ПБУ 3/2006)[11]. В случае приобретения товаров в счет перечисленной ранее предоплаты поставщику, стоимость товаров фиксируется по курсу, действующему на дату предоплату, а в части, не

покрытой предоплатой, — по курсу принятия товаров на учет. Читайте отдельный материал об особенностях формирования рублевой оценки приобретаемых ценностей по договорам в валюте, в том числе в счет выданного ранее аванса.

При учете внешнеэкономических операций возникает необходимость дублирования счетов в соответствующей иностранной валюте, так как бухгалтерский учет должен проводиться одновременно в иностранной валюте и в российских рублях. При этом иностранная валюта пересчитывается на дату совершения операции по курсу Центрального Банка Российской Федерации.

Однако, учетный процесс при внешнеэкономической деятельности приобретает свои особенности, обусловленные появлением различных условий (рис. 7).

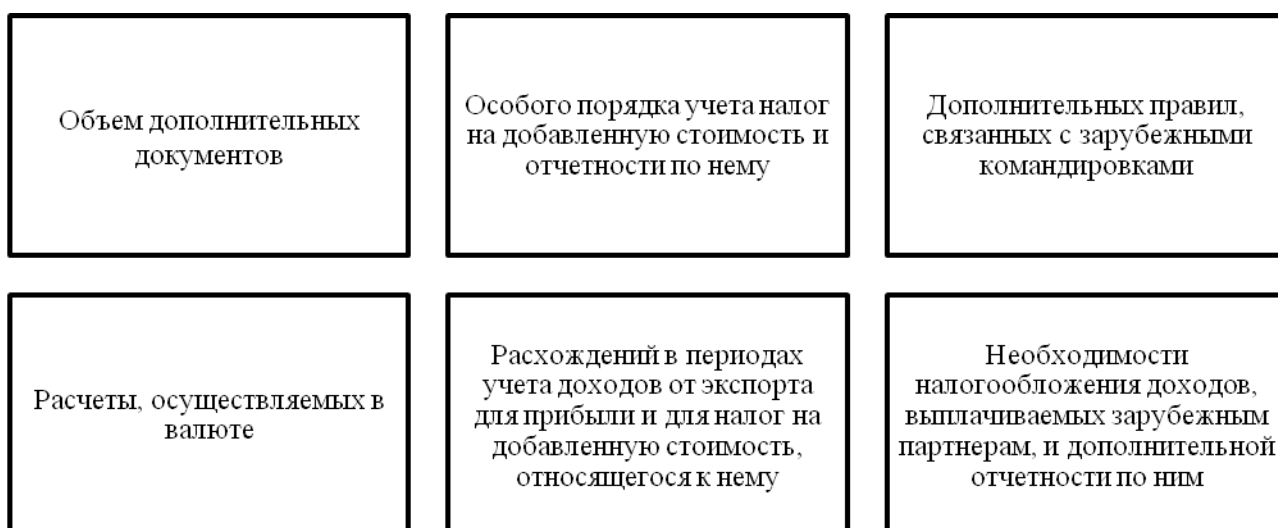


Рис. 7. Особенности учетных процессов при внешнеэкономической деятельности

Применение внешнеэкономической деятельности потребует использования в работе дополнительно большого числа документов, которые не нужны, если деятельность осуществляется только в пределах Российской Федерации, причем в их число войдут не только оформляемые российской стороной, но и получаемые от зарубежных партнеров (см. рис. 8).

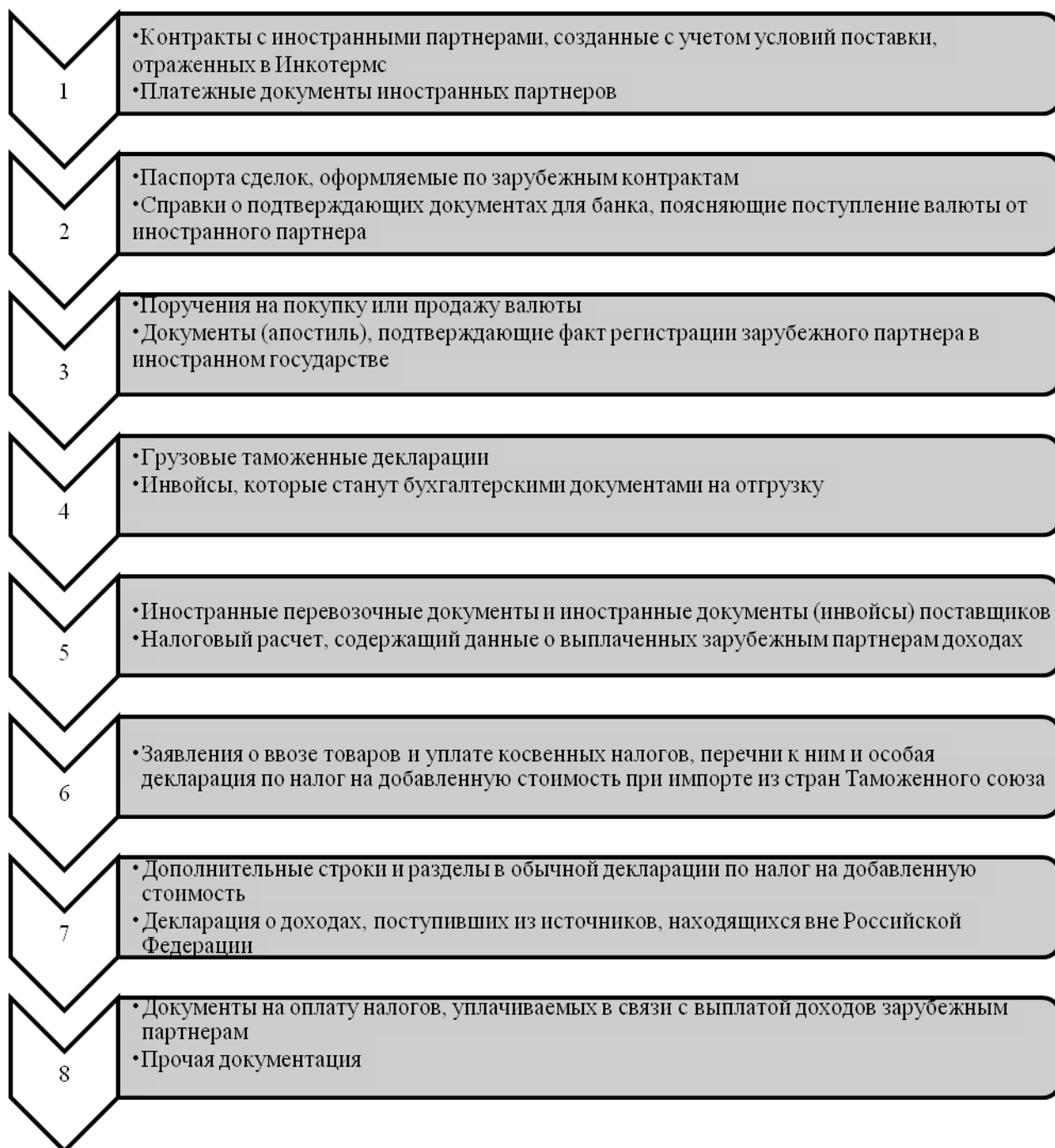


Рис. 8. Дополнительные документы сопровождающие внешнеэкономическую деятельность

Документы, адресованные иностранному партнеру или полученные от него, создаются на двух языках. Не стоит забывать и о том, что документы, оформленные только на иностранном языке, сопровождаются переводом текста и при проверке Налоговой службы обязательны для предъявления.

При этом увеличивается не только объем документов, но и количество требующих представления их копий проверок со стороны налоговых органов (в связи с возмещением налога на добавленную стоимость по экспорту) и таможни (в связи с декларированием товаров).

Ведение ВЭД ООО - это масса взаимосвязанных между собой процессов и этапов бизнеса, каждый из которых подразумевает контакт с тем или иным стейкхолдером (рис. 9)

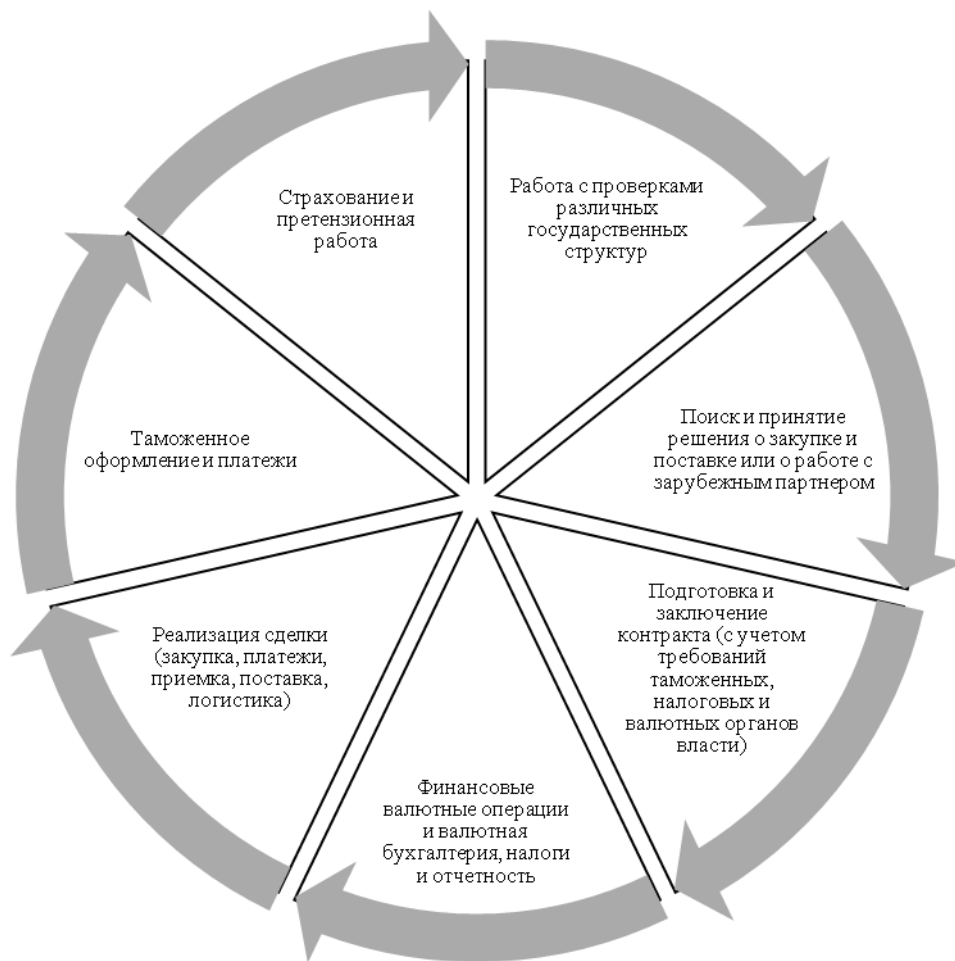


Рис. 9. Основные этапы ВЭД ООО «ТектрониксИнжиниринг»

«Методика бухгалтерского учета по широкому спектру разновидностей ВЭД имеет свои специфические особенности, без знания которых невозможно обеспечить получение достоверной информации о предпринимательской внешнеэкономической деятельности.

Предметом бухгалтерского учета ВЭД являются хозяйственно-финансовые сделки экономических субъектов при выполнении конкретных контрактов (договоров) с резидентами и нерезидентами РФ.

Объектом бухгалтерского учета ВЭД являются отдельные операции между резидентами и нерезидентами в процессе выполнения конкретных контрактов (договоров)» [21].

Для удовлетворения требований стейкхолдеров можно выделить главные задачи для компании, занимающейся ВЭД (рис. 10) [29].

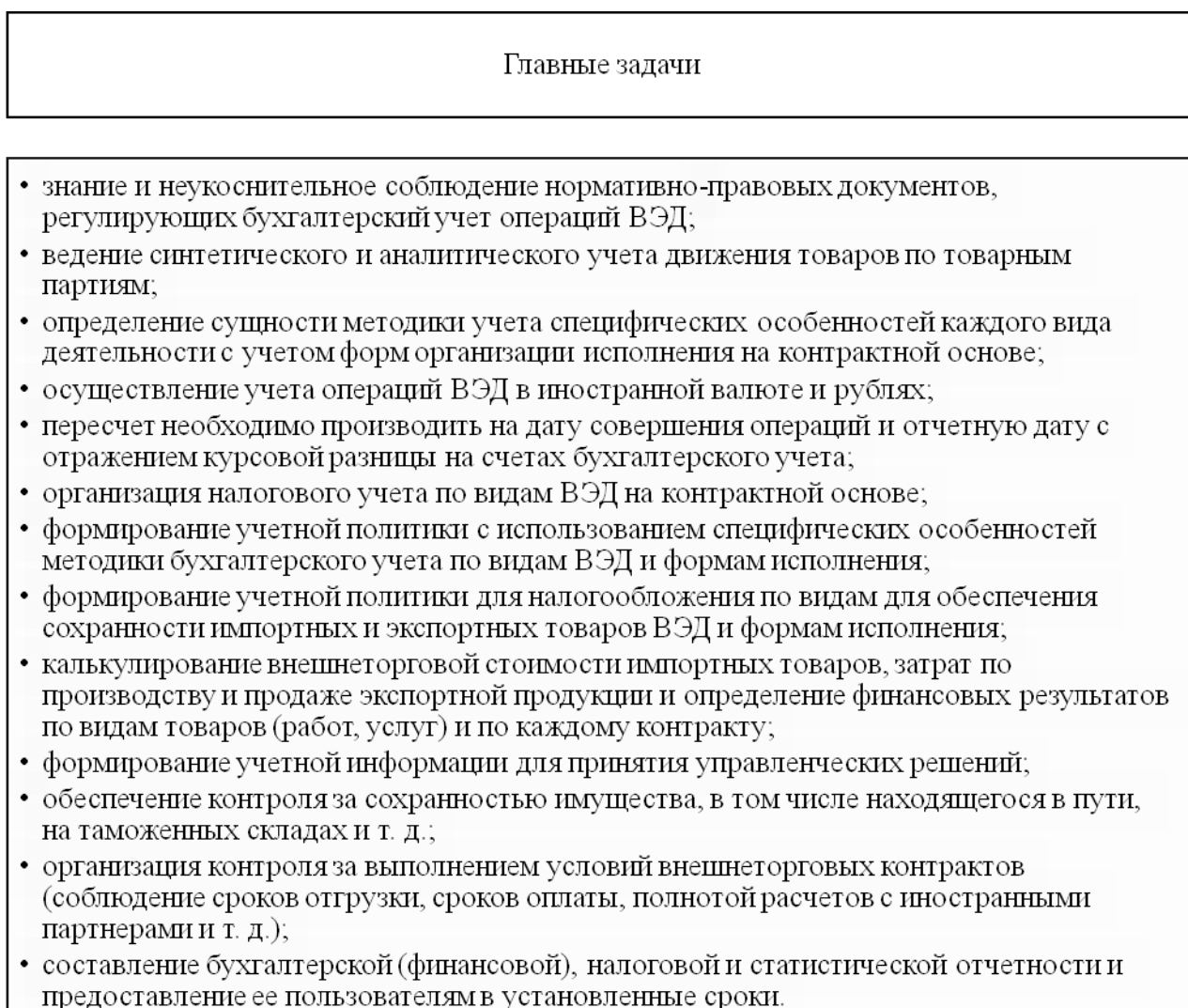


Рис. 10. Главные задачи организации при ведении ВЭД

Особенности бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности потребуют:

- учета сумм, поступающих или выраженных в валюте (банк, касса, расчеты с контрагентами), параллельно в двух валютах: иностранной с пересчетом ее в рубли по правилам ПБУ 3/2006[11], утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 27.11.2006 № 154н;
- отслеживания дат перехода права собственности на экспортируемый/импортируемый товар по условиям Инкотермс, указанным в контракте;
- формирования стоимости приобретенного за границей имущества с дополнительным включением в нее таможенных платежей (пункт 1 статьи 160 Налогового Кодекса Российской Федерации);
- отражения расходов на зарубежные командировки в соответствии с правилами, установленными для них постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749;
- включения в финансовый результат на отчетную дату итогов переоценки валютных остатков денежных средств и расчетов с контрагентами, выраженных в валюте;
- организации отдельной аналитики на счетах бухучета и в иных регистрах для получения необходимой для отчетности всех видов (бухгалтерской, налоговой, статистической) информации, учитывающей наличие внешнеэкономической деятельности;
- контроля за полнотой поступления денежных средств в оплату по валютному контракту с иностранным покупателем;
- отражения налогов, дополнительно начисляемых в связи с введением внешнеэкономической деятельности;
- соблюдения особых правил для принятия к вычету налог на добавленную стоимость по расходам, связанным как с экспортом, так и с импортом;
- корректного и соответствующего бухгалтерским учетным данным заполнения всех отчетных документов по налогам.

Наибольшее количество дополнительных действий в части налогообложения придется на самый сложный налог, которым в Российской Федерации является налог на добавленную стоимость. Особого внимания здесь потребуют:

- экспорт, требующий организации обособленного учета всех операций по нему, соблюдения сроков для сбора пакета нужных документов, выделения неподтвержденных и подтвержденных с опозданием отгрузок, контроля полноты оплаты поставок контрагентом, заполнения дополнительных разделов декларации, регулярной подготовки объемных пакетов документов для контроля Инспекции Федеральной Налоговой службы;

- импорт из стран Таможенного союза, при котором необходимо соблюдать достаточно ограниченные сроки представления документов по налогу в Инспекции Федеральной Налоговой службы, уплаты его в увязке с оплатой - предъявления к вычету, составления дополнительной декларации;

- обязанность уплаты налога при оплате за ряд услуг (пункт 1 статьи 148 Налогового Кодекса Российской Федерации), оказываемых вне территории Российской Федерации, и заполнение по нему особого раздела декларации [2];

- наличие особенностей налогообложения товаров, возникающих в определенных ситуациях, как при их вывозе, так и при ввозе (статья 151 Налогового Кодекса Российской Федерации) [2].

В отношении налога на прибыль не следует упускать из виду, что в доходах отгрузка на экспорт учитывается в момент перехода права собственности (рисков) на товар, т. е. практически в момент отгрузки, а право на вычет налог на добавленную стоимость по такой отгрузке может подтверждаться в совершенно другом налоговом периоде. То есть налоговые базы по прибыли и налог на добавленную стоимость при экспорте по одному и тому же периоду совпадают далеко не всегда, и нельзя для прибыли отгрузку на экспорт учитывать в увязке ее с фактом подтверждения права на вычет по налог на добавленную стоимость.

1.3 Применение международных стандартов аудита в Российской Федерации

С 1 января 2017 года на территории РФ введены в действие 30 международных стандартов аудита (МСА), согласно приказу Минфина от 24.10.2016 № 192н. Также Приказом Минфина от 09.11.2016 № 207н с 1 января 2017 года введены еще 18 новых стандартов аудита.

Все это увеличило трудоемкость проведения аудита на 30–40%, в связи с возрастающим по требованиям МСА количеством аудиторских процедур, необходимостью заполнения новых форм и таблиц и других рабочих документов.

Принципиальных отличий МСА и ФСАД не так много. Национальные стандарты разрабатывались на основе международных и близки к ним, но разница в том, что национальные стандарты все равно всегда выступали в роли догоняющих. Это стандарты, которые следовали за развитием Международных стандартов аудита.

Российские стандарты отличались от МСА по структуре и логике изложения, они базировались на положениях российского гражданского права, в них содержались образцы типичных для российской юридической практики договорных документов и прочее. В этом смысле российские стандарты по форме достаточно сильно отличались от МСА. В настоящее время IFAC объединяет 146 действительных членов из 117 стран, в том числе и России.

Применять международные стандарты аудита в качестве национальных могут только страны, представители которых являются членами Международной Федерации Бухгалтеров.

В настоящее время Международные стандарты аудита состоят из 43 стандартов (рис. 11).

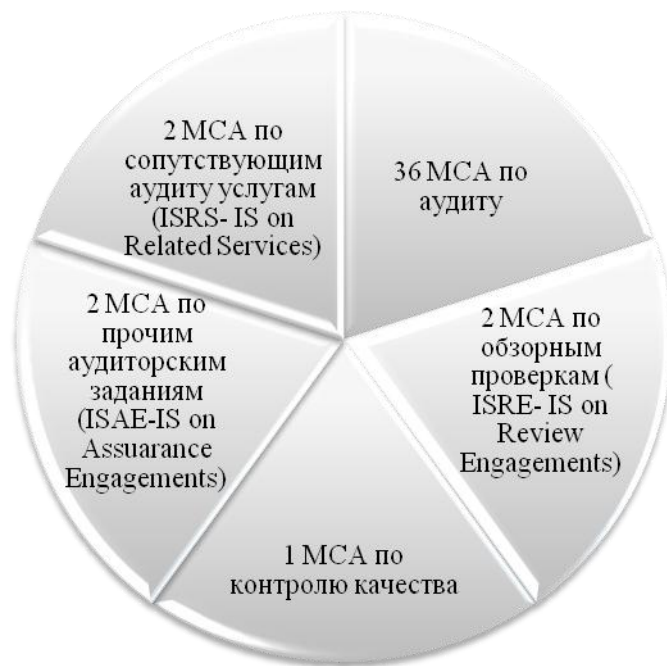


Рис. 11. Международные стандарты аудита

Основные задачи аудита учета внешнеэкономических операций представлены на рисунке 12.

Международные стандарты аудита структурированы и сгруппированы по следующим темам:

В ходе аудита внешнеэкономических операций осуществляются следующие контрольные действия:

- тщательная проверка произведенных внешнеэкономических операций организацией в проверяемом периоде действующим нормативно-правовым актам Российской Федерации;
- контроль правильности оформления первичных документов по учету внешнеэкономических операций и документов, подтверждающих операции согласно законодательства, действующего на территории Российской Федерации;
- арифметический пересчет оборотов по приходу и расходу на счетах учета валютных денежных средств и расчетов с контрагентами в иностранной валюте, проверка переносов остатков на начало и конец дня;

- проверка соответствия записей в выписках банка, кассовой книге и регистрах бухгалтерского учета, регистрах бухгалтерского учета и Главной книге, а также сальдо по Главной книге и статей баланса бухгалтерской и налоговой отчетности [26].

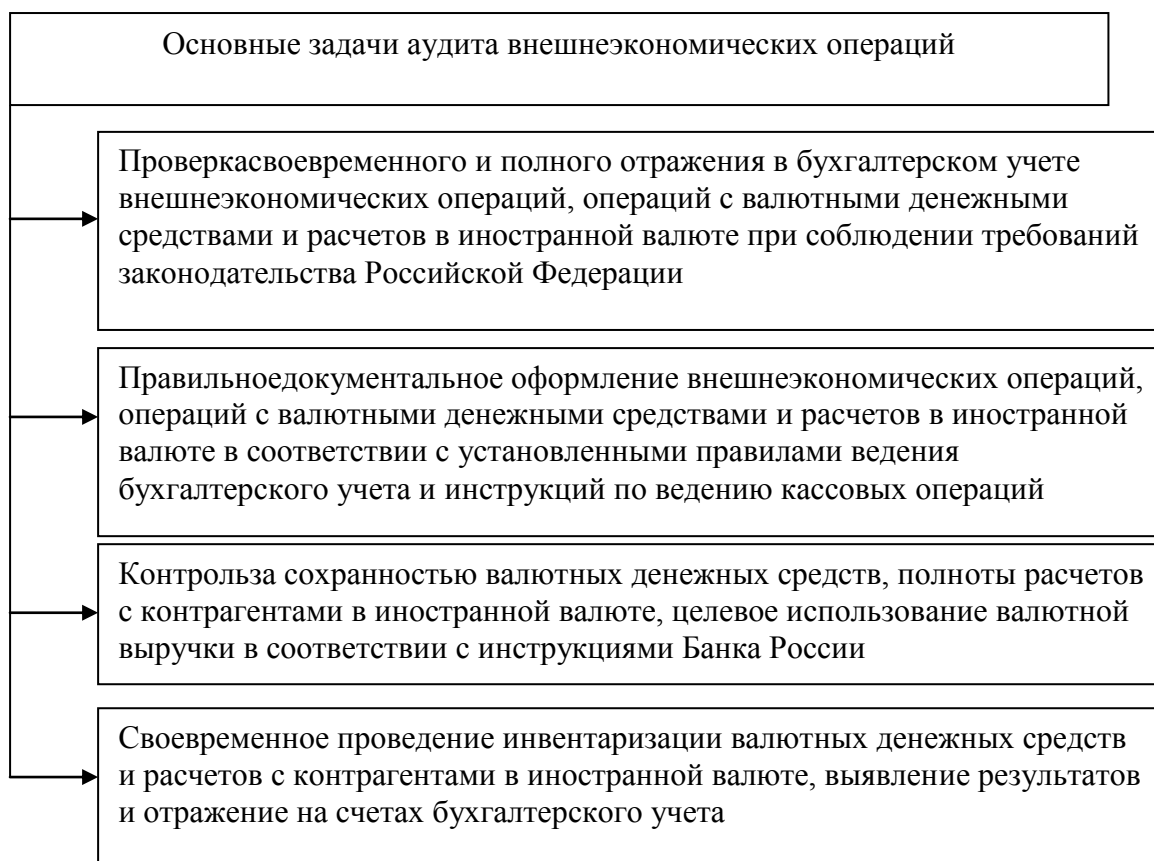


Рис. 12. Основные задачи аудита учета внешнеэкономических операций

Аудит правильности оформления первичных документов является важнейшим этапом аудита внешнеэкономических операций. Выявленные в ходе проверки кассовых операций нарушения аудитор фиксирует в рабочей документации. По результатам проверки оформляется аудиторское заключение [33].

Таким образом, организация бухгалтерского учета при внешнеэкономической деятельности влечет за собой не только увеличение количества применяемых учетных документов, но и ряд особенностей, как в отражении учетных операций, так и в оформлении отчетности. Основной целью аудиторской проверки внешнеэкономических операций определяется установка

законности, достоверности и целесообразности совершения, а также точность отражения в бухгалтерском и налоговом учете данных операций.

Подводя итог первой главы необходимо отметить, что внешнеэкономическая деятельность - это хозяйственная деятельность, при которой экономический субъект, зарегистрированный в Российской Федерации, осуществляет взаимодействие с зарубежными партнерами.

В свою очередь, организация бухгалтерского учета при внешнеэкономической деятельности влечет за собой не только увеличение количества применяемых учетных документов, но и ряд особенностей как в отражении учетных операций, так и в оформлении отчетности.

При осуществлении импортных и экспортных операций предприятия должны производить расчет и своевременную уплату таможенных платежей согласно Таможенному кодексу Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ с изменениями от 18 февраля 2008 г.

Произведенные внешнеэкономические операции в иностранной валюте достоверно должны быть отображены в бухгалтерском учете и соответствовать требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное Приказом Минфина России от 27.11.2008г. № 154 н.

Предприятия должны строго исполнять положения Федерального закона от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» [4].

Синтетический учет произведенных расходов по каждому внешнеторговому контракту на предприятиях осуществляется на счете 10 «Материалы» и 41 «Товары» с аналитическим учетом на открытых к нему субсчетах. Таким образом, формируется информация по товарно-материальным ценностям подлежащим для экспортно-импортных сделок.

Аудит является элементом рыночных отношений и как любой другой элемент, его появление связано с вызванной потребностью и спросом. Аудит можно определить как предпринимательскую деятельность по независимой

проверке бухгалтерского учета и финансовой отчетности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Специфика рынка аудиторских услуг в современной России обуславливает ситуацию, когда наиболее востребован не собственно аудит, а смежные услуги, как например, налоговый аудит.

На сегодняшний день основным нормативным актом регулирующим деятельность, как частных аудиторов, так и компаний предоставляющих аудиторские услуги в России, является Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [7].

Исследование, проведенное за время научно-практической практики, показало, что существуют следующие ключевые проблемы аудита в России:

- постоянные изменения законодательства;
- ужесточение требований законодательства приводит к сокращению аудиторских фирм на рынке услуг;
- двойной контроль качества аудиторской деятельности;
- кадровые проблемы;
- стагнация в отрасли;
- высокий уровень государственного регулирования;
- высокая концентрация рынка;
- ценовой демпинг.

Вопрос бухгалтерского сопровождения внешнеэкономических сделок представляется довольно сложным, так как он существенно отличается от бухучета операций, которые связаны с деятельностью организации на внутреннем рынке.

Методика проведения аудита должна быть основана на трех взаимосвязанных этапах, которые позволяют провести проверку на высоком уровне: планирование, сбор и анализ информации, обеспечивающей достоверность отчетности и составление аудиторского заключения.

По итогам научно-исследовательской практики можно сделать вывод, что цель практики достигнута, а задачи выполнены.

2 Организация бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности на предприятии ООО «ТектрониксИнжиниринг»

2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «ТектрониксИнжиниринг»

Объектом исследования бакалаврской работы послужило предприятие ООО «ТектрониксИнжиниринг». Приоритетными направлениями деятельности ООО «ТектрониксИнжиниринг» являются розничная торговля аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах.

Структура управления в ООО «ТектрониксИнжиниринг» построена по линейно-функциональному принципу (рис.13).

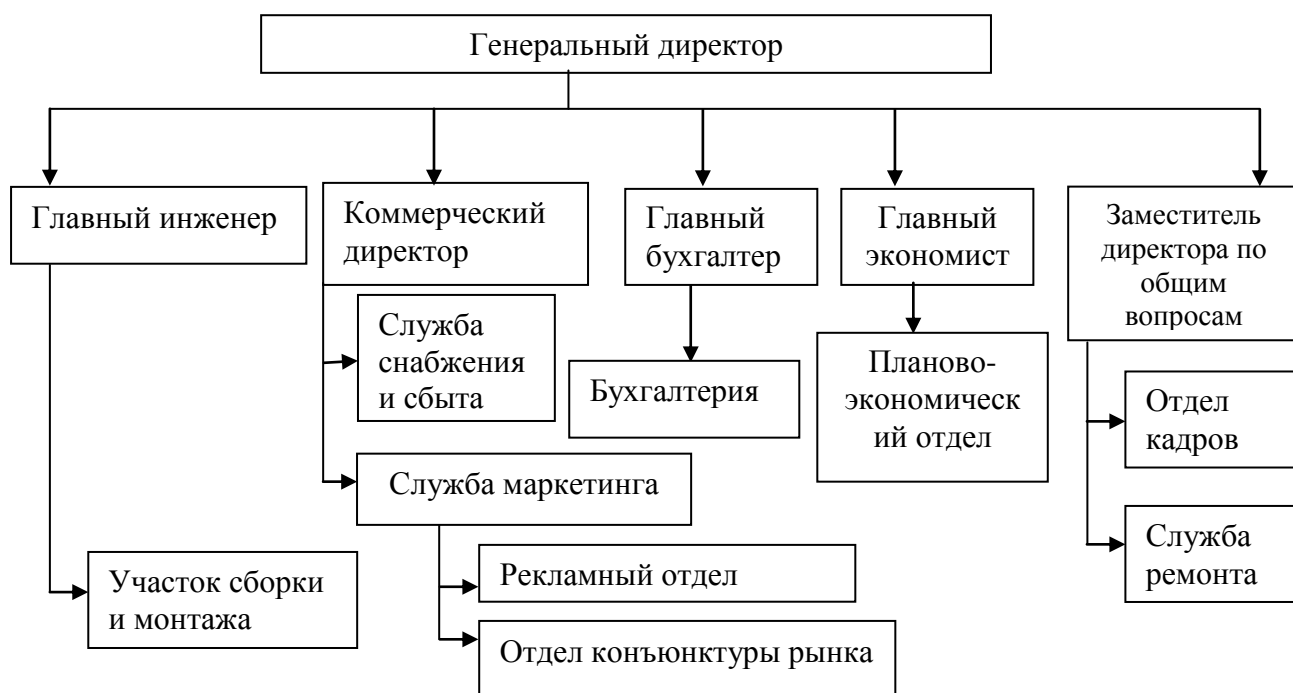


Рис.13. Схема организационной структуры управления ООО «ТектрониксИнжиниринг»

В ООО «ТектрониксИнжиниринг» эффективная организационная структура управления, положительно сказывающаяся на результатах

финансово-хозяйственной деятельности.

Рассмотрим данные бухгалтерского баланса ООО «ТектрониксИнжиниринг» и отчета о финансовых результатах (Приложение 1, 2) с целью анализа финансово-хозяйственной деятельности. Информация таблицы 4 говорит о положительной динамике экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТектрониксИнжиниринг».

Таблица 4

Экономические показатели деятельности ООО «ТектрониксИнжиниринг» за 2015 - 2017 гг.

Показатели	2015 г	2016 г	2017 г	2017 г. в % к 2015 г.	2017 г в % к 2016 г
Выручка (тыс. руб.)	126489	150499	173783	137,4	115,5
Себестоимость (тыс. руб.)	133185	153231	160159	120,3	104,6
Затраты на 1 рубль проданной продукции (руб.)	1,05	1,02	0,92	87,6	90,2
Прибыль (+), убыток (-) от продажи (тыс. руб.)	-6696	-2732	13624	203,5	498,7
Уровень рентабельности продаж, %	-5,29	-1,82	7,84	-	-
Стоимость основных производственных средств (тыс. руб.)	20570	19850	40150	195,2	202,3
Фондоотдача (руб.)	6,15	7,58	4,33	70,4	17,6
Численность персонала (чел.)	85	84	79	92,9	94,1
Производительность труда 1 рабочего (тыс. руб.)	1488,1	1791,1	2199,8	147,8	122,9
Фондовооруженность труда (тыс. руб.)	242,0	236,3	508,2	210,0	215,1

Так общий объем выручки в ООО «ТектрониксИнжиниринг» за исследуемые периоды с 2015 по 2017 года вырос на 37,4%, что составляет в сумме 47 294,00 тыс. руб. Следует заметить, что размер себестоимости продукции также вырос на 26 974,00 тыс. руб. с 2015 года по 2017 год, однако в относительном измерении отмечается рост всего на 20,3%, что на 17,0% ниже чем рост выручки. Данный факт является положительным моментом, так как в проведенном аналитическом исследовании не учитываются инфляционные процессы, дополнительно влияющие на показатели.

Анализ объема выручки от продажи продукции ООО

«ТектрониксИнжиниринг» по годам показывает планомерный её рост. Так в 2015 году объем продажи продукции (выручка) составлял 126 489,00 тыс. руб., то в 2016 году – 150 499,00 тыс. руб., что на 24 010,00 тыс. руб. больше. В 2017 году объем выручки составляет 173 783,00 тыс. руб., что на 23 284,00 тыс. руб. больше чем в 2016 году. Общий рост за исследуемый период составил 47 294,00 тыс. руб. или 137,4%.

В 2016 г. деятельность ООО «ТектрониксИнжиниринг» была убыточна. Рост рентабельности производства ООО «ТектрониксИнжиниринг» в 2017 году обеспечен за счет роста прибыли в сумме 11930 тыс. руб. В свою очередь рост прибыли от продаж в 2017 году по сравнению с 2015 годом рост прибыли составил 103,5%, что положительно отразилось на уровне рентабельности продаж.

Для наглядности представим изменение основных экономических показателей на рисунке 14.

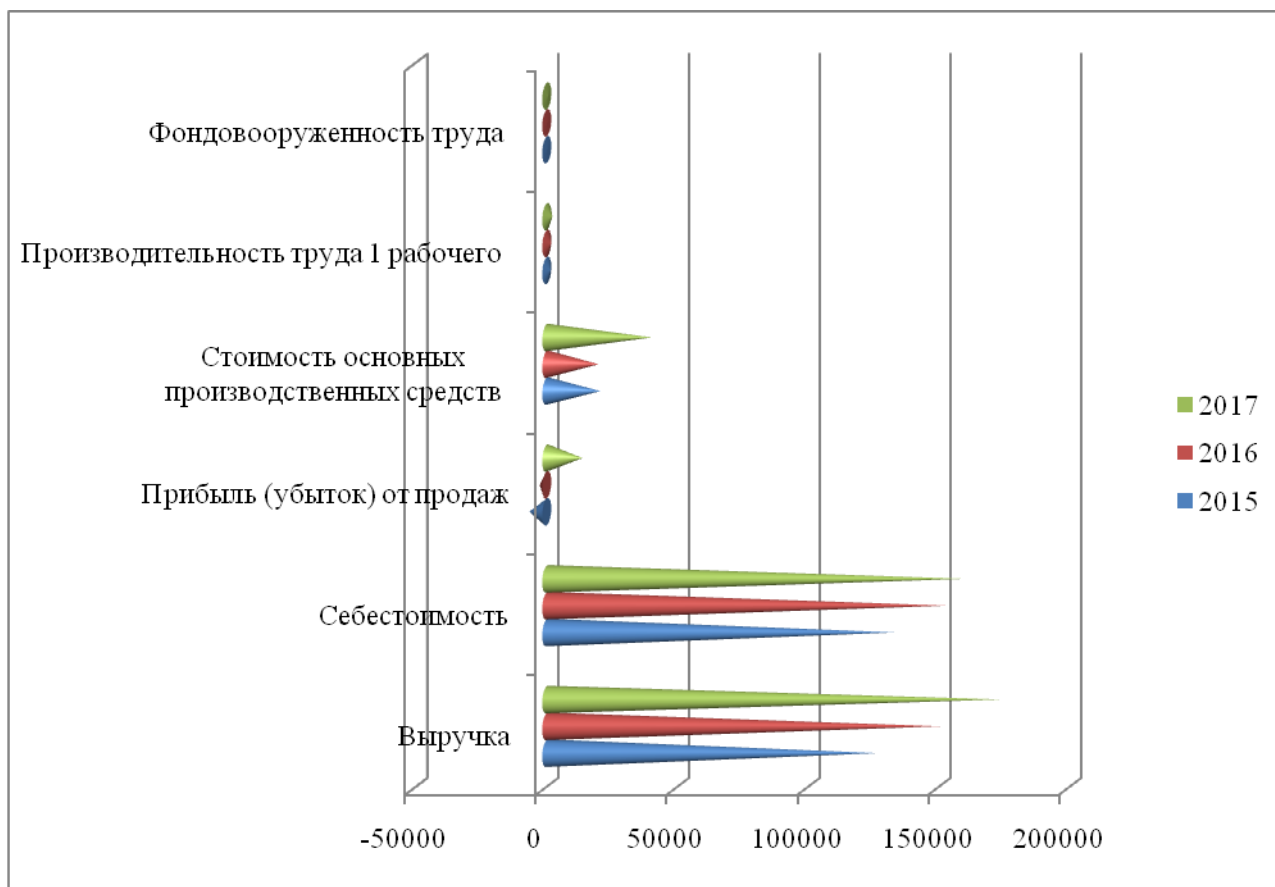


Рис.14. Диаграмма изменения основных экономических показателей в 2015 – 2017 гг.

Ежегодный рост выручки от продажи продукции ООО «ТектрониксИнжиниринг» более быстрыми темпами, чем рост фактической себестоимости продукции увеличило рентабельность продаж на 13,13 процентных пункта.

Размер показателя затрат на 1 рубль проданной продукции ООО «ТектрониксИнжиниринг» сократилась на 13 коп, что составляет 12,4%. Данный момент обусловлен тем, что изменение себестоимости продукции в сторону увеличения ООО «ТектрониксИнжиниринг» происходило меньшими темпами - 20,3%, чем рост выручки от продажи продукции - 37,4%.

В 2017 году в результате приобретения новой техники увеличило общий размер стоимости основных производственных средств ООО «ТектрониксИнжиниринг» на 95,2% или на 19 580,00 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом.

Однако при анализе темпа роста стоимости основных производственных средств в ООО «ТектрониксИнжиниринг» против темпа роста объемов выручки можно констатировать о снижении показателя фондоотдачи на 1,82 руб. или 29,6%, что является отрицательным моментом.

Также в результате ввода в эксплуатацию новой техники повлекло уменьшение числа работников ООО «ТектрониксИнжиниринг», на 5 человек относительно 2016 года и на 6 человек в сравнении с 2015 годом или на 7,4%.

Показатель производительности труда одного рабочего в ООО «ТектрониксИнжиниринг» имеет ежегодную тенденцию роста, что обусловлено также ростом объемов выручки продукции. Показатель производительности труда в 2015 году имел значение 1 488,1 тыс. руб., 2016 году - значение 1 791,1 тыс. руб., а в 2017 году – 2 199,8 тыс. руб. В целом за исследуемые периоды увеличение произошло на 47,8% или 711,7 тыс. руб.

Значительное увеличение суммы среднегодовой стоимости основных производственных средств ООО «ТектрониксИнжиниринг» на 95,2% и снижение численности промышленно-производственного персонала на 7,4% за

исследуемый период 2015 – 2017 гг. дали существенный рост показателю фондовооруженности труда: в 2017 году по сравнению с 2015 годом рост составил 110,0% или в суммовом значении 266,2 тыс. руб.

Далее необходимо рассчитать показатели ликвидности и платежеспособности ООО «ТектрониксИнжиниринг» за 2015-2017 гг. В таблице 5. представим данные показатели в обобщенном виде.

Таблица 5

Динамика показателей платежеспособности ООО «ТектрониксИнжиниринг» за 2015-2017 гг.

Показатели	Период			Нормативы	
	2015 г	2016 г	2017 г		
				Отечественные стандарты	Международные стандарты
1. Коэффициент общей ликвидности	0,790	0,814	0,748	1-2	> 2
2. Коэффициент срочной (промежуточной) ликвидности	0,233	0,237	0,344	> 1	0,7-0,8
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,096	0,117	0,182	0,5-0,7	0,2-0,3

Для наглядности представим изменение основных экономических показателей на рисунке 15.

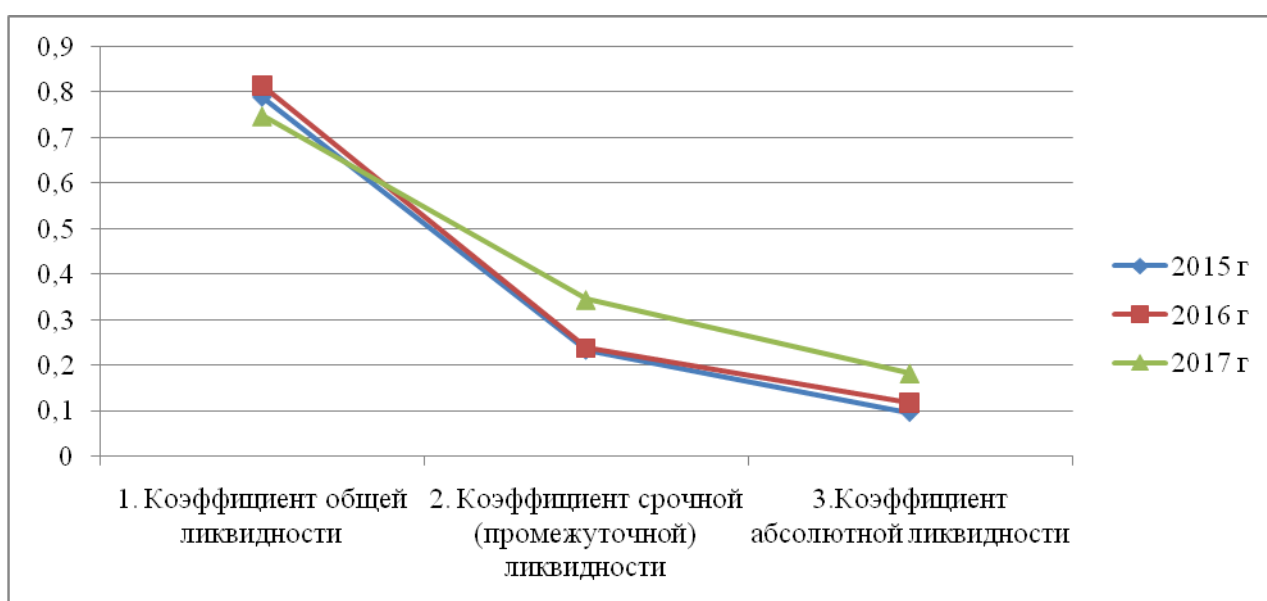


Рис.15. Диаграмма изменения показателей платежеспособности 2015-

2017 гг.

Результаты расчетов указывают на то, что ООО «ТектрониксИнжиниринг» присуща низкая ликвидность. С практической точки зрения низкий уровень ликвидности будет указывать на то, что в случае срывов в оплате продукции организация столкнется с проблемами погашения задолженности кредиторам.

ООО «ТектрониксИнжиниринг» компания, ведущая внешнеэкономическую деятельность поэтому далее целесообразно провести анализ эффективности денежных потоков. Оценку эффективности использования денежных средств в ООО «ТектрониксИнжиниринг» проведем с использованием горизонтального анализа.

Как источник информации для проведения анализа и оценки движения денежных средств в ООО «ТектрониксИнжиниринг» используется отчет о движении денежных средств. Данный отчетный документ на предприятии составляется только для нужд управления. Это связано с тем, что предприятие входит в категорию малого предпринимательства, а в соответствии с законодательством имеет право на составление отчетности по упрощенной форме. Результаты анализа движения денежных средств в ООО «ТектрониксИнжиниринг» за 2015-2017 гг. отражены в таблице 6.

Таблица 6

Анализ движения денежных средств по видам деятельности в ООО
«ТектрониксИнжиниринг» за 2015-2017 гг.

Показатель	2015 г	2016 г	2017 г	Изменения 2017 г к 2015 г	
				В абс. велич. тыс. руб.	Темп рост, %
Текущая деятельность					
Приток денежных средств	139225	154214	177643	+38418	127,6
Отток денежных средств	145229	159012	163625	+18396	112,7
Итого поток денежных средств от текущей деятельности	-6004	-4798	14018	+20022	-233,5

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6
Инвестиционная деятельность					
Приток денежных средств	23597	20501	18158	-5439	76,9
Отток денежных средств	7053	10219	26994	+19941	382,7
Итого поток денежных средств от инвестиционной деятельности	16544	10282	-8836	-25380	-53,4
Финансовая деятельность					
Приток денежных средств	84098	61891	57534	-26564	68,4
Отток денежных средств	97766	66181	60367	-37399	61,7
Итого поток денежных средств от финансовой деятельности	- 13668	-4290	-2833	+10835	20,7
ИТОГО поток денежных средств от финансово-хозяйственной деятельности	-3128	1194	2349	+5477	- 175,1

При проведении анализа информация таблицы 6 указывает на то, что в результате финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год ООО «ТектрониксИнжиниринг» поступившие в кассу и на расчетный счет предприятия денежные средства составляют в общей сумме 2 349,00 тыс. руб.

В 2015 году данный показатель был отрицательным и составил – 3 128,00 тыс. руб. От текущей деятельности в 2017 году был приход денежных средств в большем размере относительно 2015 года на 20 022,00 тыс. руб.

Следует учесть, что негативным моментом финансово-хозяйственной деятельности является отток денежных средств по инвестиционной деятельности предприятия на сумму 37 399,00 тыс. руб. Необходимо отметить, что у предприятия определен результат положительного прироста денежных средств по финансовой деятельности ООО «ТектрониксИнжиниринг» в размере 10 835,00 тыс. руб.

Безусловно, положительным моментом является приток денежных средств по текущей деятельности как основного вида дохода предприятия в 2017 году. Так в 2017 году данный показатель увеличился относительно 2015 года на 38 418,00 тыс. руб., или на 27,6 %.

Следует указать, что расходы по текущей деятельности в 2017 году также

превысили расходы 2016 года. Однако, темп роста доходов был выше темпа роста расходов на 14,9 %, поэтому чистый денежный поток в целом в 2017 году по текущей деятельности вырос относительно 2015 года. Это, определенно важно для предприятия и является показателем положительного влияния на финансово-хозяйственную деятельности ООО «ТектрониксИнжиниринг» в 2017 году.

Однако, в результате проведения анализа выявлена недостаточность ООО «ТектрониксИнжиниринг» генерирования притока денежных средств при текущей деятельности, что влияет на несбалансированность денежных потоков ООО «ТектрониксИнжиниринг» в исследуемых периодах. Подтверждением тому на протяжении трех периодов отмечался дефицит чистого денежного потока.

Результат анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТектрониксИнжиниринг» определил, что в целом в 2017 году наблюдается положительная динамика в части движения денежных средств. Во многом это заслуга получения положительного чистого денежного потока по текущей деятельности и сокращения доли полученных кредитов и займов по финансово-хозяйственной деятельности.

2.2 Организация бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности на предприятии ООО «ТектрониксИнжиниринг»

Внешнеэкономическая деятельность характеризуется взаимосвязанными между собой процессами и этапами ведения бизнеса. Любая недоработка или ошибка на одном этапе отражается на эффективности следующего этапа или сделки в целом. Кроме того, это может оказаться причиной серьезных проблем в процессе сделки или после ее завершения еще в течение трех лет (проверки ИФНС). Поэтому организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности на предприятиях уделяется особое внимание.

Методика бухгалтерского учета по широкому спектру разновидностей ВЭД имеет свои специфические особенности, без знания которых невозможно обеспечить получение достоверной информации о предпринимательской внешнеэкономической деятельности.

Предметом бухгалтерского учета ВЭД являются хозяйственно-финансовые сделки экономических субъектов при выполнении конкретных контрактов (договоров) с резидентами и нерезидентами РФ.

Объектом бухгалтерского учета ВЭД являются отдельные операции между резидентами и нерезидентами в процессе выполнения конкретных контрактов (договоров) [35].

Рассмотрим организацию бухгалтерского учета внешнеторговых операций исследуемого предприятия ООО «ТектрониксИнжиниринг».

В связи с тем, что приоритетными направлениями деятельности ООО «ТектрониксИнжиниринг» розничная торговля аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах, производятся закупки необходимых товаров у иностранных контрагентов.

ООО «ТектрониксИнжиниринг» ввозит на территорию Российской Федерации по контракту с SmithandWesson LLC партию импортных товаров. Стоимость ввезенных товаров – материальных ценностей эквивалентна 2 654 300 руб., налог на добавленную стоимость, уплаченный на таможенных органах при поступлении товара – 477 774 руб. Сумма таможенной пошлины равна 79 629 руб., а таможенных сборов – 8 759 руб.

ООО «ТектрониксИнжиниринг» на основании Плана счетов расчеты по данным платежам учитывает на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», к которому открыты субсчета второго и более высоких порядков. Следовательно, в бухгалтерском учете организации будут сделаны следующие проводки, которые представлены в таблице 7.

Таблица 7

Бухгалтерские проводки по учету перечисления таможенных пошлин и налогов по импорту ООО «ТектрониксИнжиниринг»

Хозяйственная операция	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	кредит	
1. Перечислены суммы таможенных платежей и сборов	Платежное поручение	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетный счет»	88 388
2. Перечислен налог на добавленную стоимость при ввозе товаров	Платежное поручение	68 «Расчеты с бюджетом по налог на добавленную стоимость»	51 «Расчетный счет»	477 774

В таблице 8 приведены учетные бухгалтерские проводки по принятию к учету товаро – материальных ценностей по импорту ООО «ТектрониксИнжиниринг».

Таблица 8

Бухгалтерские проводки по принятию к учету товаро – материальных ценностей по импорту ООО «ТектрониксИнжиниринг»

Хозяйственная операция	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		дебет	Кредит	
1. Принят к учету ввезенный товар	Счет, накладная	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	704 300
2. Приняты к учету ввезенные основные средства	Счет, накладная	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 200 000
3. Приняты к учету ввезенные материалы	Счет, накладная	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками»	750 000

В таблице 9 приведены учетные бухгалтерские проводки по формированию стоимости товаров – материальных ценностей по импорту ООО «ТектрониксИнжиниринг».

Таблица 9

Бухгалтерские проводки по формированию стоимости товаров – материальных ценностей по импорту ООО «ТектрониксИнжиниринг»

Хозяйственная операция	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1. Увеличена стоимость ввезенных товаров на сумму таможенных платежей	Бухгалтерская справка	41 «Товары»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	23 453
2. Увеличена стоимость ввезенных основных средств на сумму таможенных платежей	Бухгалтерская справка	08 «Вложения во внеоборотные активы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	39 960
3. Увеличена стоимость ввезенных материалов на сумму таможенных платежей	Бухгалтерская справка	10 «Материалы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	24 975

Бухгалтерский учет экспортных операций по приобретению товаров, которые в дальнейшем предполагается реализовать по экспорту ООО «Тектроникс Инжиниринг» ведет аналогично учету товаров, закупаемых и предназначенных для внутренней реализации в России. Так, ООО «ТектрониксИнжиниринг» ведет учет на счете 45 «Товары отгруженные» до момента перехода права собственности от продавца к покупателю. Таким образом, для корректного отражения в учете ООО «ТектрониксИнжиниринг» выручки от продажи экспортных товаров необходимо определить момент перехода права собственности на товар.

Рассмотрим бухгалтерский учет ООО «ТектрониксИнжиниринг» по внешнеторговому контракту с KontaktGrupJD. По условиям данного контракта риск случайной гибели товаров переходит к KontaktGrupJD в момент перехода товаров через поручни судна в порту отгрузки, так как он заключен на условиях CFR по «Инкотермс-2000» (морской порт в Финляндии).

Общая контрактная стоимость поставляемого покупателю KontaktGrupJD поставщиком ООО «ТектрониксИнжиниринг» товара составляет 31 520 евро. Определена таможенная стоимость, которая будет применяться для расчета таможенных платежей – 33 622 евро.

По данным бухгалтерского учета ООО «Тектроникс Инжиниринг» себестоимость реализуемых товаров KontaktGrupJD составила 1 280 400 руб., в том числе сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная поставщиком при приобретении товаров, составила 230 472 руб. Сумма расходов ООО «ТектрониксИнжиниринг» по доставке товаров до склада составили 213 600 руб., за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

ООО «ТектрониксИнжиниринг» должен оплатить услуги транспортной организации – морского перевозчика. Таким образом, расходы доставку товаров от российского продавца иностранному покупателю составили 895 000 руб. Курс евро на 31.10.2016 г., действующий на эту дату 68,68 руб. за 1 евро. Внешнеторговый контракт с KontaktGrupJD заключен на условиях CFR, таким образом на ООО «ТектрониксИнжиниринг» возлагается обязанность по таможенной очистке товара для экспорта.

В таблице 10 приведены учетные бухгалтерские проводки по формированию стоимости товаро – материальных ценностей по экспорту ООО «Тектроникс Инжиниринг». В бухгалтерском учете ООО «ТектрониксИнжиниринг» сделаны следующие записи.

Таблица 10

Бухгалтерские проводки учетатоваро – материальных ценностей предназначенных для экспорта ООО «ТектрониксИнжиниринг»

Хозяйственная операция	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1.Принят к учету товар, подлежащий продаже на экспорт	Счет, накладная	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 280 400

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5
2. Отражена сумма налогов на добавленную стоимость, предъявленного поставщиком товаров	Счет, накладная	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	230 472
3. С расчетного счета оплачены расходы по доставке товаров на склад	Счет, накладная, Платежное поручение	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	213 600

В зависимости от условий поставки, предусмотренных договором, ООО «ТектрониксИнжиниринг» при экспорте товара возникающие расходы учитывает на счете 44 «Расходы на продажу». Данные расходы, связанные с движением товара, могут быть в рублях на территории Российской Федерации и иностранной валюте за ее пределами.

Для расчетов по обязательным платежам с таможенными органами ООО «ТектрониксИнжиниринг» использует предусмотренный планом счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В бухгалтерском учете ООО «ТектрониксИнжиниринг» по данному контракту на дату оформления таможенной декларации сделаны следующие записи. В таблице 11 приведены учетные бухгалтерские проводки товаро – материальных ценностей по экспорту ООО «ТектрониксИнжиниринг» на дату оформления таможенной декларации.

Таблица 11

Бухгалтерские проводки учетовара – материальных ценностей по экспорту ООО «ТектрониксИнжиниринг» на дату оформления таможенной декларации

Хозяйственная операция	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1. Начислен таможенный сбор в рублях (33 622 евро x 0,1% x 68,68 руб. за 1 евро)	Счет, накладная, Бухгалтерская справка	44 «Расходы на продажу»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	2 309

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5
2.Начислен таможенный сбор в валюте (33 622 евро x 0,05% x 68,68 руб. за 1 евро)	Счет, накладная, Бухгалтерская справка	44 «Расходы на продажу»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	1 154
3.Включены в состав расходов на продажу затраты по доставке товаров на склад	Счет, накладная	44 «Расходы на продажу»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	213 600
4.С расчетного счета оплачены услуги морского перевозчика	Счет, накладная, Платежное поручение	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	895 000

Планом счетов предусмотрен счет 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка», который используется для обобщения информации о доходах и расходах. На данном счете учитываются доходы, связанные с обычными видами деятельности и выводится финансовый результат деятельности. Выручка, полученная ООО «ТектрониксИнжиниринг» по внешнеторговому экспортному контракту, пересчитывается для целей бухгалтерского учета в рубли по курсу Банка России, который действует на дату перехода права собственности.

В бухгалтерском учете ООО «ТектрониксИнжиниринг» сделаны следующие записи на дату перехода права собственности на товар по внешнеторговому контракту к иностранному покупателю ContactGrupJD. В таблице 12 приведены учетные бухгалтерские проводки товаро – материальных ценностей по экспорту ООО «ТектрониксИнжиниринг».

Задолженность покупателя за отгруженный товар ООО «ТектрониксИнжиниринг» пересчитывает в рубли по официальному курсу на каждую отчетную дату, а также на дату погашения задолженности.

На дату получения оплаты от иностранного покупателя в бухгалтерском учете ООО «ТектрониксИнжиниринг» сделаны следующие записи.

Таблица 12

Бухгалтерские проводки учетатовара – материальных ценностей по экспорту ООО «ТектрониксИнжиниринг» на дату перехода права собственности на товар к иностранному покупателю

Хозяйственная операция	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		дебет	Кредит	
1. Начислена выручка от продажи экспортных товаров (31 520 евро x 68,68 руб. за 1 евро)	Счет, накладная, Бухгалтерская справка	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1 «Выручка»	2 164 794
2. Списана покупная стоимость проданных товаров	Счет, накладная, Бухгалтерская справка	90-2 «Себестоимость продаж»	41 «Товары»	1 280 400
3. Отражены услуги морского перевозчика	Счет, накладная	44 «Расходы на продажу»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	895 000
4. Списаны расходы, связанные с продажей экспортных товаров	Бухгалтерская справка	90-2 «Себестоимость продаж»	44 «Расходы на продажу»	217 063

В таблице 13 приведены учетные бухгалтерские проводки товара – материальных ценностей по экспорту ООО «ТектрониксИнжиниринг» на дату получения оплаты от иностранного покупателя.

Таблица 13

Бухгалтерские проводки учета товара – материальных ценностей по экспорту ООО «ТектрониксИнжиниринг» на дату получения оплаты от иностранного покупателя

Хозяйственная операция	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		дебет	Кредит	
1. Зачислена выручка от продажи экспортных товаров	Счет, накладная, Платежное поручение	52 «Валютный счет»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	2 164 794
2. Отражен финансовый результат	Бухгалтерская справка	90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» 99 «Прибыли и убытки»	99 «Прибыли и убытки»	227 669

Бухгалтерский учет внешнеторговых операций исследуемого предприятия ООО «ТектрониксИнжиниринг», операций с валютными денежными средствами и расчетов в иностранной валюте ведется при соблюдении требований законодательства Российской Федерации.

2.3 Анализ основных аудиторских процедур и используемых методов

В условиях современных экономических отношений аудит ВЭД ощущает острую востребованность в своих услугах, поскольку российские компании активно участвуют во внешней торговле.

«Необходимость независимой проверки правильности отражения и формирования бухгалтерских и налоговых показателей связана с наличием достаточного количества специфических особенностей ВЭД и наличием дополнительных рисков». Виды рисков внешнеэкономической деятельности представлены на рисунке 16 [35].



Рис.16. Виды рисков, связанных с внешнеэкономической деятельностью
Необходимо отметить, что учет внешнеторговой деятельности отличается сложностью и высокой степенью как российского, так и международного регулирования. Важным направлением аудита внешнеэкономической деятельности, также является аудит импортных операций.

Аудит ВЭД обладает спецификой, позволяющей выделить его в отдельное направление. Аудит импортных операций – это проверка, проводимая с целью выявления нарушений в контрактах, инвойсах, накладных, при формировании стоимости ТМЦ, при переходе права собственности, отражении задолженности перед таможенными органами.

Аудит импортных операций является очень важной составляющей при проведении аудита системы бухгалтерского учета и отчетности. Проверка функционирования предприятия в этой области должна проводиться очень тщательно по причине того, что существующая задолженность перед поставщиками по импортным операциям может быть неправильно и не точно отражена в бухгалтерском учете компании.

В ходе проведения аудиторской проверки требуется установить факт достоверности отражения в бухгалтерском учете импортных операций, а также факт соответствия гражданского, валютного, таможенного, бухгалтерского и налогового законодательства. По окончании проведенного учета и аудита импортных операций нашей компанией будет сделан вывод об эффективности системы контроля на предприятии за осуществлением импортных операций.

Аудит импортных операций включает в себя следующие процедуры:

1. Анализ документов, подтверждающих формирование кредиторской задолженности.
2. Проверка правильности формирования стоимости ТМЦ.
3. Проверка перехода права собственности при совершении импортных операций.
4. Проверка суммы НДС, подлежащего уплате.
5. Аудит импортных операций с участием посредника.

6. Проверка задолженности по таможенным платежам.

Методика проведения аудита основана на трех взаимосвязанных этапах, которые позволяют провести проверку на высоком уровне: планирование, сбор и анализ информации, обеспечивающей достоверность отчетности и составление аудиторского заключения.

Планирование является важным этапом проведения аудита. Именно на этой стадии специалист должен определить стратегию контроля, создать аудиторскую программу и оценить объем контроля. Аудитор должен разработать и оформить документально общий план, определить существенность ошибок, после чего может приступить к непосредственной проверке. Во время составления плана важно проанализировать такие вопросы, как понимание бизнеса аудитором, понимание системы внутреннего контроля, определение рисков, время, виды и полнота процедур, сопровождение, надзор и руководство, а также другие вопросы. Общий план должен быть очень детальным, чтобы по нему можно было составить программу аудита – детальный перечень содержания процедур, проводимых аудитором.

Начальный этап планирования может включать в себя аналитические процедуры, помогающие специалисту понять значимые для него вопросы, что позволит хорошо спланировать работу. Это может быть проверка экономических показателей за предшествующие годы, выявление значимых отклонений и так далее. Важный этап в подготовке общего плана – изучение системы бухучета и оценка системы контроля внутреннего характера. Это возможно благодаря анализу соответствующей документации, беседы с руководством и другим мероприятиям.

Во время проведения проверки аудитор должен изучить и дать оценку некоторым аспектам системы бухучета. К ним относится учетная политика и ее соответствие нормативным требованиям, организация документооборота и организационная структура. Также необходимо оценить место и роль компьютерных информационных систем в процессе подготовки отчетности, критические области учета, в которых велик риск ошибок, и средства контроля,

которые предусмотрены в некоторых областях учетной системы. Важно провести тестирование внутреннего контроля, который включает в себя контрольную среду, оценку уровня риска, мониторинг средств контроля и так далее. Аудитору предстоит выявить риски сильных искажений и дать им оценку, причем не только на уровне финансовой отчетности, но и на уровне предпосылок по каждому классу операций. Оцененный уровень риска поможет учитывать характер, объем и сроки дальнейших процедур проверки.

Результаты проведенной аудитором проверки обобщаются на основании международных норм аудита. Аудитор несет ответственность за выражение мнения и формулировку достоверности бухгалтерской отчетности. Несмотря на то, что есть несколько видов аудита (инициативный, обязательный и по специальным заданиям), целесообразно пользоваться единой формой аудиторского заключения. Оно должно быть составлено на русском языке, а показатели стоимости должны выражаться в рублях.

Есть несколько основных элементов аудиторского заключения: наименование, адресат, информация об аудиторе, информация об аудируемом лице, введение, описание объема аудита, мнение аудитора, дата составления аудиторского заключения и подпись аудитора. Этот документ переходит в руки руководства аудируемого лица. На аудиторе лежит ответственность за формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Для ООО«Тектроникс Инжиниринг» подготовка к аудиторской проверке должна быть разбита на несколько этапов (рис.17).

Первичное знакомство осуществляется на основании изучения следующих документов:

1. Конкурсной заявки (при наличии)
2. Коммерческого предложения и анкеты клиента (при наличии)
3. Любой дополнительной информации, полученной в процессе подготовки ценового предложения
4. Договора (проекта договора)
5. Форм анкет

6. Общедоступной информации о клиенте

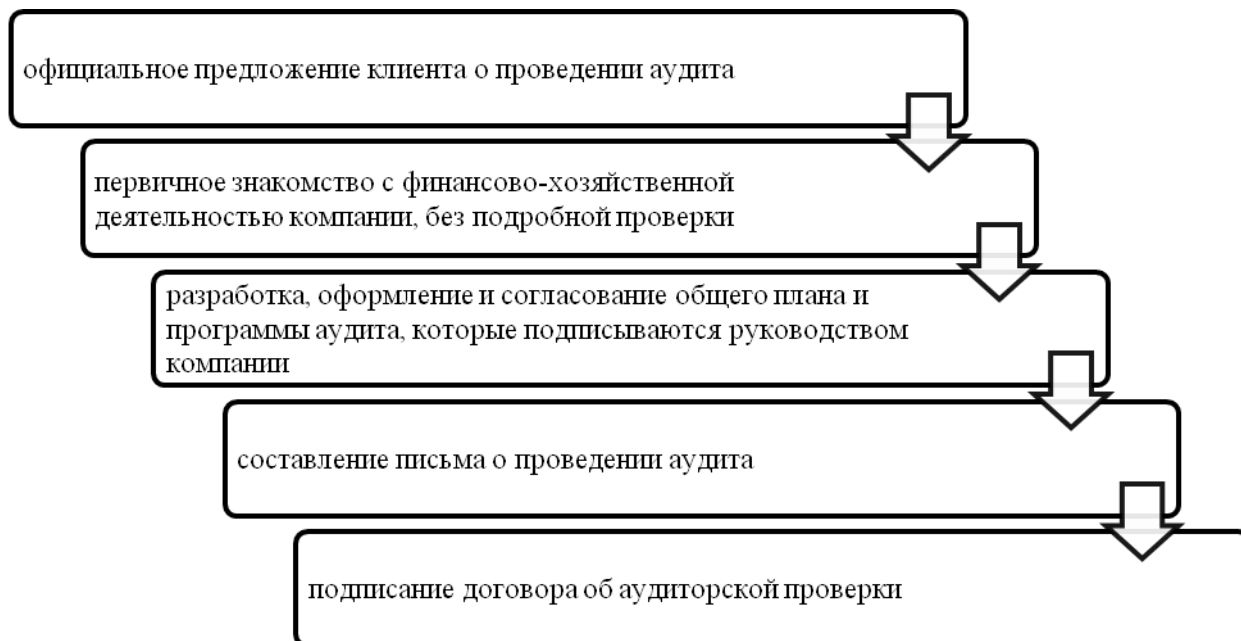


Рис.17. Этапы планирования аудиторской проверки ООО «Тектроникс Инжиниринг»

В случае если аудиторская компания продолжает взаимоотношения с клиентом (проводит аудиторскую проверку не впервые) процесс взаимоотношений аудиторской компании с клиентом можно кратко описать следующим образом (рис.18).

Анкета «Оценка риска, связанного с заданием» (Приложение 4) составляется ежегодно: сначала с целью подтверждения принятия клиента, а затем в рамках ежегодной переоценки клиента. Данная анкета содержит ряд важных вопросов, касающихся компании клиента, ее руководства, рисков, связанных с заданием, и способности аудитора предоставлять независимые услуги клиенту рассматривается в процессе оценки потенциального клиента. Чтобы удостовериться в правомерности продолжения оказания услуг клиенту, аудитор далее рассматривает эти вопросы ежегодно, до начала работы над ежегодным заданием.

Если клиент относится к отрасли высокого риска, либо является листинговой или приравненной к ней компанией, то в целях получения содействия в заполнении анкеты партнер по потенциальному заданию может

использовать назначенного отраслевого специалиста или специалиста по ЛИСТИНГОВЫМ КОМПАНИЯМ.

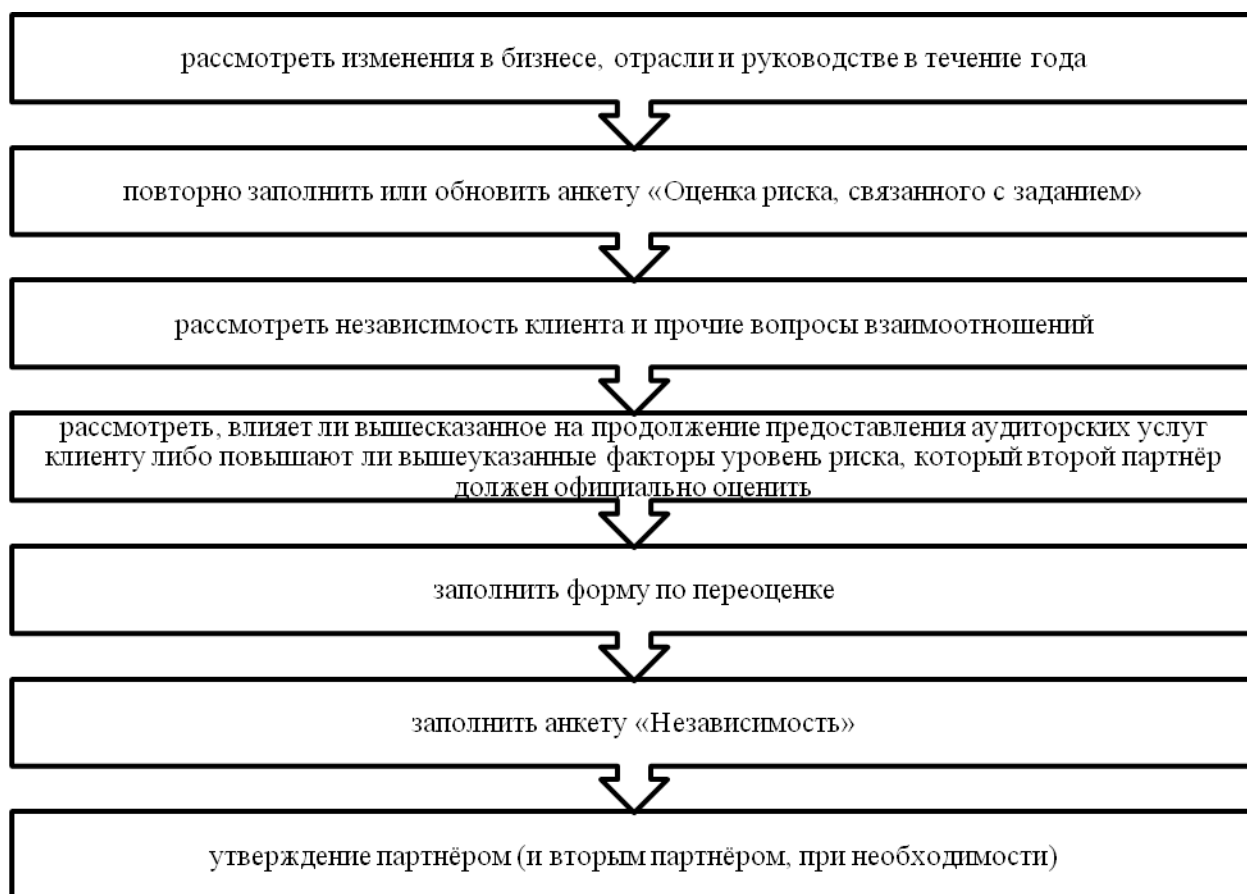


Рис.18. Процесс продолжения взаимоотношений аудиторской компании с клиентом

Если в данной анкете появляется ответ «Да» - это указывает на возможные проблемы, которые следует учесть при решении вопроса о принятии потенциального клиента или продолжении работы с существующим клиентом.

При необходимости прилагается соответствующая подтверждающая информация.

Еще одна форма анкеты, которая обязательно заполняется аудиторской организацией – это «Независимость». Данная анкета используется для документирования оценки соблюдения этических стандартов, форма такой анкеты для ООО «ТектрониксИнжиниринг» представлена в приложении 5.

Важной составляющей данной формы является определение угроз независимости. Выделяют несколько видов угроз независимости (рис.19)

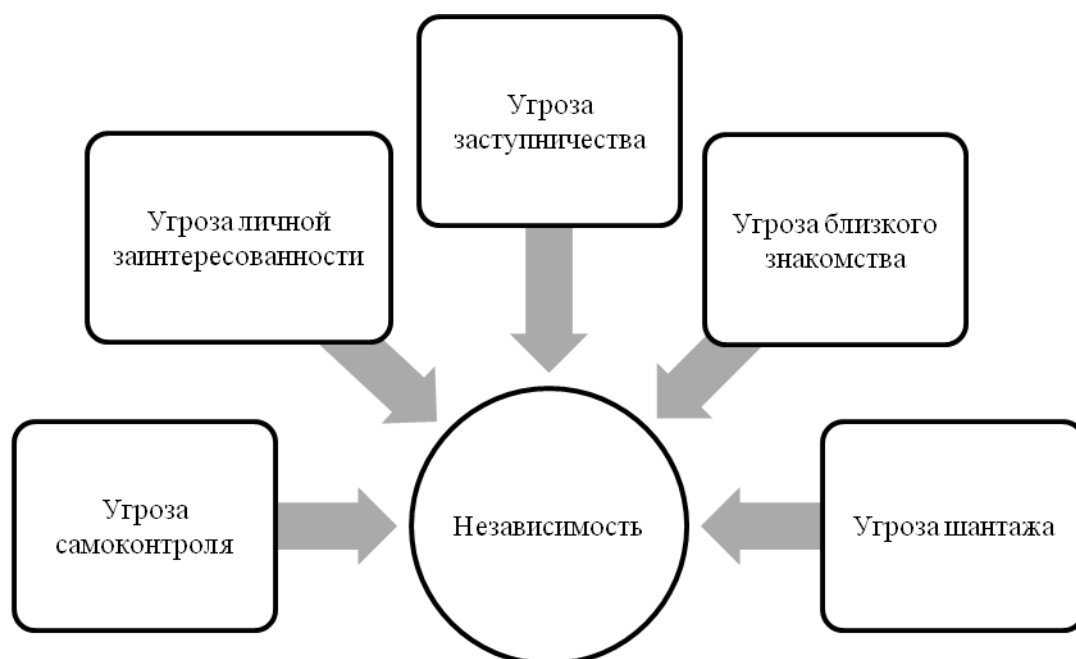


Рис.19. Угрозы независимости

Угроза самоконтроля имеет место, когда при формировании выводов в отношении конкретного задания по выражению уверенности необходимо оценить продукт или суждение из предыдущего задания. Угроза самоконтроля может возникнуть при обстоятельствах, когда член рабочей группы является или недавно являлся сотрудником клиента по обеспечению уверенности, способным оказать прямое и значительное влияние на предмет задания.

Необходимо рассмотреть в качестве примера:

Выступал ли недавно либо выступает ли в последнее время какой-либо партнер или сотрудник Аудиторской компании в качестве должностного лица, директора или сотрудника клиента?

Готовила или меняла ли Аудиторская компания журнальные проводки либо прочие учетные записи без одобрения руководства клиента?

Угроза личной заинтересованности имеет место, когда Аудиторская компания или член рабочей группы может извлечь выгоду из финансовой заинтересованности в клиенте по выражению уверенности либо из другого конфликта личной заинтересованности в нем. Угроза личной

заинтересованности может возникнуть в случае прямой финансовой заинтересованности или существенной косвенной финансовой заинтересованности в клиенте по выражению уверенности.

Необходимо рассмотреть в качестве примера:

Имеют ли члены рабочей группы финансовую заинтересованность в клиенте (включая пай бенефициара)?

Имеет ли Аудиторская компания или члены рабочей группы займы или гарантии от клиента, который не является банком или аналогичным учреждением?

Известно ли Аудиторской компании о каких-либо аспектах, связанных с предоставлением неаудиторских услуг клиенту, которые могут нанести ущерб независимости Аудиторской компании либо создать видимость такого ущерба?

Есть ли у клиента какая-либо значительная просроченная задолженность перед Аудиторской компанией?

Являются ли гонорары по аудиторским и неаудиторским услугам существенными для Аудиторской компании либо партнера по заданию?

Ведется ли какое-либо судебное разбирательство между Аудиторской компанией и клиентом и существует ли угроза подобного разбирательства?

Получал ли член рабочей группы какие-либо выгоды, которые не могут быть сочтены явно «скромными» (например, пользовался гостеприимством клиента, получал товары, услуги)?

Угроза заступничества имеет место, когда Аудиторская компания или член рабочей группы содействует позиции или мнению клиента по обеспечению уверенности настолько, что это может нанести ущерб или создать впечатление нанесения ущерба принципу объективности. Угроза имеет место, если суждение члена рабочей группы подчинено клиенту. Угроза заступничества может возникнуть в случае торговли либо продвижении акций или других ценных бумаг клиента по обеспечению уверенности.

Угроза близкого знакомства имеет место, когда в силу тесных взаимоотношений с клиентом по обеспечению уверенности, его директорами,

должностными лицами или сотрудниками Аудиторской компании или член рабочей группы начинает относиться к их интересам с чрезмерной симпатией. Угроза близкого знакомства может возникнуть при обстоятельствах, когда ближайший или близкий родственник члена рабочей группы является директором или должностным лицом у клиента по обеспечению уверенности.

Необходимо рассмотреть в качестве примера:

Партнер Аудиторской компании является членом правления финансового учреждения; получал ли клиент займ от этого учреждения и имеет ли данное учреждение долевое участие в капитале клиента?

Возникают ли проблемы независимости у партнеров или руководителей высшего звена, когда Аудиторская компания начинает работать с клиентом?

Оказалось, ли так, что партнер по аудиторскому заданию не соблюдал требования в отношении ротации (являлся партнером по одному и тому же заданию более 5 лет)?

Исходя из проведенных соответствующих опросов, известно ли о каких-либо взаимоотношениях (финансовых, деловых, семейных, личных или связанных с наймом) между клиентом и Аудиторской компанией, ее партнерами и сотрудниками, которые могут нанести ущерб нашей независимости?

Процесс ежегодной переоценки требует заполнения формы по переоценке и анкеты «Независимость». Такая переоценка должна также подкрепляться пересмотром риска, связанного с заданием, а рабочая группа в рамках процедур переоценки должна повторно заполнить или обновить анкету «Оценка риска, связанного с заданием».

3 Разработка рекомендаций, направленных на улучшение бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности

3.1 План и программа аудиторской проверки

После проведения необходимых процедур, составляется общий план аудита. В общем плане указываются: предмет изучения и список изучаемых объектов; список вопросов по каждому объекту проверки; источники получения информации; сроки работ; состав аудиторской группы; сроки подготовки предварительного отчета и проекта программы проведения проверки.

Для ООО «ТектрониксИнжиниринг» можно составить следующий план аудита (Приложение 6). После составления плана аудиторская компания переходит к программе аудита.

Программа аудита – это более подробный документ, развивающий общий план и содержащий перечень и содержание конкретных аудиторских процедур, которые будут проводиться. Форма программы аудита строится по следующей схеме (таблица 14).

Таблица 14

Форма программы аудита

№ п.п.	Аудиторские процедуры	Процедуры, запланированные для выполнения на этапе	Исполнитель
--------	-----------------------	--	-------------

Каждая аудиторская процедура описывается подробно, указывается период проверки (как правило – это год), исполнитель. Аудиторские процедуры проверки бухгалтерской отчетности ООО «ТектрониксИнжиниринг» представлены в приложении 7.

Программа аудита – это объемный документ, в котором подробно описывается каждая процедура. Аудитор в течение всей аудиторской проверки соблюдает все процедуры указанные в ней.

Важным этапом планирования аудиторской проверки является определение существенности. «Существенность в аудите – это вероятность того, что применяемые аудиторские процедуры позволяют определить наличие ошибки в отчетности экономического субъекта и оценить их влияние на принятие соответствующих решений ее пользователями.

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности» [51].

Для ООО «ТектрониксИнжиниринг» в процессе подготовки была проведена процедура определения уровня существенности, анализ показал низкий уровень существенности (Приложение 8) (таблица 15).

Таблица 15

Определение существенности

Наименование показателя	Значение показателя	Комментарий
Отчетная дата	31.12.2016	31 декабря (дата, по состоянию на которую составлена отчетность)
Курс доллара на отчетную дату	60,6569	Курс ЦБ РФ
Аудиторский риск	Низкий	Высокий/Низкий
Критерий для определения существенности	Валюта баланса	Валюта баланса
Значение применяемого критерия	46022	
Величина % из диапазона, соответствующего указанной сумме	2,00%	Величина из таблицы "Диапазоны", в соответствии с выбранным критерием
Величина общей (совокупной) существенности	920	Значение выбранного критерия * Применяемый процент
Применяемая существенность	80%	70% - высокий аудиторский риск/ 80% - низкий аудиторский риск

Величина применяемой существенности	736	Величина общей (совокупной) существенности * % применяемой существенности
--	-----	---

Главной целью заполнения формы представленной в приложении 8 является документальное отражение расчета планируемого уровня существенности. Планируемый уровень существенности будет затем использоваться в качестве приблизительного принципа для определения масштаба выполняемых аудиторских процедур. Планируемый уровень существенности используется на этапе завершения аудита на стадии оценки, равно как и количественный уровень существенности, определяемый по результатам коммерческой деятельности.

Первичное определение уровня существенности требуется на стадии планирования аудита. Существенность и аудиторский риск используются для планирования общего объема (характера, масштаба и сроков выполнения) аудиторских процедур. В конце аудиторской проверки необходимо оценить общее влияние имеющихся или потенциальных корректировок на финансовую отчетность, чтобы удостовериться в отсутствии необходимости значительного пересмотра уровня существенности. Таким образом, на практике планируемая существенность переоценивается в ходе аудита с тем, чтобы удостовериться в достаточности выполняемых аудиторских процедур.

Как уже отмечалось выше, аудиторская проверка включает в себя большое количество процедур. Для ООО «ТектрониксИнжиниринг» на основании составленной программы аудита была проведена аудиторская проверка, в процессе которой были выявлены риски существенных искажений по такому классу операций, как бухгалтерский и налоговый учет таможенных платежей.

При покупке оборудования за рубежом перед российским налогоплательщиком встает задача по организации учета затрат, связанных с его приобретением. Важно отметить, что вопрос о порядке учета в расходах таможенных пошлин по ввезенному оборудованию является спорным. Плюсы и

минусы каждого из упомянутых вариантов очевидны - либо экономия на налоговых платежах и споры с контролерами, либо равномерное признание затрат, перенос которых на расходы растянется на годы.

При проведении аудиторской проверки ООО «ТектрониксИнжиниринг» было выявлено, что мнение налоговой службы не было учтено и, следовательно, не были учтены налоговые риски по занижению налоговой базы по налогу на прибыль.

В результате, было предложено включить в План пункт «Правильность отражения таможенных платежей в бухгалтерском и налоговом учете» и провести дополнительные аудиторские процедуры по оценке последствий принятой в организации налоговой политики с целью снижения уровня аудиторского риска.

После проведения аудиторской проверки, составляется аудиторское заключение, в котором делаются выводы по ее результатам.

Ответственность аудиторской компании заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного аудита. Аудит проводится в соответствии с международными 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 включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудиторской компании, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска рассматривается система 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 также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Аудит – трудоемкая процедура, требующая заполнения большого количества документов, анкет, запросов и т.д. У каждой аудиторской компании есть четко отработанный процесс, позволяющий грамотно, в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными стандартами качественно проводить аудиторские проверки.

3.2 Рекомендации, направленные на улучшение бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности ООО «ТектрониксИнжиниринг»

В ходе исследования внешнеэкономических операций можно сделать вывод о том, что ООО «ТектрониксИнжиниринг» соблюдает нормы и положения валютного и таможенного законодательства Российской Федерации.

При осуществлении импортных и экспортных операций ООО «ТектрониксИнжиниринг» производит расчет и своевременную уплату таможенных платежей согласно Таможенному кодексу Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ с изменениями от 18 февраля 2008 г.

Произведенные внешнеэкономические операции в иностранной валюте достоверно отображены в бухгалтерском учете ООО «ТектрониксИнжиниринг» и соответствуют требованиям Положения по бухгалтерском учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное Приказом Минфина России от 27.11.2008г. № 154 н.

На основании исследования экспортно-импортных операций ООО «ТектрониксИнжиниринг» следует сделать вывод о том, что предприятие строго исполняет положения Федерального закона от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Синтетический учет произведенных расходов по каждому внешнеторговому контракту осуществляется на счете 10 «Материалы» и 41 «Товары» с аналитическим учетом на открытых к нему субсчетах. Таким образом формируется информация по товарно-материальным ценностям подлежащим для экспортно-импортных сделок.

Однако, в ООО «ТектрониксИнжиниринг» не организован отдельный учет материалов и товаров, приобретаемых для продажи на внутреннем рынке или использования в собственном производстве и для экспортно-импортных операций. Данный момент является неудовлетворительным в ведении учетного процесса, так как ООО «ТектрониксИнжиниринг» не владеет информацией о направлении реализации материалов и товаров. Для этого необходима трудоемкая выборка аналитических данных, что не исключает ошибки. Таким образом, нарушается система четкого контроля за оплатой отгруженных на экспорт товаров и соблюдения условий внешнеэкономического контракта. Также возникают проблемы с предоставлением оперативной информации органам валютного контроля внешнеэкономической деятельности ООО «ТектрониксИнжиниринг».

В процессе анализа внешнеэкономической деятельности ООО «ТектрониксИнжиниринг» был отмечен ряд недочетов в качественном оформлении первичных документов и организации документооборота.

Программа мероприятий по результатам аудиторской проверки:

1. Обязательное заполнение всех реквизитов в договорах поставки товаров и материалов.
2. Приведение в порядок учета первичных документов:
 - расположение первичных документов в картотеке по срокам хранения в архиве;
 - обязательное оформление акта о выделении документов к уничтожению;
3. обязательная ежеквартальная глубокая инвентаризация расчетов за товар, оформление актов;

4. обязательная полугодовая сверка расчетных документов с поставщиками, покупателями;

5. провести аттестацию материально-ответственных лиц, бухгалтерской службы на знание законов, нормативных положений, методических указаний, других правил ведения учета экспортно-импортных операций.

Также нужно отдельно вести учет наиболее крупных дебиторов, с целью постоянного слежения за сроками возникновения и погашения дебиторской задолженности. Рекомендуется внести изменения в систему бухгалтерского учета операций внешнеэкономической деятельности исследуемого предприятия ООО «ТектрониксИнжиниринг».

Следует разработать следующие мероприятия:

1. С целью учета расходов ООО «ТектрониксИнжиниринг» по приобретению товарно-материальных ценностей по импорту, рекомендуется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» с использованием субсчета 15-1 «Формирование стоимости импортируемых материальных ценностей». Таким образом, счет 15 будет выполнять функции счета для учета затрат и на нем сформируются все расходы по каждой импортной сделке. Это необходимо для анализа всех расходов ООО «ТектрониксИнжиниринг» по сделкам с иностранными контрагентами.

2. С целью учета товара в пути ООО «ТектрониксИнжиниринг» следует также ввести в рабочий план счетов бухгалтерского учета субсчет 15-2 «Формирование стоимости импортируемых материальных ценностей в пути», так как это необходимо для анализа и оперативного контроля за движением приобретаемых импортных товароматериальных ценностей. Также для качественного учета целесообразна организация аналитического учета на субсчетах третьего порядка.

Данное предложение позволит фиксировать движение импортных товароматериальных ценностей на каждом отрезке пути от продавца к покупателю.

3. Следует ввести оперативный контроль за выполнением условий внешнеторговых контрактов.

Таблица 16

Аналитический учет счету 15-2 «Формирование стоимости импортируемых материальных ценностей в пути»

Номер субсчета	Наименование
счет 15-2-1	«Импортные товары в пути за границей»
счет 15-2-2	«Импортные товары в портах и на складах за границей»
счет 15-2-3	«Импортные товары в портах и на складах в Российской Федерации»
счет 15-2-4	«Импортные товары в пути в Российской Федерации»

В целях совершенствования бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности исследуемого предприятия ООО «ТектрониксИнжиниринг» рекомендованы следующие мероприятия:

- необходимо организовать отдельный учет материалов и товаров, приобретаемых для продажи на внутреннем рынке или использования в собственном производстве и для экспортно-импортных операций. С этой целью следует вести аналитический учет в разрезе по каждой отдельно совершенной импортной сделке, по каждому контрагенту и контракту на отдельных субсчетах к счету 10 «Материалы» и 41 «Товары».

- с целью бухгалтерского учета по внешнеэкономической деятельности продвижения экспортных товаров от поставщика к грузополучателю по всем этапам пути ООО «ТектрониксИнжиниринг» целесообразно необходимо добавить к счету 45 «Товары отгруженные» субсчета второго порядка:

Таблица 17

Аналитический учет счету 45 «Товары отгруженные»

Номер субсчета	Наименование
счет 45-1	«Экспортные товары в пути за границей»
счет 45-2	«Экспортные товары в портах и на складах за границей»
счет 45-3	«Экспортные товары в портах и на складах в Российской Федерации»
счет 45-4	«Экспортные товары в пути в Российской Федерации»

В целом по результатам изучения системы бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности ООО «ТектрониксИнжиниринг» выявлено, что хозяйственные операции осуществлялись в соответствии с нормативно-законодательными актами, регламентирующими внешнеторговую деятельность, бухгалтерский учет и налогообложение в РФ. Регистры системы бухгалтерского учета, а также бухгалтерская финансовая отчетность ООО «ТектрониксИнжиниринг» обеспечивают во всех существенных аспектах отражение информации о внешнеторговых операциях. Финансово-хозяйственная деятельность ООО «ТектрониксИнжиниринг» отражает устойчивое развитие предприятия.

Заключение

Внешнеэкономическая деятельность - это хозяйственная деятельность, при которой экономический субъект, зарегистрированный в Российской Федерации, осуществляет взаимодействие с зарубежными партнерами.

Организация бухгалтерского учета при внешнеэкономической деятельности влечет за собой не только увеличение количества применяемых учетных документов, но и ряд особенностей как в отражении учетных операций, так и в оформлении отчетности. Основная цель аудиторской проверки внешнеэкономических операций - установить их законность, достоверность и целесообразность совершения, а также правильность отражения в учете.

Для исследования было выбрано предприятие ООО «ТектрониксИнжиниринг». Приоритетными направлениями деятельности ООО «ТектрониксИнжиниринг» являются розничная торговля аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах.

Проведенный анализ выручки ООО «ТектрониксИнжиниринг» говорит о положительной динамике и экономической эффективности деятельности ООО «ТектрониксИнжиниринг». В ходе исследования внешнеэкономических операций можно сделать вывод о том, что ООО «ТектрониксИнжиниринг» соблюдает нормы и положения валютного и таможенного законодательства Российской Федерации.

При осуществлении импортных и экспортных операций ООО «ТектрониксИнжиниринг» производит расчет и своевременную уплату таможенных платежей согласно российскому законодательству.

Произведенные внешнеэкономические операции в иностранной валюте достоверно отображены в бухгалтерском учете ООО «ТектрониксИнжиниринг» и соответствуют требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет

активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное Приказом Минфина России от 27.11.2008г. № 154 н.

На основании исследования экспортно-импортных операций ООО «ТектрониксИнжиниринг» следует сделать вывод о том, что предприятие строго исполняет положения Федерального закона от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Синтетический учет произведенных расходов по каждому внешнеторговому контракту осуществляется на счете 10 «Материалы» и 41 «Товары» с аналитическим учетом на открытых к нему субсчетах. Таким образом формируется информация по товарно-материальным ценностям подлежащим для экспортно-импортных сделок.

Однако, в ООО «ТектрониксИнжиниринг» не организован отдельный учет материалов и товаров, приобретаемых для продажи на внутреннем рынке или использования в собственном производстве и для экспортно-импортных операций. Данный момент является неудовлетворительным в ведении учетного процесса, так как ООО «ТектрониксИнжиниринг» не владеет информацией о направлении реализации материалов и товаров. Для этого необходима трудоемкая выборка аналитических данных, что не исключает ошибки. Таким образом, нарушается система четкого контроля за оплатой отгруженных на экспорт товаров и соблюдения условий внешнеэкономического контракта. Также возникают проблемы с предоставлением оперативной информации органам валютного контроля внешнеэкономической деятельности ООО «ТектрониксИнжиниринг».

В ходе проведенного исследования было выяснено, что в ООО «ТектрониксИнжиниринг» бухгалтерский учет в целом ведется в соответствии с нормативными актами. Однако как негативный факт необходимо отметить, что в результате проведения аудиторской проверки отмечен ряд недочетов в качественном оформлении первичных документов и организации документооборота.

С целью устранения указанных недостатков необходимо разработать план корректирующих бухгалтерский учет операций:

- главному бухгалтеру особое внимание уделять организации бухгалтерского учета внешнеэкономических операций, организовать аналитический учет экспортно-импортных сделок и их мониторинг;

- повысить роль юридической службы в осуществлении правильных расчетных взаимоотношений с поставщиками и потребителями по внешнеторговым контрактам, придать этой работе систематический и обязательный характер, обеспечить защиту законных интересов предприятия.

Данные мероприятия позволят организовать бухгалтерский учет операций по внешнеэкономической деятельности в полном соответствии с нормативными требованиями и в дальнейшем избежать ошибок.

Аудит является элементом рыночных отношений и как любой другой элемент, его появление связано с вызванной потребностью и спросом. Аудит можно определить как предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой отчетности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

В результате формирования бакалаврской работы выявлено, что раскрытие дополнительных данных в аудиторском заключении позволяет инвесторам и контрагентам компаний принимать более взвешенные бизнес-решения. При этом, как следствие, повышается не только качество в оценке бизнес-рисков, но и увеличивается стоимость аудита с 2017 года. Кроме того, возросли финансовые риски, поскольку повышение уровня прозрачности деятельности компании и отражение в аудиторском заключении всех выявленных бизнес-рисков, автоматически приводит к удорожанию банковских кредитов для компаний.

Анализ особенностей деятельности компании-импортера оборудования показал следующее.

1. Вопрос бухгалтерского сопровождения внешнеэкономических сделок представляется довольно сложным, так как он существенно отличается от

бухучета операций, которые связаны с деятельностью организации на внутреннем рынке.

2. Во избежание доначислений со стороны госорганов необходимо хорошо ориентироваться в валютном и таможенном законодательстве.

3. Отдельный важный вопрос – налоговый учет импортных операций, сделок, контрактов.

4. Для грамотного оформления сделок по ВЭД используется огромное количество первичных документов, подтверждающих факт осуществления сделки. Например, существует особый порядок регистрации платежных документов и таможенных деклараций в книге покупок и отражения показателей в декларации по НДС.

В работе приведена характеристика основных аудиторских процедур при проведении аудита импортных операций. Определено, что методика проведения аудита ООО «ТектрониксИнжиниринг» должна быть основана на трех взаимосвязанных этапах, которые позволяют провести проверку на высоком уровне: планирование, сбор и анализ информации, обеспечивающей достоверность отчетности и составление аудиторского заключения.

По итогам исследования в бакалаврской работе на предприятии ООО «ТектрониксИнжиниринг» можно сделать вывод, что повышение эффективности финансово - хозяйственной деятельности в условиях данного предприятия может быть достигнуто в значительной степени за счет совершенствования бухгалтерского учета.

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 23.05.2018 N 120-ФЗ).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018 N 105-ФЗ).
3. "Таможенный кодекс Евразийского экономического союза" (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) (ред. от 08.05.2017).
4. Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле" от 10.12.2003 N 173-ФЗ (последняя редакция).
5. Федеральный закон "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" от 08.12.2003 N 164-ФЗ (последняя редакция от 13.07.2015 N 233-ФЗ).
6. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция).
7. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция от 23.04.2018 N 112-ФЗ).
8. Федеральный закон "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" от 08.12.2003 N 164-ФЗ (последняя редакция).
9. Закон РФ от 21.05.1993 N 5003-1 (ред. от 28.12.2016) "О таможенном тарифе".
10. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806).
11. Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)" (Зарегистрировано в Минюсте России 17.01.2007 N 8788).

12. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

13. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 01.02.2018) "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость".

14. Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 N 863 (ред. от 12.12.2012) "О ставках таможенных сборов за таможенные операции".

15. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

16. Инструкция Банка России от 30.03.2004 N 111-И (ред. от 29.03.2006) "Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.04.2004 N 5779).

17. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404).

18. "Положение о правилах осуществления перевода денежных средств" (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П) (ред. от 05.07.2017) (Зарегистрировано в Минюсте России 22.06.2012 N 24667).

19. "Изменение 20/2003 ОКУД Общероссийский классификатор управленческой документации ОК 011-93" (утв. Госстандартом РФ).

20. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 N 20336).

21. Ануфриев В.Е. Учет валютных денежных средств организации // Бухгалтерский учет N 10, 2017. С. 7-12.

22. Алексеев М.М. Бухгалтерский учет. - М.: Финансы и статистика, 2010. С. 341.
23. Акчурина С.Р. Синтетический и аналитический учет денежных средств в валюте // Новое в бухгалтерском учете и отчетности, N 6, 2017. С. 5-11.
24. Аудит / Под ред. В.И.Подольского.- М.: ЮНИТИ, 2017. С. 411.
25. Андреев В.Д. Практический аудит (справочное пособие).- М.: Экономика, 2015. С. 574.
26. Акчурина С.Р. Аудит организаций// Финансовые и бухгалтерские консультации, N 10 2017 С. 8-14.
27. Александров О.А. Аудит операций с валютными денежными средствами // Аудиторские ведомости, N 8, 2017. С. 7-13.
28. Бурцев В.В. Методология аудита внешнеэкономической деятельности предприятий // Аудиторские ведомости, N 10, 2017. С. 4-11.
29. Бабченко Т.Н. Аудит операций внешнеторговых контрактов предприятий // Аудиторские ведомости, N 4, 2017. С. 9-14.
30. Бухалков М.И. Бухгалтерский учет. - М.: ИНФРА, 2017. С. 374.
31. Балакирев Д.И. Бухгалтерский учет.- М.: Экономика, 2010. С. 289.
32. Василевич И.П. Учет операций внешнеэкономической деятельности предприятий // Главбух, N 10, 2017. С. 12-19.
33. Волошин Д.А. Учет денежных средств // Главбух, N 4, 2017. С. 5-11.
34. Грищенко А.В. Аудит операций с денежными средствами // Финансовые и бухгалтерские консультации, N 1, 2016. С. 7-12.
35. Данилевский Ю.А. Аудит. Организация и методика проведения.- М.: Бухгалтерский учет, 2016. С. 432.
36. Дарбека Е.М. Аудиторская проверка денежных средств // Аудиторские ведомости, N 1, 2017. С. 6-11.
37. Ефимова Л.Л. Бухгалтерский учет. – М.: ИНФРА-М, 2010. С. 279.
38. Ефремова А.А. Учет денежных средств // Консультант бухгалтера, N 1, 2017. С. 5-11.

39. Захарьин В.Р. Порядок проведения аудита предприятий // Консультант бухгалтера, N 8, 2017. С. 7-12.
40. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудита.- М.: ИНФРА-М, 2017. С. 411.
41. Копылова Л.П. Аудит внешнеэкономической деятельности предприятий // Аудиторские ведомости, N 9, 2017. С. 8-14.
42. Коваленко Ю.А. Методы управления денежными потоками предприятия // Финансовый менеджмент, N 6, 2017. С. 7-12.
43. Маркин Ю.П. Бухгалтерский учет. - М.: Бек, 2017. С. 389.
44. Мирошниченко Т.А. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности: учебное пособие /п. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2012. – с. 79.
45. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: КноРус, 2016г. – 456 с.
46. Сацук Т.П., Полякова И.А., Ростовцева О.С. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: Учебное пособие. - М.: КноРус, 2017г. – 280с.
47. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита.- М.: Гардарики, 2015. С. 428.
48. Самохина Г.В. Бухгалтерский учет.- М.: Экоперспектива, 2010. С. 341.
49. Скворцов Н.Д. Бухгалтерский учет.- М.: Риск, 2017. С. 511.
50. Седина Л.Г. Бухгалтерский учет. – М.: Экономика, 2017. С. 274.
51. Садвакасов К. Правовые основы управления денежными потоками внешнеэкономической деятельности предприятий // Консультант директора, N 1, 2017. С. 5-11.
52. Терещенко Д.Л. Управление денежными потоками предприятия // Менеджмент в России и за рубежом, N 2, 2017. С. 9-14.
53. Тишков И.Е. Бухгалтерский учет – М.: Высшая школа, 2010. С. 374.
54. Утехин Э.А. Бухгалтерский учет.- М.: Тандем, 2011. С. 284.
55. Филина Ф.Н. инвентаризация: Бухгалтерский учет и

налогообложение. – М.: ГроссМедиаФерлаг, РОСБУХ, 2015г. – 264 с.

56. Фомина Т.Ю. Аудит валютных денежных средств // Аудиторские ведомости, N 6, 2017. С. 7-12.

57. Федорова Л.И. Аудит внешнеэкономической деятельности предприятий // Аудиторские ведомости, N 7, 2016. С. 9-15.

58. Шалашова Н. Аудит денежных средств // Финансовая газета. Региональный выпуск, N 32, 2017. С. 4.

59. Широкова Н.Н. Аудиторская проверка в коммерческой организации // Московский бухгалтер, N 12, 2017. С. 4-9.

60. <https://www.audit-it.ru/articles/audit/a105/832131.html>

61. <http://rar.gov.ru/registry/auditors>

62. По данным www.org-rsa.ru и www.auditor-sro.org

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2017 г.

Организация <u>ООО «ТектрониксИнжиниринг»</u> по ОКПО	Форма № 1 по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0710001		
Вид деятельности <u>розничная торговля аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах</u> по ОКВЭД	Дата (год, месяц, число)	2017	12	31
Организационно-правовая форма/форма собственности				
Общество с ограниченной ответственностью/ частная				
	по ОКОПФ / ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб., млн.руб.	по ОКЕИ	384 (385)		
Местонахождение (адрес)				
<u>445012, Самарская обл., город Тольятти, Шевцовой ул., д.2</u>				
	Дата утверждения			
	Дата отправки (принятия)			

Актив	Код показателя	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016г.	На 31 декабря 2015г.
1	2	3	4	5
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Основные средства	1130	40150	19850	20570
Доходные вложения в материальные ценности	1140			
Финансовые вложения	1150			
Отложенные налоговые активы	1160			
Прочие внеоборотные активы	1170			
ИТОГО по разделу I	1100	40150	19850	20570
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	53000	64000	48000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	384	718	448
Дебиторская задолженность	1230	1725	2050	2005
Финансовые вложения	1240	13500	8457	5477
Денежные средства	1250	5132	2783	1589
Прочие оборотные активы	1260	2914	112	596
ИТОГО по разделу II	1200	76655	78120	58115
БАЛАНС	1600	116805	97970	78685

Пассив	Код показ а- теля	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016г.	На 31 декабря 2015г.
1	2	3	4	5
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	1310	250	250	250
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360	13	13	13
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11930	(34)	3430
ИТОГО по разделу III	1300	12193	229	3693
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	1410	1869	1597	1245
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Резервы под условные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
ИТОГО по разделу IV	1400	1869	1597	1245
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	1510	65000	55000	41500
Кредиторская задолженность	1520	36726	40466	31743
Доходы будущих периодов	1530	259	178	145
Резервы предстоящих расходов	1540			
Прочие обязательства	1550	758	500	359
ИТОГО по разделу V	1500	102743	96144	73747
БАЛАНС	1700	116805	97970	78685

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)
 «__» _____ г.

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах

за год 2017 г.

		Коды		
		0710002		
		2017	12	31
Организация _____	ООО «ТектрониксИнжиниринг»			
		ИИН		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	розничная торговля аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах	29.31/45.32		
		по ОКВЭД		
		по ОКПО		
		по ОКФС / ОКФФ		
Единица измерения: тыс. руб./млн.руб. по ОКЕИ		384 (385)		

Наименование показателя	код	За 2017 год	За 2016 год
Выручка	2110	173783	150499
Себестоимость	2120	(160159)	(153231)
Валовая прибыль (убыток)	2100	13624	(2732)
Коммерческие расходы	2210		
Управленческие расходы	2220		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	13624	(2732)
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320	58	149
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340	20132	23983
Прочие расходы	2350	(18901)	(21427)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	14913	(27)
Текущий налог на прибыль	2410	(2983)	(7)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток)	2400	11930	(34)

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ Г.

Приложение 3

Отчет о финансовых результатах

за год 2016 г.

	Коды
Форма № 2 по ОКУД	0710002
Дата (год, месяц, число)	2016 12 31
по ОКПО	
ИИН	
ИНН	29.31/45.32
по ОКВЭД	
по ОКЕИ	384 (385)

Организация ООО «ТектрониксИнжиниринг»
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид деятельности розничная торговля аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Общество с ограниченной ответственностью _____
 Единица измерения: тыс. руб./млн.руб.
 по ОКЕИ

Наименование показателя	код	За 2016 год	За 2015 год
Выручка	2110	150499	126489
Себестоимость	2120	(153231)	(133185)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(2732)	(6696)
Коммерческие расходы	2210		
Управленческие расходы	2220		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2732)	(6696)
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320	149	101
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340	23983	34565
Прочие расходы	2350	(21427)	(23456)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(27)	4514
Текущий налог на прибыль	2410	(7)	(1084)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток)	2400	(34)	3430

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ Г.

Анкета «Оценка риска, связанного с заданием»

Название клиента:	ООО «ТектрониксИнжинири нг»	Утверждение за подписью::	Инициалы	Дата
		Подготовил (-а):		
		Обзорно проверил (- а):		
Конец отчетного периода:	31.12.2016	Партнер:		
		Отв. за контр.обзор кач-ва выполнения задания:		

Данная форма предназначена для документирования ежегодной переоценки существующего клиента. Требуется утверждение партнера по заданию.

Ответ «Да» указывает на возможные проблемы, которые следует учесть при решении вопроса о принятии.

На все ответы «Да» должны быть даны объяснения в графе «Комментарии».

А. Владельцы, руководство и лица, наделенные руководящими полномочиями

№ п.п.	Аудиторская процедура	Да, Нет, Неприменимо	Комментарий и/или номер ссылки
1.	Проявляли ли руководство и лица, наделенные руководящими полномочиями, безответственное отношение к среде внутреннего контроля за финансовой отчетностью и к управлению бизнесом?	Нет	
2.	Известно ли о каких-либо значительных спорах и разногласиях между главными руководящими лицами и/или акционерами?	Нет	
3.	Регулярно ли руководство, лица, наделенные руководящими полномочиями, и/или держатели контрольного пакета акций представляют отчеты широкой публике, сторонним инвесторам и/или владельцам акций, не участвующим в управлении компанией, и/или доминирующим владельцам?	Нет	
4.	Имеются ли основания для сомнения в порядочности и этике держателей значительных пакетов акций, руководства или лиц, наделенных руководящими полномочиями, а также в их методах ведения бизнеса?	Нет	
5.	Наблюдается ли высокая текучесть кадров на ключевых должностях, связанных с финансами?	Нет	
6.	Представляется ли, что руководство не обладает опытом, необходимым для ведения дел компании и эффективного функционирования?	Нет	
7.	Осуществляется ли руководство одним лицом, которое препятствует остальным в исполнении ими своих обязанностей?	Нет	

8.	Находится ли компания в стадии становления?	Нет	
----	---	-----	--

Продолжение приложения 4

1	2	3	4
9.	Если ответ на вопрос 8 «Да», то ожидается ли, что компания будет находиться на стадии становления в течение необычайно долгого периода времени?	-	
10.	Проявляли ли руководство и лица, наделенные руководящими полномочиями, безответственное отношение к финансовым консультантам и регулирующим органам?	Нет	
11.	Критиковали ли регулирующие органы компанию публично за ее деятельность или применение стандартов бухучета?	Нет	
12.	Используют ли руководство и лица, наделенные руководящими полномочиями, агрессивную учетную политику или агрессивную интерпретацию учетной политики?	Нет	
13.	Указало ли руководство на то, что оно не готово формировать финансовую отчетность в соответствии с общепринятыми учетными принципами?	Нет	
14.	Имеется ли со стороны руководства нежелание принимать ответственность за справедливое представление финансовой отчетности?	Нет	
15.	Проводит ли руководство сложные операции или инновационные сделки, влияние которых на финансовую отчетность либо трудно оценить, либо эта оценка будет очень субъективной?	Нет	
16.	Является ли компания листинговой либо намерена ли она получать котировку на фондовой бирже?	Нет	
17.	Если ответ на вопрос 16 «Да», то желает ли клиент, чтобы заключение фирмы было включено в публичный выпуск акций, в документ о публичной продаже акций либо в документ о регистрации ценных бумаг на бирже или в регулирующем органе?	-	
18.	Если ответ на вопрос 16 «Да», то имеется ли у руководства нежелание подписывать форму заявления о выражении согласия, которое даст Канадскому Совету по надзору за бухгалтерским учетом публичных компаний (СРАВ) и/или Комитету по надзору за аудитом в публичных компаниях (РСАОВ) право доступа к нашим рабочим документам?	н\п	
19.	Работает ли клиент в нестабильной отрасли, которая характеризуется высоким процентом банкротств и не имеет надежной деловой репутации?	Нет	
20.	Работает ли клиент в отрасли, обозначенной как отрасль высокого риска?	Нет	
21.	Имеется ли известный законопроект, который неблагоприятно отразится на отрасли?	Нет	
22.	Имеются ли неблагоприятные изменения в общем состоянии отрасли клиента или свидетельства ее спада?	Нет	

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4
23.	Сужается ли рынок клиента либо теряет ли клиент свой удельный вес в обороте рынка вследствие быстрого развития новых технологий?	Нет	
24.	Характеризуется ли место, которое клиент занимает на рынке, исключительно большим количеством судебных разбирательств?	н/п	
25.	Имеются ли прочие потенциально неблагоприятные политические, социальные или экономические условия (напр., высокие процентные ставки, государственные нормативные акты, возможности экспроприации собственности или переоценка стоимости валюты в случае ведения деятельности за рубежом и т.д.)?	Нет	
26.	Выявлены ли значительные проблемы в области бухучета или аудита?	Нет	
27.	Перечислите все расчетные оценки в финансовой отчетности, произведенные руководством (т.е., гарантийные обязательства, убытки по ссудам, долгосрочные контракты, иски по исследованиям и разработкам, оценка товарно-материальных запасов, резерв по сомнительным долгам и т.д.)	-	Резервы ТМЦ, сомнит. ДЗ, под обесцен. ФВ

Б. Предприятие и деятельность клиента

№ п.п.	Аудиторская процедура	Да, Нет, Неприменимо	Комментарий и/или номер ссылки
28.	Являются ли активы субъекта особенно чувствительными к состоянию рынка?	Нет	
29.	Находится ли клиент в излишней зависимости от какого-либо поставщика или заказчика?	Нет	
30.	Является ли основная продукция клиента предметом расследования контрольных органов и судебного разбирательства?	Нет	
31.	Подвержена ли деятельность компании клиента значительному надзору со стороны регулирующих органов?	Нет	
32.	Участвует ли клиент в высокорискованных коммерческих проектах?	Нет	
33.	Имеет ли клиент слабую систему бухучета и бухгалтерских записей?	Нет	
34.	Имеет ли клиент рекламный интерес в компании или ее руководстве?	Нет	

Продолжение приложения 4

В. Рассматриваемые вопросы в отношении финансов и ликвидности

№ п.п.	Аудиторская процедура	Да, Нет, Неприменимо	Комментарий и/или номер ссылки
35.	Испытывает ли субъект ухудшение финансового состояния?	Нет	
	Укажите, что применимо из нижеследующего:	-	
	ухудшающееся финансовое состояние или кризис ликвидности		
	б) существуют значительные сомнения в способности предприятия непрерывно продолжать свою деятельность		
	в) высокая доля заемных средств		
	г) нарушение ограничительных условий кредитования		
	д) капитал потребовался в результате возникшей проблемы		
	е) отрицательный денежный поток от операционной деятельности		
	ж) прочее (описать)		
36.	Есть ли вероятность, что деятельность предприятия будет генерировать недостаточно денежных средств для того, чтобы удовлетворить известные основные производственные потребности?	Нет	
37.	Имеется ли недостаток денежных средств для погашения долговых требований и обязательств?	Нет	
38.	Были ли в последнее время случаи отказа или нарушения выполнения существенных условий кредитных соглашений, и ожидается ли, что такие случаи произойдут в течение года после отчетной даты?	Нет	
39.	Существует ли значительная потребность в новом привлеченном или собственном капитале?	Нет	
40.	Планируются ли значительные слияния, приобретения или продажи компаний?	Нет	
41.	Был ли рост предприятия настолько быстрым, чтобы превысить финансовые или управленческие ресурсы предприятия либо его системы внутреннего контроля, и ожидается ли настолько быстрый рост?	Нет	

Г. Факторы, присущие самому заданию

1	2	3	4
42.	Обращались ли к нам с просьбой дать заверения в отношении принятия учетной политики или аспектов, связанных с отчетностью, до нашего переназначения в качестве аудиторов?	Нет	

Продолжение приложения 4

1	2	3	4
43.	Существуют ли такие аспекты аудита и бухучета, которые могут ограничить нашу аудиторскую проверку и, следовательно, возможность сформировать мнение об отчетности?	Нет	
44.	Являются ли сроки выполнения нашей работы неразумными?	Нет	
45.	Имеются ли значительные изменения в структуре собственности клиента?	Нет	
46.	Имеются ли значительные изменения в руководстве?	Нет	
47.	Имеются ли новые факторы, которые заставляют нас ставить под вопрос честность высших руководящих лиц субъекта?	Нет	
48.	Намерены ли мы выступить в качестве главных аудиторов, предоставляющих аудиторское мнение о консолидированной финансовой отчетности?	Нет	Аудит индивидуальной отчетности
49.	Аудируем ли мы недостаточную часть финансовой отчетности, что делает невозможным предоставление аудиторского мнения о консолидированной финансовой отчетности?	Не применимо	
50.	Можно ли, согласно разумным ожиданиям, получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении процесса консолидации? Рассмотрите: - общегрупповые средства контроля; - сложность процесса консолидации/степень агрегирования малых компаний в единый компонент для целей консолидации; - организована ли финансовая информация по дочерним предприятиям или по другим критериям, таким как функция, продукт, услуга или географическая область; - компетентность руководства	Неприменимо	
51.	Можно ли, согласно разумным ожиданиям, получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации компонентов? Рассмотрите: - компоненты, находящиеся в налоговых гаванях; - использование обслуживающих организаций; - неограниченный доступ к лицам, наделенным руководящими полномочиями, как в группе, так и в ее компонентах/к руководству группы и компонентов, к финансовой информации компонента и к аудиторам компонента; - отсутствие значимых компонентов в группе.	Неприменимо	
52.	Отказывается ли руководство подписать письмо-заявление?	Нет	
53.	Имеется ли значительное число существенных операций со связанными сторонами, кроме операций по покупке и продаже продукции и услуг, обычно продаваемых несвязанным сторонам?	Да	

Продолжение приложения 4

1	2	3	4
54.	Если мы намерены выступить в качестве главных аудиторов, то аудлируем ли мы недостаточную часть финансовой отчетности, что делает невозможным предоставление аудиторского мнения о консолидированной финансовой отчетности?	Нет	Аудит индивидуальной отчетности
55.	Нужно ли нам полагаться на независимых специалистов для подтверждения предпосылок в отношении существенных статей в финансовой отчетности? Рассмотрите необходимость в специалистах по проведению инвентаризации и т.д.	Нет	
56.	Ожидается ли, что фирма отдаст приоритет определенной третьей стороне в отношении финансовой отчетности либо конкретной фактической или предполагаемой операции?	Нет	
57.	Связано ли задание с действительным или предполагаемым слиянием, приобретением либо продажей предприятия клиента или его значительной части?	Нет	
58.	Связано ли задание с предполагаемым слиянием двух субъектов и приглашена ли фирма для оказания этим субъектам услуг в связи со слиянием?	Нет	
59.	Связано ли задание с предполагаемой публичной продажей ценных бумаг путем открытого или закрытого размещения?	Нет	
60.	Выполняется ли задание для листинговой или приравненной к ней компании, и будет ли отчет (заключение) фирмы включен в документ, который периодически предоставляется регулирующему органу или фондовой бирже?	Нет	
61.	Будет ли отчет (заключение) фирмы включен в документ, который требуется предоставить регулирующему органу?	Да	
62.	Исходя из результатов работы в прошлые годы и аспектов, рассмотренных выше, известно ли нам о наличии у субъекта факторов риска мошенничества?	Нет	

Д. Надлежащее проведение аудита

№ п.п.	Аудиторская процедура	Да, Нет, Неприменимо	Комментарий и/или номер ссылки
63.	Были ли выявлены области, где необходимы специализированные знания?	Нет	

Е. Вывод

Прежде чем сделать вывод, необходимо дать ответ на все вышеуказанные вопросы.

		Высокий или низкий	Комментарий и/или номер ссылки
	На основании вопросов, рассмотренных выше, риск, связанный с заданием, оценивается как	Низкий	
	Если высокий, то опишите, какие меры принимаются для устранения высокого риска, связанного с заданием.		

Инструкция к вопросу 20

Следующие отраслевые секторы обозначены как высокорискованные, где должен быть назначен второй партнер для выражения согласия с выводом о принятии клиента по аудиту:

- банки и аналогичные депозитные финансовые учреждения
- страховые компании
- казино и аналогичные игорные заведения
- брокеры/дилеры
- дилеры по государственным ценным бумагам
- фирмы, уполномоченные на посредничество в срочных операциях
- фирмы, занимающиеся застройкой;
- лизинговые компании.

Анкета «независимость – задания по обеспечению уверенности» /
independencequestionnaire – assuranceengagements

Название клиента: Client name:	ООО «ТектрониксИнжиниринг »	Утверждение за подписью: Sign-off:	Иници алы Initials	Дата Date
		Подготовил (-а): Prepared:		
		Обзорно проверил (-а): Reviewed:		
Конец отчетного периода: Periodend:	31.12.2016	Партнер: Partner:		
		Отв. за контр.обзор кач-ва выполнения задания: EQCR:		

Данная форма используется для документирования оценки соблюдения этических стандартов и заполняется ежегодно по всем клиентам.
This form is used to document evaluation of compliance with ethical standards and should be completed annually for all clients.

ВЫЯВЛЕНИЕ ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ УГРОЗ НЕЗАВИСИМОСТИ

Описание аудиторских и неаудиторских услуг / SummaryofAuditandNon-auditServices

№ п.п.	Аудиторская процедура	Audit Procedure	Да, Нет, Неприменимо	Комментарий и/или номер ссылки
1	2	3	4	5
1.	Информация о клиенте.			
1.1.	Является ли клиент общественно значимой организацией на основании п.1.20 Правил независимости?		Нет	
	Если ответ на вопрос 1.1. Да, то необходимо руководствоваться правилами независимости для общественно значимых организаций.			
1.2.	Является ли клиент организацией, ценные бумаги которой допущены к обращению на организованных торгах?		Нет	
1.2.1	Если ответ на вопрос 1.2 Да, то определите связанные стороны. Далее независимость рассматривается применительно ко всем связанным сторонам клиента.			

Продолжение приложения 5

1	2	3	4	5
1.2.2	Если ответ на вопрос 1.2 НЕТ, то определите стороны, которые находятся под прямым или косвенным контролем клиента. Далее независимость рассматривается применительно ко всем сторонам, которые находятся под прямым или косвенным контролем клиента.		Список связанных сторон	
2.	Создается ли при выполнении данного задания потенциальный ущерб независимости либо конфликт интересов:	Does this engagement create any potential impairments of independence or conflicts of interests:	Нет	
2.1.	Аудиторская компания		Нет	
2.1.1	Имеют ли место обстоятельства, в соответствии с которыми на основании Закона Об аудиторской деятельности, аудит не может осуществляться:		Нет	
	Является ли руководство Аудиторской компании или иные должностные лица учредителями (участниками) потенциального клиента, а также бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета, и составление бухгалтерской отчетности		Нет	Заявление руководства (должностных лиц)
	Состоят ли представители руководства Аудиторской компании и иные должностные лица в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители, дети супругов и супруги детей) с учредителями (участниками) потенциального клиента, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности		Нет	Заявление руководства (должностных лиц)
	Является ли потенциальный клиент учредителем (участником) Аудиторской компании либо дочерней организацией учредителя (участника), либо филиалом / представительством учредителя (участника)		Нет	Подтверждение юристов
	Является ли потенциальный клиент организацией, в составе учредителей (участников) которой имеется то же юридическое / физическое лицо (лица), что и в составе учредителей (участников) Аудиторской компании		Нет	Подтверждение юристов

Продолжение приложения 5

1	2	3	4	5
	Является ли Аудиторская компания учредителем (участником) потенциального клиента, либо является дочерним обществом, филиалом или представительством организации, в которой Аудиторская компания является участником (учредителем)		Нет	Подтверждение юристов
	Оказывала ли Аудиторская компания потенциальному клиенту в течение трех лет, непосредственно предшествующих планируемому сроку проведения аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской отчетности.		Нет	Информация договорного отдела
	Является ли потенциальный клиент страховой организацией, с которой у Аудиторской компании заключен договор страхования ответственности		Нет	Подтверждение юристов
	Если ответ на какой-либо вопрос из пункта 2.1.1. ДА, то в соответствии со статьей 8 Закона РФ «Об аудиторской деятельности», в отношении такого потенциального клиента запрещено оказание услуг по аудиту.			
2.1.2	Оказывались ли потенциальному клиенту какие-либо услуги в течение периода, охватываемого бухгалтерской (финансовой) отчетностью, а также планируется ли оказание каких-либо услуг в течение планируемого периода выполнения задания потенциального клиента по аудиту?		Нет	Информация договорного отдела
	Если ответ на вопрос 2.1.2. ДА, необходимо указать, какого рода услуги оказывались, содержание услуг, порядок определения вознаграждения и оплаты, период их выполнения.			
	Если ответ на вопрос 2.1.2 ДА, необходимо оценить, имеется ли угроза независимости в связи с оказанием услуг в соответствии с Кодексом этики и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций			

**ОЦЕНКА ЗНАЧИМОСТИ ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ УГРОЗ НЕЗАВИСИМОСТИ И
ПЛАНИРУЕМЫЕ МЕРЫ ПРЕДОСТОРОЖНОСТИ, ЕСЛИ УГРОЗА ОЦЕНИВАЕТСЯ
ВЫШЕ ПРИЕМЛЕМОГО УРОВНЯ**

По каждой выявленной услуге необходимо оценить значимость потенциальных угроз независимости и меры предосторожности в случае оценки угрозы выше приемлемого уровня по форме:

Consider the following questions with regards to the non-audit services above:

№ п.п.	Аудиторская процедура	Audit Procedure	Да, Нет, Неприменимо	Комментарий и/или номер ссылки
	Опишите все угрозы независимости и меры предосторожности, принятые нами для устранения этих угроз или их сокращения до приемлемого уровня. В кратком описании следует привести наши обоснования в пользу того, что эти меры предосторожности окажутся эффективными.	Describe any threats to independence and the safeguards we have adopted to eliminate them or reduce them to an acceptable level. The summary should include the reasons why we believe these safeguards to be effective.	-	
1.	<u>Угроза самоконтроля</u> Угроза самоконтроля, которая может возникнуть в случаях, когда аудитор при формировании суждения в ходе выполнения текущего задания будет беспартийно полагаться на суждение, вынесенное ранее им самим, или иным работником аудиторской организации, или на оказанные ранее им или иным работником аудиторской организации услуги;	Self review	-	
	Имеется ли угроза самоконтроля?	Is there a self review threat?		
	Если ответ на вопрос «Да», то опишите эту угрозу:	If Yes to Question 6 then, Describe threat:	-	
	Если ответ на вопрос «Да», то опишите меры предосторожности, принятые нами для устранения этой угрозы или ее сокращения до приемлемого уровня:	If Yes to Question then, Describe safeguards that eliminate or reduce the above threat to an acceptable level:	-	
2.	<u>Угроза личной заинтересованности</u> Угроза личной заинтересованности, которая может возникнуть вследствие финансовых или других интересов аудитора и ненадлежащим образом повлиять на его суждение или поведение;	Self interest	-	
	Имеется ли угроза личной заинтересованности?	Is there a self interest threat?		
	Если ответ на вопрос «Да», то опишите эту угрозу:	If Yes to Question then, Describe threat:	-	

Продолжение приложения 5

1	2	3	4	5
	Если ответ на вопрос «Да», то опишите меры предосторожности, принятые нами для устранения этой угрозы или ее сокращения до приемлемого уровня:	If Yes to Question then, Describe safeguards that eliminate or reduce the above threat to an acceptable level:	-	
3.	<u>Угроза заступничества</u> Угроза заступничества, которая может возникнуть в случаях, когда, продвигая какое-либо мнение клиента или аудиторской организации, аудитор доходит до некоторой границы, за которой его объективность может быть подвергнута сомнению;	Advocating	-	
	Имеется ли угроза заступничества?	Is there an advocating threat?		
	Если ответ на вопрос «Да», то опишите эту угрозу:	If Yes to Question then, Describe threat:	-	
	Если ответ на вопрос «Да», то опишите меры предосторожности, принятые нами для устранения этой угрозы или ее снижения до приемлемого уровня:	If Yes to Question then, Describe safeguards that eliminate or reduce the above threat to an acceptable level:	-	
4.	<u>Угроза близкого знакомства</u> Угроза близкого знакомства, которая может возникнуть в результате длительных и (или) тесных взаимоотношений с клиентом, когда аудитор сверх меры проникается его интересами или настроен во всем соглашаться с его действиями;	Familiarity	-	
	Имеется ли угроза близкого знакомства?	Is there a familiarity threat?		
	Если ответ на вопрос «Да», то опишите эту угрозу:	If Yes to Question then, Describe threat:	-	
	Если ответ на вопрос «Да», то опишите меры предосторожности, принятые нами для устранения этой угрозы или ее снижения до приемлемого уровня:	If Yes to Question then, Describe safeguards that eliminate or reduce the above threat to an acceptable level:	-	
5.	<u>Угроза шантажа</u> Угроза шантажа, которая может возникнуть в случаях, когда с помощью угроз (реальных или воспринимаемых как таковые) аудитор пытаются помешать действовать объективно.	Intimidation	-	
	Имеется ли угроза шантажа?	Is there an intimidation threat?		

Продолжение приложения 5

1	2	3	4	5
	Если ответ на вопрос «Да», то опишите эту угрозу:	If Yes to Question then, Describe threat:	-	
	Если ответ на вопрос «Да», то опишите меры предосторожности, принятые нами для устранения этой угрозы или ее снижения до приемлемого уровня:	If Yes to Question then, Describe safeguards that eliminate or reduce the above threat to an acceptable level:	-	

ВЫВОД

№ п.п	Аудиторская процедура	Audit Procedure	Да, Нет, Неприменимо	Комментарий и/или номер ссылки
	Мы, учтя все угрозы независимости и меры предосторожности, принятые для устранения этих угроз или их сокращения до приемлемого уровня, считаем, что независимость сохраняется. По нашему мнению:	Having regard to any threats identified and the safeguards put in place to eliminate such threats or reduce them to an acceptable level, in our opinion independence is maintained. In our opinion:		
1.	Мы соблюдали «Политику в отношении этики и независимости» и прочие соответствующие этические стандарты. Если « Нет », то объясните:	We have complied with Ethics and Independence Policies and other relevant ethical standards. If No , explain:	Да	
2.	Существуют меры предосторожности для устранения таких угроз или их сокращения до приемлемого уровня, мы независимы и нашей объективности не нанесен ущерб. Если « Нет », то объясните:	Adequate safeguards are in place to eliminate any threats or reduce them to an acceptable level, we are independent, and our objectivity has not been compromised. If No , explain:	Да	
	Если ответ на вопрос 1 и/или 2 « Нет », то в случае невозможности сделать вывод о том, что угрозы независимости фирмы можно сократить до приемлемого уровня, мы не должны принимать задание по аудиту либо продолжать работу над ним.	If No to Question 1 and/or 2 then, If we are unable to conclude that the threats to the firm's independence can be reduced to an acceptable level, the audit engagement shall not be accepted or continued.	-	

Инструкции

1. Данная АФ заполняется ежегодно по всем клиентам при проведении процедур принятия и переоценки клиента.
2. При ответах на вопросы формы необходимо руководствоваться следующими документами:
 1. Закон РФ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ
 2. Кодексом профессиональной этики аудиторов РФ
 3. Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренными Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г. протокол № 6 с изменениями от 27 июня 2015 года, протокол № 9
 4. Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, изданный Комитетом по международным этическим стандартам для бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров
 5. Политикой этики и независимости, принятой **Аудиторской компанией**
3. Рабочая группа обязана документировать оценку соблюдения этических стандартов в следующих случаях:
 - а) При выполнении процедур принятия или переоценки клиента;
 - б) при коррекции собственной первоначальной оценки на этапе планирования аудита;
 - в) при формировании аудиторского мнения (но до выдачи заключения), когда делается общий вывод о том, что устранены все угрозы независимости в соответствии с политикой **Аудиторской компании** и прочими соответствующими этическими нормами;
 - г) до принятия неаудиторского задания для клиента по аудиту;
 - д) при оценке независимости других аудиторов, привлеченных в качестве аудитора группы;
 - е) при оценке объективности внешних консультантов, привлеченных аудитором;
 - ж) при сообщении о потенциальных угрозах.

Инструкция к вопросу:

Представлялись ли неаудиторские или прочие аудиторские услуги (кроме аудита финансовой отчетности, подотчетного эмитента)?

Если котируемый субъект является клиентом по аудиту, то член фирмы или фирма может предоставлять услугу названному субъекту или его дочернему предприятию только в случае предварительного одобрения этой услуги комитетом по аудиту. Данное требование распространяется на все аудиторские и неаудиторские услуги. В соответствии с нижеследующим абзацем все неаудиторские услуги для котируемого субъекта и его дочерних предприятий должны быть специально одобрены заранее комитетом по аудиту.

В следующих случаях не требуется предварительного одобрения услуг комитетом по аудиту (за исключением услуг по выражению уверенности, которые предоставляются котируемому субъекту, являющемуся клиентом по аудиту, или его дочернему предприятию):

- а) Цена, уплачиваемая аудиторским клиентом члену фирмы, фирме и сетевым фирмам в том финансовом году, когда были предоставлены услуги, не превышает пяти процентов общей выручки клиента;
- б) услуги не считались неаудиторскими в момент выполнения задания;
- в) вопрос об оказании услуг быстро представлен вниманию комитета по аудиту, и комитет либо один или несколько назначенных представителей одобряет оказание услуг до завершения аудиторской проверки.

Комитет по аудиту может устанавливать политики и процедуры предварительного одобрения при условии, что в них подробно описаны конкретные услуги и они предназначены для охраны независимости члена рабочей группы или фирмы. Например, один или несколько членов комитета по аудиту, являющихся независимыми директорами, могут предварительно одобрить услугу при условии, что решения, принятые назначенными членами комитета по аудиту, сообщаются полному составу комитета.

Общий план аудита

Название клиента: Client name:	ООО «ТектрониксИнжиниринг»	Утверждение за подписью: Sign-off:	ФИО Initials	Дата Date
		Подготовил (-а): Prepared:		
Конец отчетного периода: Periodend:	31.12.2016	Обзорно проверил (-а): Reviewed:		
		Партнер: Partner:		
		Отв. за контр.обзор кач-ва выполнения задания: EQCR:		

Данная форма предназначена для документирования общего плана аудита.
Завершение данной формы происходит вместе с завершением выполнения задания.

А. Общая информация о задании / General

№ п.п .	Аудиторская процедура	Результаты аудиторских процедур (описание, Да, Нет, Неприменимо)	Комментарий и/или номер ссылки
1.	Клиент (Название): Окончание отчетного периода:	ООО «ТектрониксИнжиниринг» 31.12.2016	
2.	Характер запрошенных услуг	Аудит финансовой отчетности за 2016 год	Договор
3.	Установленные этапы и сроки оказания услуг:	С 04.05.2017 по 13.05.2017 г.	Договор
4.	Состав отчетных материалов и сроки их представления (проект, согласованный вариант)	Аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год, Отчет руководству (Письменная информация) аудитора – 25.05. 2017 г.	Договор

Б. Общая информация о клиенте

№ п.п .	Аудиторская процедура	Результаты аудиторских процедур (описание, Да, Нет, Неприменимо)	Комментарий и/или номер ссылки
5.	Краткое описание деятельности:	Основным видом деятельности Предприятия в 2016 году являлось: - оптовая торговля душевыми кабинами и гидромассажными боксами. Товары импортируются из Китая и стран Европы, реализуются юридическим лицам на территории РФ.	
6.	Краткое описание клиента (включая наличие филиалов, ДЗО, структурных подразделений)	ДЗО нет	

Продолжение приложения 6

В. ХАРАКТЕР, СРОКИ И ОБЪЕМ ПЛАНИРУЕМЫХ ПРОЦЕДУР ОЦЕНКИ РИСКОВ (МСА 315, ПСАД 3, ПСАД 8)

В разделе приводится информация о планируемых процедурах по оценке рисков.

№ п.п.	Аудиторская процедура	Результаты аудиторских процедур (описание, Да, Нет, Неприменимо)	Планируемые сроки выполнения	Комментарий и/или номер ссылки
	Изучение характера деятельности и Учетной политики		04.05.2017	
	Изучение внешних факторов		04.05.2017	
	Оценка учетного риска		04.05.2017	
	Изучение принципов составления отчетности		04.05.2017	
1	Направления запросов руководству:			
	- о соблюдении законодательства;		04.05.2017	
	- о недобросовестных действиях (система внутреннего контроля);		04.05.2017	
	- о непрерывности деятельности;		04.05.2017	
	- о событиях после отчетной даты		04.05.2017	
	- об информационных системах;		04.05.2017	
	- цикл Доходы			
	- цикл Запасы			
	- цикл Закупки			
	- цикл Зарплата			
	- цикл Основные средства			
	Рассмотрение средств контроля на уровне субъекта: анализ риска:			
2	Предварительные аналитические процедуры			
	Сравнение входящих остатков на 01.01.2016 и исходящих остатков на 31.12.2017		04.05.2017	
	анализ содержания отчетности, включая пояснения и расшифровки, взаимосвязку показателей;		04.05.2017	

Продолжение приложения 6

1	2	3	4	5
	анализ удельного веса статей отчетности (баланса и отчета о финансовых результатах) в общих итогах для определения существенных статей;		04.05.2017	
	Выявление изменений статей отчетности (Баланса и ОФР) свыше 10% по сравнению с предыдущим периодом и получение объяснений руководства		04.05.2017	
3	Наблюдение и проверка			
	Участие в инвентаризации запасов и ОС;			
	Изучение результатов проверок со стороны госорганов, ревизионной комиссии, внутреннего аудита		04.05.2017	

Г. ХАРАКТЕР, СРОКИ И ОБЪЕМ ПЛАНИРУЕМЫХ ПОСЛЕДУЮЩИХ ПРОЦЕДУР НА УРОВНЕ УТВЕРЖДЕНИЙ

В этом разделе указывается информация о планируемых процедурах по подтверждению достоверности статей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Информация указывается укрупненно. Детальное описание процедур приводится в Программе аудита.

№ п. п.	Аудиторская процедура	Результаты аудиторских процедур (описание, Да, Нет, Неприменимо)	Планируемые сроки выполнения	Комментарий и/или номер ссылки
1	Отправка Писем-подтверждений наиболее крупным Дебиторам, Кредиторам и Банкам		04.05.2017	
2	Программа проведения процедур проверки по существу	<p>Детальные тесты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Пересчет, - Инспектирование, - Внешнее подтверждение, - Запросы, - Наблюдение. <p>Аналитические процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сопоставление остатков по счетам за различные учетные периоды; - сопоставление показателей финансовой отчетности с прогнозной; - оценка соотношений между различными статьями отчетности и сопоставление их с данными предыдущих периодов; - сопоставление финансовых показателей деятельности организации со среднеотраслевыми. 	04.05.2017, 13.05.2017	
3	Получение объяснений и взятие интервью у тех работников, по операциям которых возникли вопросы		04.05.2017, 13.05.2017	

Некоторые аудиторские процедуры проверки бухгалтерской отчетности

ООО «ТектрониксИнжиниринг»

№ п.п.	Аудиторские процедуры	Процедуры, запланированные для выполнения на этапе	Исполнитель
1.1.	Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год представлен Обществом в полном объеме, требуемом Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и соответствующим указаниям Приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».	Год	
1.2.	Убедиться в том, что при формировании бухгалтерской отчетности была обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.	Год	
1.3.	Убедиться в том, что представленная в отчетности информация является нейтральной, т.е. ее отбор и форма представления не влияют на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.	Год	
1.4.	Убедиться в том, что бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).	Год	
1.5.	Убедиться в том, что бухгалтерская отчетность включает сопоставимые данные за предыдущие периоды	Год	
1.6.	Провести анализ оценки статей бухгалтерской отчетности Общества и убедиться в том, что во всех существенных аспектах обеспечено соблюдение допущений и требований, предусмотренных принятой Учетной политикой на 2017 год. Данный анализ проводится на основании выводов, сделанных в других разделах программы.	Год	
1.7.	Убедиться в том, что в бухгалтерской отчетности отсутствует зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.	Год	
1.8.	Убедиться в том, что существенные отступления от нормативных требований раскрыты в пояснительной записке с указанием причин, вызвавших эти отступления, и результата, который данные отступления оказали на понимание состояния о финансовом положении организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.	Год	
1.9.	Проверить корректировки входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, и убедиться в том, что они выполнены в соответствии с ретроспективным подходом – так, как если бы новая учетная политика (новые нормативные требования) применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.	Год	

1.10.	Убедиться в том, что статьи бухгалтерской отчетности подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств.	Год	
-------	---	-----	--

Другие планируемые аудиторские процедуры

Часть 1	Общая существенность			
№ п.п.	Аудиторская процедура	Комментарий и/или номер ссылки		
1.	Определите первичных пользователей финансовой отчетности.	Налоговые органы (финансовая отчетность); Собственники.		
2.	Опишите характер и масштаб влияния качественных факторов (т.е., тенденций доходности, нормативных актов, конкретных уязвимых мест, соблюдения условий ссудных договоров, ожиданий пользователя и т.д.)	Не применяется. Количественная база для расчета существенности – валюта баланса. Основной вид деятельности компании – торговля санитарно-техническим оборудованием.		
3.	Выбор количественного порога			
Ориентир		Процентный диапазон	Применяемый процент	
Совокупные активы		0,5% - 2%		
Выручка		0,5% - 2%		
Чистые активы		3% - 5%		
Нормализованный доход от продолжающихся операций до налогообложения		5% - 10%		
Прочее		Неприм.		
Причина выбора альтернативного ориентира и применяемого процента:				
4.	Определите количественное значение уровня существенности			
Нормализованный доход от продолжающихся операций		Ожидается в этом отчетном периоде	В прошлом отчетном периоде	
		31.12.2016	31.12.2017	
Совокупные активы		5 580 585 тыс. руб.		
Предполагаемый доход до вычета налогов		4 997 893 тыс. руб.		
Корректировки с учетом единократных статей, прекращенных операций и искажений, перенесенных на следующий год:				
а)				
б)				
в)				
Общая сумма нормализованного дохода от продолжающихся операций (до вычета налогов):		4 997 893 тыс. руб.	0	
Исходя из вышеуказанных соображений, планируемый уровень существенности составляет				
ОБЩИЙ УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ: КАЧЕСТВЕННЫЕ ФАКТОРЫ				
Отразите документально качественные факторы (если таковые имеются), которые, согласно суждению аудитора, указывают на уместность применения более низкого уровня существенности, чем в				

иных случаях. (Значение уровня существенности в этом разделе не может быть выше значения, основанного на количественных факторах).	
--	--

Продолжение приложения 8

1		2		
Общий уровень существенности с учетом качественных факторов составляет для данного задания (= ориентир × процент):		55800 тыс. руб.		
Уровень существенности предыдущего года составил				
Общий уровень существенности для данного задания составляет		55800 тыс. руб.		
Применяемая существенность				
Применяемая существенность: количественные факторы				
Исходя из общего аудиторского риска, оцененного в форме 210.MPQ, применяемая существенность составляет		44 600 тыс. руб.		
<i>(80% от общего уровня существенности, если общий аудиторский риск НИЗКИЙ /</i>		80%		
<i>70% от общего уровня существенности, если общий аудиторский риск ВЫСОКИЙ)</i>				
Применяемая существенность: качественные факторы		Да или Нет	Комментарий/ Номер ссылки	
Имеются ли качественные факторы, которые, согласно вашему суждению, потребуют снижения уровня применяемой существенности? Если «Да», то объясните.		Нет		
Если «Да», то уровень применяемой существенности с учетом качественных факторов составляет для данного задания:				
Специальная применяемая существенность: качественные факторы		Да или Нет	Комментарий/ Номер ссылки	
Имеются ли качественные факторы, которые, согласно вашему суждению, потребуют более низкого уровня применяемой существенности для отдельного сальдо счета или класса операций?		Нет		
Если «Да», то перечислите эти области ниже и определите уровень специальной применяемой существенности:				
Свод нескорректированных расхождений				
ОБЩИЙ УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ: КАЧЕСТВЕННЫЕ ФАКТОРЫ				
Сумма, ниже которой искажения не переносятся в СНР (до вычета налогов) (1% от общего уровня существенности)		1 674 тыс. руб.		