КУРСОВАЯ РАБОТА

на тему

«АУДИТ ПРИБЫЛИ (УБЫТКОВ) ПРЕДПРИЯТИЯ»

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ……………………………………………………………….……….3

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АУДИТА ПРИБЫЛИ (УБЫТКОВ)……....5

1.1 Нормативное регулирование аудита прибыли (убытков)……….…............5

1.2 Задачи аудита и источники информации…………………………………....9

1.3 Организация учета прибыли (убытков)……...……………………………...10

2. АУДИТ ПРИБЫЛИ (УБЫТКОВ) В АО «АТОМЭНЕРГОПРОМ»………..16

2.1 Общие сведения об аудируемом лице……………………………………...16

2.2 Оценка системы внутреннего контроля, уровня существенности и аудиторского риска……………………………………………………...………21

2.3 Планирование аудита………………………………………………………..29

3. ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ ПРИБЫЛИ (УБЫТКОВ ).....30

3.1 Сбор доказательств и обобщение результатов аудиторской проверки…………………………………………………………………….........30

3.2 Рекомендации по совершенствованию аудита прибыли (убытков)……...35

ЗАКЛЮЧЕНИЕ………………………………………………………………….38

ЛИТЕРАТУРА…………..……………………………………………………….40

ПРИЛОЖЕНИЯ………………………………………………………………….42

ВВЕДЕНИЕ

Формирование информации о финансовых результатах организации является одной из основных задач бухгалтерского учета. С развитием рыночных отношений, когда стали предъявляться новые требования со стороны внешних пользователей к процессу формирования финансовых результатов о деятельности хозяйствующих субъектов, возникла проблема повышения прозрачности финансовой отчетности.

Актуальность курсовой работы «Аудит прибыли (убытков) предприятия» обусловлена тем, что основной целью деятельности любого хозяйствующего субъекта, функционирующего на коммерческой основе, является получение прибыли. Поэтому руководство организации, собственники, финансовые и налоговые органы заинтересованы в получении достоверной и оперативной информации о величине и структуре финансового результата.

Наиболее полно вопрос аудита прибыли (убытков) описан В.И. Подольским. Так, например, он предлагает, прежде всего, выяснить, как в учетной политике организации предусмотрено учитывать финансовый результат от реализации продукции, работ, услуг - по предъявленным расчетным документам (метод начисления) или по оплаченным (кассовый метод). Только затем проверяются аналитические документы, регистры учета и устанавливаются законность, правильность и достоверность отраженных сумм прибылей и убытков. Особое внимание, по мнению Подольского В.И. аудитору необходимо уделить проверке прочих доходов и расходов. Наряду с проверкой финансового результата, также необходимо, согласно его методике, провести контроль распределения прибыли в течение отчетного года.

Цель данной курсовой работы - изучение аудита формирования и учета прибыли (убытков).

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

* рассмотреть методологические и организационные вопросы аудита прибыли (убытков);
* изучить нормативно-правовое регулирование аудита прибыли (убытков);
* изучить последовательность и порядок проведения аудита прибыли (убытков);
* сформулировать выводы по результатам проверки.

Предметом исследования является комплекс теоретических и методологических подходов к аудиту прибыли (убытков) организации.

Объектом исследования являются методы аудита прибыли (убытков).

Исследование проводится на примере компании АО «Атомэнергопром».

В работе применяются аудиторские процедуры:

* на соответствие, которые имеют цель проверить соответст­вие содержащейся в документах информации установленным правилам, требованиям, нормативам;
* по существу, которые имеют цель выявить в учетных доку­ментах ошибочные суммы, которые могут оказаться суще­ственными.

Теоретической и методологической основой проведения исследования являются нормативные документы по вопросам организации бухгалтерского учета и аудита, источники учебной литературы и материалы периодической печати, а также фактические материалы по учету и отчетности.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АУДИТА ПРИБЫЛИ (УБЫТКОВ)

1.1 Нормативное регулирование аудита прибыли (убытков)

Основные нормативные правовые акты, которые регулируют аудиторскую деятельность в РФ, представлены в таблице 1.

Таблица 1

Система нормативного регулирования аудита в Российской Федерации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Уро-вень | Виды нормативных документов | Область регулирования и использования |
| I | ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 01.12.2014 № 307-ФЗ | Определяет место, цель и задачи аудита  |
| II | Постановления и приказы | Дополняет ФЗ об аудиторской деятельности |
| III | Международные стандарты аудита | Определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности, обязательные для всех объектов, устанавливают нормы аудита |
| Законодательные акты и подзаконные нормативные акты | Устанавливают общие положения по регулированию аудиторской деятельности для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов |
| IV | Внутренние правила (стандарты) саморегулирующие аудиторских компаний | Регулирование специфических вопросов аудиторской деятельности на уровне саморегулирующих аудиторских организаций |
| Нормативные документы министерств и федеральных служб | Регулирование специфических особенностей аудита по видам: общий, инвестиционных институтов, банковский |
| V | Внутренние регламенты (аудиторские стандарты) | При проведении обязательного аудита и сопутствующих аудиту  |

Первый (верхний) уровень включает Закон об аудите (аудиторской деятельности). Закон об аудиторской деятельности в России относится к основным законодательным актам. В нем изложены положения, которые позволяют осуществлять общее правовое регулирование аудиторской деятельности в России. [4]

В дополнение к Закону «Об аудиторской деятельности» принимаются различные дополнительные нормативные документы, регулирующие и уточняющие частные вопросы осуществления аудиторской деятельности. Эти нормативные документы формируют второй уровень системы нормативного регулирования аудита. Это приказы, положения, письма по вопросам лицензирования, аттестации, предоставления информации и отчетов по результатам осуществления аудиторской деятельности.

К документам третьего уровня, регулирующим аудиторскую деятельность в России, относятся международные стандарты аудита, введенные с 01.01.2017 приказами Минфина РФ от 9.11.2016 №207-н и  от 24.10.2016 №192н. В них описан порядок взаимодействия аудитора с руководством проверяемой организации, составления аудиторского задания, подготовки отчетности.

Четвертый уровень включает внутренние стандарты профессиональных аудиторских объединений, а также нормативные акты министерств, устанавливающие правила организации аудиторской деятельности и проведения аудита применительно к конкретным отраслям, организациям и по отдельным вопросам налогообложения, финансов, бухгалтерского учета, хозяйственного права.

Пятый уровень включает внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности, которые разрабатывают аудиторские организации, и индивидуальные аудиторы на базе федеральных правил (стандартов) и практики аудита. Содержание и форма таких документов являются прерогативой аудиторских фирм, их ноу-хау. Они определяют качество аудита и престиж аудиторских фирм.

Для соблюдения нормативных документов в области аудита осуществляется государственный контроль за аудиторской деятельностью. Общий контроль качества аудита осуществляет уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности. Положение о федеральном органе утверждает Правительство Российской Федерации.

Документы, регулирующие порядок формирования и учета финансовых результатов, можно объединить в четыре уровня:

* законодательный;
* методологический;
* разъяснительный;
* внутрихозяйственный.

Таблица 2

Нормативно-правовое регулирование порядка формирования и учета финансовых результатов

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование законодательного или нормативного документа | Анализ документа применительно к объекту учета |
| Законодательный уровень нормативного регулирования |
| 1 | 2 |
| Гражданский кодекс РФ | Регулирует порядок перехода права собственности на имущество, порядок заключения договоров купли-продажи. |
| Налоговый кодекс РФ | Определяет порядок налогообложения операций по приобретению и продаже имущества.  |
| Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. | Определяет основные правила ведения бухгалтерского учета в организациях. |
| Методологический уровень нормативного регулирования |
| Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» № 94н от 31 октября 2000 г. | Определяет счета, на которых ведется учет доходов, расходов, финансовых результатов. |
| Приказ Минфина РФ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организации и порядка ее заполнения» № 24н от 7 февраля 2006 г. | Определяет форму и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль. |
| Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008»  | Устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций. |

Продолжение таблицы 2

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ПБУ 3/2006» | Определяет порядок учета курсовых разниц. |
| Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»  | Производится классификация доходов для целей финансового и налогового учета. |
| Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации ПБУ 10/99» | Содержится классификация расходов для целей финансового и налогового учета. |
| Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02». | Регламентирует правила по отражению налога на прибыль в бухгалтерской отчетности. |
| Разъяснительный уровень нормативного регулирования |
| Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» №67н от 22 июля 2003 г. | Определяет, в каких формах бухгалтерской отчетности отражаются финансовые результаты деятельности предприятия. |
| Внутрихозяйственный уровень нормативного регулирования |
| График документооборота | Отражает порядок и сроки подготовки первичных учетных документов.  |
| Рабочий план счетов | Определяются счета, предназначенные для учета доходов, расходов и финансовых результатов. |
| Типовая корреспонденция | Приводятся типовые проводки по учету финансовых результатов. |
| Приказ об учетной политике организации | В ней закрепляются способы учета, принятые на предприятии. |
| Технология оформления учетной документации | Содержится порядок составления первичной учетной документации, а также порядок заполнения учетных регистров. |

Кроме того, вопрос аудита прибыли (убытков) раскрывается в материалах учебной, методической и периодической литературы.

1.2 Задачи аудита и источники информации

Целью аудита прибыли (убытков) является выражение мнения о достоверности отражения в учете и отчетности прибылей и убытков предприятия.

Задачами аудита прибыл (убытков) являются анализ и установление:

* правильности отражения в учете прибыли или убытков от продаж;
* правильности учета прочих доходов и расходов.

Основными источниками информации для проведения аудита учета прибыли (убытков) служат:

* учредительные документы: устав, протоколы собраний учредителей, приказы, распоряжения;
* первичная документация: накладные (акты выполненных работ), отчеты кассира, приходные и расходные кассовые ордера, платежные ведомости, выписки банков и др.;
* регистры учета: журнал-ордер № 11, 15, ведомости по счетам 50, 51, 68,76,84, 90, 91, 96, 99;
* Главная книга;
* отчетность.
	1. Организация учета прибыли (убытков)

Финансовый результат определяется как разность между доходами и осуществленными в связи с получением доходов расходами и выражается в форме прибыли или убытка.

Следует отметить, что в настоящее время отсутствует единая трактовка понятия «доход». Так, в налоговом законодательстве понятие «доход» трактуется как объект налогообложения и представляет собой прибыль, полученную налогоплательщиком, которая рассчитана как разница между полученными доходами и произведенными расходами. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» «доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)».

Таким образом, определения понятия «доход» в бухгалтерском и налоговом законодательстве, несмотря на взаимосвязь, существенно различаются.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направления деятельности организации подразделяются на:

* доходы от обычных видов деятельности;
* прочие поступления.

Доходы от обычных видов деятельности - это выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Выручка представляет собой сумму средств, полученную или подлежащую к получению от покупателей за реализованные им товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Основными критериями отнесения доходов в состав доходов от обычных видов деятельности являются:

* регулярность получения;
* суммарный размер более пяти процентов выручки за отчетный период.

Условиями признания выручки служат:

* наличие у организации прав на получение экономических выгод;
* определенность суммы выручки;
* гарантированность увеличения экономических выгод организации в результате конкретной операции;
* переход права собственности на продукцию или товар к покупателю
* определенность расходов, произведенных в связи с этой операцией.

К прочим поступлениям относятся доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности.

Прочими доходами являются:

* поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности; поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам), если данные поступления не связаны с осуществлением основной деятельности;
* прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
* поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
* проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
* активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
* поступления в возмещение причиненных организации убытков;
* прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
* суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
* курсовые разницы;
* сумма дооценки активов;
* поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.;
* прочие доходы.

Понятие «расходы» изложено в ПБУ 10/99 «Расходы организации» и в НК РФ.

Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества».

Расходы организации признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий, закрепленных ПБУ 10/99:

* расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
* сумма расходов может быть определена;
* имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации (т.е. когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи активов). Если в отношении любых расходов организации не исполнено хотя бы одно из указанных условий, то в учете эти расходы признаются дебиторской задолженностью.

Согласно НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиками. Обоснованными считаются экономически оправданные затраты. С этой целью по некоторым затратам для целей налогообложения устанавливаются лимиты (нормы расхода), в пределах которых они подлежат признанию, - по оплате суточных при нахождении работников в командировке, полевого довольствия, компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и некоторым другим расходам. В бухгалтерском учете подобные расходы признаются по фактическим затратам. Документально подтвержденными считаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в установленном законодательством порядке. Следует отметить, что данное условие признания расходов в налогообложении не отличается от признания расходов в бухгалтерском учете, поскольку в бухгалтерском учете все записи в учетных регистрах осуществляются только на основе правильно оформленных бухгалтерских документов.

В соответствии с ПБУ 10/99 расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности организации разделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности связаны с изготовлением и продажей продукции, товаров, выполнением работ и оказанием услуг (себестоимость). При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

* материальные затраты;
* затраты на оплату труда;
* отчисления на социальные нужды;
* амортизация;
* прочие затраты (почтово-телеграфные, телефонные, командировочные и др.).

В налоговом учете понятие «себестоимость» не используется и необходимость ее калькулирования не закреплена.

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочими расходами являются:

* расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, если это не является обычной деятельностью организации;
* расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности если это не является обычной деятельностью организации;
* расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, если это не является обычной деятельностью организации;
* расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
* проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
* расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
* отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
* возмещение причиненных организацией убытков;
* убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
* суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
* курсовые разницы;
* сумма уценки активов;
* перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
* расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Доходы и расходы организации от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете отражаются на счете 90 «Продажи»; не связанные с обычными видами деятельности - на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Прибыль и убыток собирается на счете 99 «Прибыли и убытки». По его дебету отражается убыток, по кредиту – прибыль. Все хозяйственные операции находят отражение на этом счете нарастающим итогом с начала отчетного периода. Сальдо счета является односторонним, т.е. если значение получается по дебету, то это значит, что в конкретном периоде фирма понесла убытки, если по кредиту – получила прибыль.

В конце периода счет 99 должен быть закрыт. Прибыль или убыток, полученная в процессе финансово-хозяйственной деятельности, списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль».

1. АУДИТ УЧЕТА ПРИБЫЛИ (УБЫТКОВ) В АО «АТОМЭНЕРГОПРОМ»

2.1 Общие сведения об аудируемом лице

Понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, имеет большое значение при проведении аудита. В частности, такое понимание дает основу для планирования аудита и выражения профессионального суждения. Основные сведения о клиенте представлены в таблице 3.

Таблица 3

Основные сведения о клиенте

|  |  |
| --- | --- |
| Планируемые виды работ | Информация |
| 1 | 2 |
| 1. Юридические реквизиты:• полное наименование• юридический адрес• телефоны• дата регистрации предприятия• регистрационный номер | АО «Атомэнергопром»119017, Москва, улица Ордынка Б., д. 24+7 (495) 514−56−4519.07.20071077758081664 |
| 2. Ответственные лица:• руководитель предприятия• главный бухгалтер | Комаров К.Б.Андриенко В.О. |
| 3. Клиент нуждается в следующем:• аудиторская проверка | аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности в части учета основных средств |
| 4. Пользовался ли клиент ранее аудиторскими услугами:• кто оказывал аудиторские услуги;• в каком объеме• причина смены аудитора | ООО «ИнформАудит»аудит бухгалтерской (финансовой) отчетностиистечение срока договора |
| 5. Клиент подлежит обязательной аудиторской проверке в качестве | открытого акционерного общества |
| 6. Потенциальные пользователи отчета | собственники;партнеры;заимодавцы;государственные органы |
|  7. Взаимоотношение клиента с налоговым органом:• когда прошла последняя проверка;• период проверки;• результаты проверки | 21.06.20172017г.нарушений не выявлено |

Продолжение таблицы 3

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| 8. Взаимоотношения клиента с акционерами:• даты собраний акционеров, проведенные за проверяемый период;• необходимость в проведении собрания | 25.05.2017ежегодное собрание |
| 9. Общеэкономические факторы, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта:• состояние экономики в целом (например, рост или спад производства) | Активное развитие атомной отрасли, внедрение инновационных технологий |

АО «Атомэнергопром» (полное название - акционерное общество «Атомный энергопромышленный комплекс») - интегрированная компания, консолидирующая гражданские активы российской атомной отрасли.

Атомэнергопром обеспечивает полный цикл производства в сфере ядерной энергетики, от добычи урана до строительства АЭС и выработки электроэнергии, уделяя приоритетное внимание повышению качества выпускаемой продукции, внедрению инновационных технологий и экологическому менеджменту.

 «Атомэнергопром» входит в Государственную корпорацию по атомной энергии «Росатом».

Цели АО «Атомэнергопром»:

* интеграция организаций атомного промышленного комплекса в единый комплекс и централизованное управление этим комплексом;
* выработка и реализация общих стратегий атомного энергопромышленного комплекса;
* сохранение и развитие научно-производственного потенциала атомного энергопромышленного комплекса РФ;
* привлечение и концентрация интеллектуальных, производственных и финансовых ресурсов с целью реализации перспективных программ повышения конкурентоспособности продукции;
* получение прибыли, в том числе дивидендов;
* координация деятельности дочерних обществ, проведение соответствующей единой научно-технической, инвестиционной, производственно-технической, финансовой, ценовой, сбытовой, социальной и кадровой политики дочерних обществ в соответствии с законодательством РФ и их учредительными документами.

﻿Учредительным документом АО «Атомэнергопром» является Устав.

Организационная структура предприятия относится к линейно-функциональной. Органами управления АО «Атомэнергопром» являются:

* Общее собрание акционеров;
* Совет директоров;
* Единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Органами контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества являются:

* контрольно-ревизионная комиссия;
* служба аудита.

Организационная структура АО «Атомэнергопром» представлена на рисунке 1.

Совет директоров, генеральный директор и ревизионная комиссия избираются общим собранием акционеров, который является высшим органом управления. Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральными законами и уставом к компетенции общего собрания акционеров. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества (генеральным директором). Единоличный исполнительный орган подотчетен совету директоров и общему собранию акционеров.

Общее собрание акционеров

Совет директоров

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Финансовый директор

Технический директор

Коммерческий директор

Гараж

ОТК

Юрист

Административный директор

Директор по персоналу

PR-директор

Рис. 1. Организационная структура АО «Атомэнергопром»

Для наиболее полной экономической характеристики деятельности АО «Атомэнергопром» далее приводится анализ его финансовой отчетности (Приложение 1) на основе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Анализ динамики валюты баланса АО «Атомэнергопром» позволяет сделать вывод о том, что она увеличилась на 9% в 2017 г. по сравнению с 2015 г., что свидетельствует об уменьшении хозяйственного оборота.

На основе анализа структуры и динамики актива баланса (таблица 4) можно сделать следующие выводы:

1. Наибольший удельный вес в структуре имущества организации в 2017г. имеют внеоборотные активы (91,57%). Это свидетельствует о низкой мобильности структуры активов и, как следствие, низкой оборачиваемости.

Таблица 4

Анализ структуры и динамики имущества АО «Атомэнергопром»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 г. | 2016г.  | 2015г. | Удельный вес, % | Отклонения | Темп при-роста,% |
| 2017г. | 2016г.  | 2015г. | по ∑ (в 2017 по ср-ю с 2015г.) | по уд. весу, % (в 2017 по ср-ю с 2015г.) |
| Внеоборот-ные активы | 1471047951 | 1419060161 | 1284529504 | 91,57 | 87,72 | 87,16 | 186518447 | 4,410 | 14,520 |
| Запасы | 165288 | 206043 | 324042 | 0,01 | 0,01 | 0,02 | -158754 | -0,012 | -48,992 |
| Дебиторская задолжен-ность | 6143515 | 18623135 | 17381558 | 0,38 | 1,15 | 1,18 | -11238043 | -0,797 | -64,655 |
| Финансовые вложения | 64287185 | 67950809 | 111749298 | 4 | 4,2 | 7,58 | -47462113 | -3,581 | -42,472 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 64838141 | 111692450 | 59815275 | 4,04 | 6,91 | 4,06 | 5022866 | -0,023 | 8,397 |
| Прочие оборотные активы | 55259 | 110160 | 28692 | 0,003 | 0,01 | 0,002 | 26567 | 0,001 | 92,594 |
| Баланс | 1606537339 | 1617642758 | 1473828369 | 100 | 100 | 100 | 132708970 | 0 | 9,004 |

1. За анализируемый период произошло увеличение суммы имущества организации на 9%.

Таблица 5

Анализ структуры и динамики источников финансирования

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 г. | 2016г.  | 2015г. | Удельный вес, % | Отклонения | Показатели |
| 2017г. | 2016г.  | 2015г. | по ∑ (в 2017 по ср-ю с 2015г.) | по уд. весу, % (в 2017 по ср-ю с 2015г.) |
| Источники собственных средств | 1316444003 | 1295399434 | 1219958897 | 81,94 | 80,08 | 82,78 | 96485106 | -0,832 | 7,909 |
| Долгосрочные обязательства | 105424305 | 148517132 | 147384600 | 6,56 | 9,18 | 10 | -41960295 | -3,438 | -28,470 |
| Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства | 184669031 | 173726192 | 106484872 | 11,5 | 10,74 | 7,23 | 78184159 | 4,270 | 73,423 |
| Баланс | 1606537339 | 1617642758 | 1473828369 | 100 | 100 | 100 | 132708970 | 0 | 9,004 |

На основе анализа структуры и динамики источников финансирования организации (таблица 5) можно сделать следующие выводы:

1. В источниках финансирования организации преобладают источники собственных средств, они составляют 81,94% в 2017 г.
2. За анализируемый период произошло увеличение суммы источников финансирования на 9%.
	1. Оценка системы внутреннего контроля, уровня существенности и аудиторского риска

Важной составляющей ознакомления аудиторов с особенностями аудируемого лица является оценка системы внутреннего контроля. Система внутреннего контроля - совокупность организационных мер, методик, процедур, используемых руководством аудируемого лица в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности. Это означает, что организация системы внутреннего контроля и ее функционирование направлены на устранение каких-либо рисков хозяйственной деятельности, которые угрожают достижению любой из этих целей.

Задачей аудитора при проведении аудита является получение разумной уверенности в том, что в отчетности не содержится существенных искажений, вызванных ошибками и недобросовестными действиями руководства аудируемого лица [11]. Выполнение этой задачи включает в себя:

* 1. Оценку рисков существенных искажений в отчетности.
	2. Разработку и выполнение последующих процедур аудита в ответ на оцененные риски, которые сокращают риски существенных искажений в отчетности до приемлемо низкого уровня.
	3. Формулирование аудиторского мнения, основанного на результатах аудита.

Система внутреннего контроля включает следующие элементы.

1. Контрольная среда. Она включает позицию, осведомленность и действия представителей собственника и руководства относительно системы внутреннего контроля аудируемого лица, а также понимание значения такой системы для деятельности аудируемого лица. Контрольная среда аудируемого лица оказывает влияние на сознательность сотрудников в отношении контроля. Она является основой для эффективной системы внутреннего контроля, обеспечивающей поддержание дисциплины и порядка [11].

Контрольная среда включает следующие элементы:

а) доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей;

б) профессионализм (компетентность сотрудников);

в) компетентность и стиль работы руководства;

г) наделение ответственностью и полномочиями;

д) организационная структура;

е) кадровая политика и практика и т.д.

Оценка надежности контрольной среды в АО «Атомэнергопром» отражена в рабочем документе (Приложение 2), на основании которого можно судить о высокой надежности контрольной среды.

2. Оценка рисков аудируемым лицом представлена в Приложении 3. По результатам оценки рисков можно сделать вывод о высокой надежности системы внутреннего контроля.

3. Контрольные действия включают политику и процедуры, которые помогают удостовериться, что распоряжения руководства выполняются, например, необходимые меры предприняты в отношении рисков, которые могут препятствовать достижению целей аудируемого лица. Контрольные действия, осуществляемые вручную или с применением информационных систем, имеют различные цели и применяются на различных организационных и функциональных уровнях (Приложение 4). Проводимые контрольные действия также свидетельствуют о высокой надежности системы внутреннего контроля.

4. Посредством мониторинга средств контроля оценивается эффективность функционирования системы внутреннего контроля во времени (Приложение 5). Он включает регулярную оценку организации и применения средств контроля, а также осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности. Мониторинг осуществляется с целью обеспечения непрерывной эффективной работы средств контроля и в исследуемой организации имеет низкий уровень оценки, вследствие того, что сотрудниками не проводят самостоятельных оценок надежности средств контроля, не всегда осуществляются необходимые корректирующие мероприятия в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности и т.д.

5. Оценка надежности информационной системы представлена в Приложении 6. Функционирование информационных систем, связанных с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, обеспечивается: техническими средствами; программным обеспечением; персоналом; базами данных и т.д. Применяемые в АО «Атомэнергопром» информационные системы, программное обеспечение обладают высоким уровнем надежности.

По данным тестирования системы внутреннего контроля ее надежность можно оценить равную как:

52 вопросов — 100 %, да — 33; нет — 19.

Данные Приложения 7 характеризуют оценку системы бухгалтерского учета как среднюю.

При разработке плана аудита необходимо установить приемлемый уровень существенности. Под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности с большей степенью вероятности перестает быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения. При разработке плана проверки аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности с целью оценки существенности искажений, которые будут обнаружены. Чем ниже уровень существенности, тем подробнее должна быть проверка, тем меньше ошибки, которые должны попасть в поле зрения аудитора, тем больше должны быть аудиторские выборки. Во внутренних стандартах аудиторской организации для нахождения единого уровня существенности применяются следующие коэффициенты и финансовые показатели (таблица 6).

Таблица 6

Базовые показатели для расчета уровня существенности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя бухгалтерской отчетности АО «Атомэнергопром», тыс. руб. | Доля, % | Значение, используемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Балансовая прибыль предприятия | 262449114 | 5 | 13122455,7 |
| Валовой объем реализации  | 520890 | 2 | 10417,8 |
| Валюта баланса | 1606537339 | 2 | 32130746,78 |
| Собственный капитал | 1316444003 | 10 | 131644400,3 |
| Общие затраты предприятия | 52425002 | 2 | 1048500,04 |

Необходимо оценить значения, применяемые для нахождения единого уровня существенности, и рассчитать на их основе среднее:

(13122455,7 + 10417,8 + 32130746,78 + 131644400,3 + 1048500,04) : 5 = 35591304,12 тыс. руб.

Средняя величина = 35591304,12 тыс. руб.

Затем отбираются значения, сильно отклоняющиеся от среднего в ту или иную сторону. Наименьшее значение отклоняется от среднего на 99,97%:

99,97 % = (35591304,12 – 10417,8) : 35591304,12 \* 100

Наибольшее отклоняется на 102,7%:

102,7 % = (35591304,12 – 131644400,3) : 35591304,12 \* 100

Так как оба значения сильно отличаются от среднего (более чем на 40%), то их можно отбросить. На базе оставшихся значений рассчитываем новое среднее:

(13122455,7 + 32130746,78 + 1048500,04) : 3 = 15433901 тыс. руб.

Для удобства дальнейшей работы среднее значение можно округлить, но так чтобы после округления оно изменилось не более чем на 20 %.

(1500000 – 15433901) : 15433901 \* 100 = 90,28 %

Таким образом, уровень существенности равен 1500000 тыс. руб. Отсюда следует, что максимально допустимый уровень ошибочной суммы равен 1500000 тыс. рублей.

Затем, его нужно распределить по остаткам бухгалтерских счетов. Для этого аудитор определяет уровень существенности каждой статьи бухгалтерского баланса (таблица 7).

Далее аудитору необходимо рассчитать планируемый аудиторский риск. Аудиторский риск рассчитывается как произведение следующих составляющих:

* неотъемлемый (внутрихозяйственный) риск;
* риск системы внутреннего контроля;
* риск необнаружения ошибок и искажений бухгалтерской отчетности.

На практике применяются две модели расчета аудиторского риска: прямая и косвенная. Косвенная модель исходит из того, что ключевая характеристика работы аудитора - риск необнаружения, и именно его следует оценивать. Поэтому задается приемлемый аудиторский риск. Общепринятым считают риск, равный 5 %.

Таблица 7

Определение уровня существенности значимых статей бухгалтерского баланса

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статьи бухгалтерского баланса | Сумма по статье, тыс. руб. | Удельный вес | Уровень существенности статьи, тыс. руб. |
| Нематериальные активы | 488173 | 0,0003 | 455,80 |
| Основные средства  | 140686 | 0,0001 | 131,36 |
| Отложенные налоговые активы | 1186837 | 0,0007 | 1108,13 |
| Финансовые вложения  | 1463223265 | 0,9108 | 1366189,78 |
| Прочие внеоборотные активы | 6008990 | 0,0037 | 5610,51 |
| Запасы  | 165288 | 0,0001 | 154,33 |
| Дебиторская задолженность  | 6143515 | 0,0038 | 5736,11 |
| Финансовые вложения | 64287185 | 0,0400 | 60023,99 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты  | 64838141 | 0,0404 | 60538,41 |
| Прочие оборотные активы | 55259 | 0,0000 | 51,6 |
| Уставный капитал  | 960019401 | 0,5976 | 896355,83 |
| Полученный от акционеров взнос в уставный капитал | 75853927 | 0,0472 | 70823,68 |
| Добавочный капитал | 360508 | 0,0002 | 336,6 |
| Резервный капитал | 17761053 | 0,0111 | 16583,23 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый | 262449114 | 0,1634 | 245044,83 |
| Долгосрочные обязательства | 105424305 | 0,0656 | 98433,1 |
| Краткосрочные заемные средства | 170080683 | 0,1059 | 158801,8 |
| Кредиторская задолженность  | 14569177 | 0,0091 | 13603,02 |
| Оценочные обязательства | 19171 | 0,0000 | 17,9 |
| Итого | 1606537339 | 1,0000 | 1500000 |

Неотъемлемый (внутрихозяйственный) риск - вероятность подверженности отчетности существенным ошибкам. Для определения внутрихозяйственного риска аудитор оценивает систему бухгалтерского учета, действующую на предприятии в форме опросника, представленного в Приложении 7. По данным опросника надежность системы бухгалтерского учета является высокой.

Надежность системы бухгалтерского учета равна:

100 % - 8 вопросов, да - 5, нет - 3.

Расчета внутрихозяйственного риска:

5 × 100 % / 8 = 62,5 %

По итогам опроса можно сделать следующий вывод: организация системы бухгалтерского учета в общем отвечает требованиям оперативности и достоверности и в процентном соотношении составляет 62,5 %.

По данным тестирования системы внутреннего контроля ее надежность можно оценить равную как:

52 вопросов — 100 %, да — 33; нет — 19.

Расчет риска средств внутреннего контроля:

33 × 100 / 52 = 63,46 %

Делаем вывод: систему внутреннего контроля можно охарактеризовать как находящуюся на среднем уровне, так как надежность равна 63,46 %, следовательно, полностью рассчитывать на систему внутреннего контроля нельзя. К областям повышенного риска можно отнести: существующие недостатки в системе внутреннего контроля. В особенности отрицательно на деятельности данной организации может сказаться отсутствие службы внутреннего контроля, в том числе службы внутреннего аудита. Так же существуют затруднения в области оценки организации и применения процесса оценки рисков. Важно заметить, что существуют проблемы и в области оценки надежности контрольных действий. Хотя существуют и положительные моменты, например то, что руководство понимает всю важность бухгалтерского учета и отчетности, а так же готовность руководства аудируемой организации к сотрудничеству и исправлению существующих ошибок.

Риск необнаружения — вероятность необнаружения аудитором существенных ошибок после необнаружения их системами внутреннего контроля. Он определяется по формуле:

АР = РН × ВР × РСК, (1)

где АР — аудиторский риск %; РН — риск необнаружения %; ВР — внутрихозяйственный риск %; РСК — риск средств контроля %.

Для нашего примера:

АР = 5 %;

ВХР (тест оценки системы бухгалтерского учета) = 62,5 %;

РСК (тест оценки системы внутреннего контроля) = 63,46 %.

Риск необнаружения определяется следующим образом:

РН = АР / ВХР × РСК, (2)

Расчет для нашего примера РН = (0,05 / 0,62 × 0,63)\*100 = 12,62 %.

Уровень риска определяется путем суммирования баллов, выставленных за ответы на вопросы. Сумма баллов сравнивается с диапазонами значений (таблица 8).

Таблица 8

Диапазоны значений оценки рисков

|  |  |
| --- | --- |
| Уровень риска | Диапазон значений в процентном отношении |
| Низкий | 1 – 45 |
| Средний | 45 – 80 |
| Высокий | 80 – 100 |

Уровень степени оценки риска для нашего примера представлен в таблице 9.

Таблица 9

Диапазоны значений оценки рисков

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Риск | Значение риска в процентном отношении | Уровень риска |
| ВХР | 62,5 | Средний  |
| РСК | 63,46 | Средний |
| РНО | 12,62 | Низкий |

Расчет аудиторского риска = 62,5% \* 63,46 % \* 12,62 % = 5.

После выявления рисков руководство рассматривает степень их важности, вероятность их возникновения и способы управления ими. Руководство может составлять планы, программы, осуществляются соответствующие действия для устранения этих рисков.

2.3 Планирование аудита

Планирование аудитором своей работы способствует тому, чтобы важным областям аудита было уделено необходимое внимание, чтобы были выявлены потенциальные проблемы и работа была выполнена с оптимальными затратами, качественно и своевременно. Аудитору необходимо составить и документально оформить общий план аудита, описав в нем предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки. Общий план аудита должен быть достаточно подробным для того, чтобы служить руководством при разработке программы аудита (Приложение 8, 9).

3. ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ ПРИБЫЛИ (УБЫТКОВ)

3.1 Сбор доказательств и обобщение результатов проверки

Для обоснованного выражения мнения о соответствии по­рядка формирования и учета финансовых результатов требованиям законодательства Российской Федерации и достоверности показателей бухгалтерской отчетности аудитор должен получить достаточные и надлежащие аудиторские дока­зательства.

Собирая их, аудитор может при­менить несколько аудиторских процедур.

Аудитор получает аудиторские доказательства путем выпол­нения процедур:

* на соответствие, которые имеют цель проверить соответст­вие содержащейся в документах информации установленным правилам, требованиям, нормативам;
* по существу, которые имеют цель выявить в учетных доку­ментах ошибочные суммы, которые могут оказаться суще­ственными.

Сбор аудиторских доказательств осуществляется в соответствии с программой проверки.

В качестве источников информации при проверке учета прибыли (убытков) используются данные аналитического и синтетического учета по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», а также информация отчета о финансовых результатах.

В соответствии с разработанным планом и программой проверки аудитор, прежде всего, выясняет, как в учетной политике предприятия предусмотрено учитывать финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг). В соответствии с учетной политикой АО «Атомэнергопром» момент признания финансовых результатов для целей бухгалтерского учета и исчисления величины балансовой прибыли определяется по дате отгрузки продукции (работ, услуг). Момент признания финансовых результатов для целей налогообложения определяется по мере отгрузки товаров.

При проверке правильности формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета себестоимости проданной продукции (работ, услуг) проверяется сумма, отраженная на субсчете 90-2 «Себестоимость продаж». На данном субсчете отражаются учтенные затраты на производство продукции, работ, услуг в доле, относящейся к проданным в отчетном периоде продукции, работам, услугам.

Проверка правильности отражения в учете выручки предусматривает проверку сумм, учтенных на субсчете 90-1 «Выручка». На данном субсчете отражается выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, осуществлением хозяйственных операций, являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

При проверке правильности ведения синтетического и аналитического учета по счету 90 «Продажи» аудитор проверяет законность, правильность и достоверность отраженных сумм прибылей и убытков. К счету 90 могут быть открыты субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-4 «Акцизы»;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Финансовый результат от продажи продукции (субсчет 99-1) определяется как разница между выручкой от реализации (кредитовый оборот счета 90) без НДС и акцизов и фактической себестоимостью реализованной продукции (дебетовый оборот счета 90).

Финансовый результат от прочих видов деятельности (субсчет 99-2) включает результаты от реализации основных средств, товарно-материальных ценностей, нематериальных активов, ценных бумаг и т.п., отражаемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

При проверке правильности учета прочих доходов и расходов устанавливается:

* правильность определения прибыли от реализации основных средств и иного имущества организации;
* правильность отражения НДС от реализации основных средств и иного имущества;
* правильность отражения в учете убытков, связанных с передачей основных средств и прочих активов;
* полнота получения доходов и правильность отражения в учете результатов от сдачи имущества в аренду;
* законность списания расходов на содержание законсервированных мощностей и объектов;
* правильность получения процентов по суммам средств, числящихся на счетах организации и др.

При проверке правильности ведения синтетического и аналитического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы» аудитор осуществляет проверку по данным, приведенным по счету 91, и устанавливает правильность отнесения и списания сумм, отражения НДС и др.

Информация о прочих доходах и расходах отчетного периода обобщается на счете 91, к которому открываются субсчета: 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы», 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Сальдо на субсчете 91-9 ежемесячно заключительными оборотами списывается на счет 99 «Прибыли и убытки», и сальдо на отчетную дату иметь не должен.

Аудиторская проверка обязательно должна затронуть контроль использования чистой прибыли. Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации предназначен счет 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)». На этом счете отражается сумма прибыли, оставшейся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль в бюджет. В соответствии с учетной политикой АО «Атомэнергопром» прибыль, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения, отражается в составе нераспределенной прибыли отчетного года для последующего распределения в следующем отчетном году на основании соответствующих решений собрания учредителей. Порядок начисления и выплаты дивидендов учредителям определяется учредительными документами. Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебету счета 84 «»Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счетов 75 «Расчеты с учредителями» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Списание с баланса убытка отчетного года проводится по кредиту счета 84 в корреспонденции со счетами: 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал».

Форма отчета о финансовых результатах характеризует порядок формирования финансового результата финансово-хозяйственной деятельности организации.

Во-первых, аудитору необходимо провести общую арифметическую проверку по отчету о финансовых результатах.

Для подтверждения достоверности и точности определения показателей отчетной формы производится сверка тождественности показателей графы «За отчетный период» с данными главной книги и регистров аналитического учета по счетам учета доходов и расходов.

Также аудитору следует проверить величину текущего налога на прибыль, указанного в отчете о прибылях и убытках и в бухгалтерском учете на счете 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Часто при отражении доходов и расходов допускаются ошибки. Например, по строке «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отражается конечный финансовый результат (прибыль или убыток) по операциям, формирующим эти доходы и расходы (например, продажа основных средств или иных активов). При наличии у организаций таких операций доходы, как выручка от продажи активов, подлежит отражению по строке «Прочие доходы», а остаточная стоимость проданных активов и расходов, связанных с их продажей, подлежат отражению по строке «Прочие расходы».

Итоговым этапом аудита являются обобщение результатов аудита, т.е. анализ ошибок, выявленных в ходе аудита, формирование письменной информации аудитора и подготовка аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Необходимо проанализировать обнаруженные ошибки и нарушения с учетом их существенности. Существенность ошибок оценивается количественно и качественно. Для количественной оценки аудитор сравнивает обнаруженные ошибки с уровнем существенности, установленным на стадии планирования. При качественной оценке аудитор руководствуется собственным практическим опытом и знаниями.

Важно отметить, что проверка проводилась на выборочной основе, так как данный раздел учета содержит большое количество документов, и при этом были обнаружены следующие ошибки:

* неправильное отнесение в бухгалтерском учете арендных платежей в составе доходов от обычных видов деятельности в сумме 1 200 руб.;
* неверное отражение курсовых разниц на счете 90 «Продажи» в сумме 870 руб.;
* прибыль (убыток), выявленная в отчетном периоде, но относящаяся к прошлым периодам, включена в состав прибыли отчетного периода в сумме 23 000 руб.;
* неправильный учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли;
* неправильное отнесение доходов и расходов к обычным видам деятельности и прочим доходам и расходам для целей налогообложения.

При анализе ошибок, выявленных в ходе аудита, необходимо определить степень их влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Далее аудитор должен представить письменную информацию аудитора (Приложение 10). По итогам аудиторской проверки формирования и учета финансовых результатов составляется аудиторское заключение (Приложение 11).

3.2 Рекомендации по совершенствованию аудита прибыли (убытков)

В ходе проведенного исследования были выявлены некоторые недостатки в осуществлении внутреннего контроля в АО «Атомэнергопром»:

* отсутствие положения о службе внутреннего контроля;
* отсутствие внутренних стандартов, положений и графиков работ;
* недостаточная автоматизация проведения внутренних проверок.

Для повышения внутреннего контроля на предприятии целесообразно организовать подразделение внутреннего контроля, деятельность которого необходимо регламентировать положением о службе внутреннего контроля. Оно будет определять место внутреннего аудита в системе управления предприятием, его цели и задачи, независимость, ответственность и отношения с другими функциональными звеньями предприятия, обязанности и полномочия, ограничения и регулирование деятельности. Предприятию необходимо разработать внутренние аудиторские стандарты. В стандартах необходимо определить общий подход к проведению аудита, виды отчетов аудиторов, вопросы методологии.

Некоторые стандарты внешнего аудита можно использовать и внутренним аудиторам, например, планирование аудита и др.

Для координации своей работы отделу внутреннего аудита необходимо разрабатывать планы и графики работ, как в целом, так и отдельно для каждого специалиста. В процессе своей деятельности внутренним аудиторам необходимо иметь методическое обеспечение по вопросам аудиторских проверок, которое включает в себя определенную систему приемов и процедур проверки законности и обоснованности, полноты и своевременности, достоверности и реальности операций.

Службе внутреннего аудита также необходимо разработать четкую методику проверки каждого раздела или участка бухгалтерского учета, которая должна включать в себя:

1. Перечень основных нормативных документов.

2. Описание альтернативных учетных решений.

3. Первичные документы по разделу учета.

4. Регистры синтетического и аналитического учета и отчетность.

5. Классификатор возможных нарушений.

6. Вопросник внутреннего аудитора для составления программы проверки.

7. Методы сбора аудиторских доказательств, применяемые при проверке.

8. Описание контрольных процедур.

Предприятию целесообразно приобрести программы, используемые для проверки содержания файлов предприятия; контрольные данные, применяемые внутренним аудитором с целью проверки функционирования компьютерных программ предприятия.

В настоящее время многие внутренние аудиторы используют при проведении контроля экспертные системы. Экспертные системы представляют собой компьютерные программы, в которых использованы уникальные методы программирования с целью представления информации пользователю и совершенствовании методики проведения внутреннего аудита. Они применяются при планировании внутреннего аудита, проведении проверок и подготовке заключения или отчетов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итог проведенного исследования можно сделать следующие выводы.

В достоверной информации о финансовом состоянии предприятия заинтересованы многие её пользователи: как внутренние, так и внешние. Однако их интересы не всегда совпадают, поэтому существует объективная потребность в независимой оценки правильности формирования достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, т.е. аудите.

Аудит финансовых результатов и формирования, несомненно, важен, для того чтобы определить достоверность информации о прибыли (убытка) организации. Так же необходимо отметить тот факт, что на практике бухгалтерского учета не редко возникают ситуации, когда бухгалтеры допускают ошибки на данном участке учета, что приводит к искажению бухгалтерской отчетности и неправильному исчислению финансовых результатов деятельности предприятия.

Аудит финансовых результатов производился на примере организации АО «Атомэнергопром».

По результатам оценки аудитором уровня существенности и аудиторского риска, аудитор в соответствии с внутренними стандартами аудиторской деятельности оценил его как средний, а единый уровень существенности на уровне 1 500 тыс. рублей, что говорит о том, что максимально допустимый уровень ошибочной суммы равен 1 500 тыс. рублей, она может быть показана в публикуемых финансовых отчетах, и рассматривается как несущественная. Оценка аудиторского риска производилась в соответствии с риск-ориентированным подходом, в соответствии с которым аудитор установил участки бухгалтерского учета, которые следует проверять более тщательно в связи с тем, что средства контроля на них слабо функционируют или отсутствуют вообще. Участки бухгалтерского учета с хорошо организованными и надежно функционирующими средствами контроля можно проверять менее тщательно. В ответ на выявленные риски аудитор принял решение об увеличении количества аудиторских процедур.

Получив необходимые аудиторские доказательства, аудитор принял решение выразить безоговорочно положительное мнение, так как он приходит к заключению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть 2 от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (с изменениями от 29 декабря 2017 г.).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями от 29 декабря 2017 г.).
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 31 декабря 2017 г.)
4. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 31.12.2017).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 утверждено приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н (с изменениями от 18 ноября 2010 г.)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 5/01 утверждено приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н (с изменениями от 25 октября 2010 г.).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утверждено приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н (с изменениями от 6 апреля 2015 г.).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждено приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № N 33н (с изменениями от 6 апреля 2015 г.).
10. [Приказ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_207277/#dst100007) Минфина России от 09.11.2016г. № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации».
11. [Приказ Минфина России от 24.10.2016г. № 192н](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206993/) «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации».
12. Приказ Минфина России от 13.06.95 г. № 49 «Об утверждении указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (с изменениями от 08 ноября 2010 г.).
13. Приказ Минфина России 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изменениями от 8 ноября 2010 г.).
14. Аудит Монтгомери / Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, М.Б. Хирш; Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова. – М.: ЮНИТИ, 1997. - 542 с.
15. Барышников Н.П. В помощь бухгалтеру и аудитору: справочно-методологическое пособие. – М.: Филинъ, 2001. - 696 с.
16. Богатая И.Н. Аудит: Учебное пособие/И.Н. Богатая, Н.Т. Пабынчев. И.Н. Хахонова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ОАО «Московские учебники; Ростов н/Д: Феникс, 2011. – 720 с. – (Высшее образование).
17. Бычкова С.М. Практический аудит / С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина; под ред. С.М. Бычковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Эксмо, 2009. – 176 с. – (Настольная книга специалиста).
18. Ковалева О.В., Константинов Ю.П., Аудит: Учебное пособие/под ред. О.В. Ковалевой. – М.: Издательство ПРИОР, 2002. – 320 с.
19. Подольский В.И., Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. В.И. Подольского. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА: аудит, 2012. – 612 с. – (Серия «Золотой фонд российских учебников»).
20. Материалы сайта www.consultant.ru.

Приложение 1

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Атомэнергопром»







Приложение 2

Оценка надежности контрольной среды

Проверяемая организация **АО «Атомэнергопром»**

Количество человеко-часов 100

Руководитель аудиторской группы Иванов Ф.С.

Планируемый уровень существенности 1 500 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вопрос | Ответ | Оценка фактора |
| Высокая | Низкая |
| 1. | Доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей |
| 1.1 | Действия руководства, направленные на уменьшение факторов, которые могли бы побудить персонал к совершению незаконных или неэтичных поступков | не предусмотрены | - | + |
| 1.2 | Доведение до персонала ценностных и поведенческих стандартов с помощью распоряжений руководства, кодекса поведения, также личного примера | не предусмотрено | - | + |
| Итого по пункту 1 | 0 | 2 |
| 2 | Профессионализм (компетентность сотрудников) |
| 2.1 | Квалификация и опыт персонала | Низкие | - | + |
| 2.2 | Навыки, необходимые для выполнения конкретных задач | Имеются, но не у всех | - | + |
| Итого по пункту 2 | 0 | 1 |
| 3 | Участие собственника или его представителей |
| 3.1 | Независимость собственников от руководства | Высокая | + | - |
| 3.2 | Опыт и статус собственников | Высокий | + | - |
| 3.3 | Взаимодействие с аудиторами | Частично | - | + |
| Итого по пункту 3 | 2 | 1 |
| 4 | Компетентность и стиль работы руководства |
| 4.1 | Подход руководства к выявлению рисков хозяйственной деятельности и управлению ими | уделяет большое внимание рискам и их управлению | + | - |
| 4.2 | Позиция и действия руководства в отношении составления финансовой (бухгалтерской) отчетности | уделяет большое внимание вопросам, связанным с бухгалтерской отчетностью | + | - |
| 4.3 | Подход руководства к кадровой политике | Понимание роли кадровой политики оценено не полностью | - | + |
| 4.4 | Участие руководства в контроле за обработкой данных | не достаточное | - | + |
| Итого по пункту 4 | 2 | 2 |
| 5 | Организационная структура |  |  |
| 5.1 | Соответствие организационной структуры масштабу бизнеса | не полное соответствие | - | + |
| 5.2 | Соответствие организационной структуры специфике бизнеса | не полное соответствие | - | + |
| Итого по пункту 5 | 0 | 2 |
| 6 | Наделение ответственностью и полномочиями |  |  |
| 6.1 | Система информирования персонала о целях организации  | Недостаточное понимание сотрудниками целей организации | - | + |
| 6.2 | Взаимосвязь индивидуальных действий каждого сотрудника с действиями других сотрудников | Частичная взаимосвязь | - | + |
| 6.3 | Участие каждого сотрудника в достижении целей | Умеренное |  |  |
| Итого по пункту 6 | 0 | 2 |
| 7 | Кадровая политика и практика |
| 7.1 | Наличие кадровой службы | Имеется | + | - |
| 7.2 | Подбор кадров | в соответствии с кадровой политикой | + | - |
| 7.3 | Образование, опыт, квалификация и компетентность персонала | высокий уровень | + | - |
| 7.4 | Наличие системы повышения квалификации | работники периодически посещают курсы повышения квалификации | + | - |
| 7.5 | Служебный рост сотрудников | Квалифицированный персонал продвигается на более высокие уровни ответственности | + | - |
| 7.6 | Текучесть кадров, занятых в учете | Нет | + | - |
| 7.7 | Вознаграждения работников за выполнение плана | иногда выплачиваются премии за перевыполнение плана | + | - |
| 7.8 | Адаптация (инструктаж) при приеме на работу | работник принимается изначально в качестве ученика | + | - |
| 7.9 | Честность и этичное поведение сотрудников | не являются главными критериями при приеме на работу | - | + |
| Итого по пункту 7 |  | 8 | 1 |
| Итого оценок |  | 12 | 11 |
| Итоговая оценка контрольной среды | высокий уровень надежности контрольной среды |

Приложение 3

Оценка организации и применения процесса оценки рисков

Проверяемая организация **АО «Атомэнергопром»**

Количество человеко-часов 100

Руководитель аудиторской группы Иванов Ф.С.

Планируемый уровень существенности 1 500 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Фактор  | Ответ | Оценка фактора |
| Высокая | Низкая |
| 1. | Наличие отдела внутреннего контроля  | Нет | + | - |
| 2. | Контролируемые риски уменьшаются путем применения процедур контроля | Да, но количество их недостаточно | - | + |
| 3. | Деятельность, связанная с неконтролируемыми рисками сокращается в масштабах | Да, но очень медленно | - | + |
| 4. | Проводится ли плановая инвентаризация | Всегда по плану | + | - |
| 5. | Изменения в учетную политику вносятся в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету | Да | + | - |
| 6. | Контроль за отражением финансово-хозяйственных операций, на основании первичных документов | Да | + | - |
| 7. | Проводится ли проверка обоснованности исправлений в бухгалтерском учете | Да | + | - |
| 8. | В случае обнаружения ошибок, изменения вносятся с соблюдением установленного порядка | Да | + | - |
| 9. | Обеспечение доступа служащих к информации по законодательству | Да | + | - |
| Итого оценок | 7 | 2 |
| Итоговая оценка  | высокий уровень надежности |

Приложение 4

Оценка надежности контрольных действий

Проверяемая организация **АО «Атомэнергопром»**

Проверяемый период с 01.01.2017 по 31.12.2017

Количество человеко-часов 100

Руководитель аудиторской группы Иванов Ф.С.

Планируемый уровень существенности 1500000 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вопрос | Ответ | Оценка  |
| Высокая | Низкая |
| 1.  | Проверка выполнения |
| 1.1. | Проводятся проверки и анализ фактических показателей в сравнении со сметными  | Да | + | - |
| 1.2. | Обзорные проверки и анализ фактических показателей с показателями за предыдущий период | Да | + | - |
| 1.3. | Проводится сравнение внутренних данных со сведениями, полученными из внешних источников  | Проводятся, но не постоянно | - | + |
| 2.  | Обработка информации |
| 2.1. | Ведение бухгалтерского и налогового учета автоматизировано | Да | + | - |
| 2.2. | Алгоритмы обработки данных соответствуют действующему законодательству | Да | + | - |
| 2.3. | Существует система ограничения доступа к компьютерной информации | Не полное | - | + |
| 3. | Проверка наличия и состояния объектов |
| 3.1. | Наличие ревизионной комиссии | Отсутствует | + | - |
| 3.2. | Наличие инвентаризационной комиссии | Утверждена | + | - |
| 4. | Разделение обязанностей |
| 4.1. | Имеется ли комиссия по приемке товарно-материальных ценностей | Да | + | - |
| Итого оценок | 7 | 2 |
| Итоговая оценка  | Высокая |

Приложение 5

Оценка мониторинга средств контроля

Проверяемая организация **АО «Атомэнергопром»**

Проверяемый период с 01.01.2017 по 31.12.2017

Количество человеко-часов 100

Руководитель аудиторской группы Иванов Ф.С.

Планируемый уровень существенности 1500000 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вопрос | Ответ | Оценка  |
| Высокая | Низкая |
| 1. | Своевременно ли подготавливаются выверки расчетов с контрагентами | Нет  | - | + |
| 2. | Проведение сотрудниками самостоятельных оценок надежности средств контроля | Не предусмотрено | - | + |
| 3. | Осуществление надзора за соответствием действий персонала политике организации в области этики или деловой практики | Частично | - | + |
| 4. | Своевременность и точность выверки расчетов с банком | Да | + | - |
| 5. | Проверка и подтверждение бухгалтерских записей, рассмотрение и утверждение руководством отчетов об отклонениях. | Да | + | - |
| 6. | Осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности | Не всегда | - | + |
| Итого оценок | 2 | 4 |
| Итоговая оценка эффективности мониторинга средств контроля | Низкая оценка |

Приложение 6

Оценка надежности информационной системы, связанной с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности

Проверяемая организация **АО «Атомэнергопром»**

Количество человеко-часов 100

Руководитель аудиторской группы Иванов Ф.С.

Планируемый уровень существенности 1 500 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вопрос | Ответ | Оценка  |
| Высокая | Низкая |
| 1. | Автоматизация учета | Да | + | - |
| 2. | Распределение обязанностей | Обязанности четко распределены | + | - |
| 3. | Тип используемой компьютерной программы | Использование лицензированной программы | + | - |
| 4. | Система компьютерной обработки данных | Автоматизирует работу отдельных подразделений | + | - |
| 5. | Способ подготовки отчетности | Компьютеризованный | + | - |
| Итого оценок |  | 5 | 0 |
| Итоговая оценка  |  | высокий уровень |

Приложение 7

Оценка системы учета

Проверяемая организация **АО «Атомэнергопром»**

Количество человеко-часов 100

Руководитель аудиторской группы Иванов Ф.С.

Планируемый уровень существенности 1 500 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Фактор  | Ответ | Оценка фактора |
| Высокая | Низкая |
| 1. | Наличие учетной политики  | Да, с раскрытием сведений об учете и налогообложении | + |  |
| 2. | Последовательность применения учетной политики | Последовательно от одного учетного периода к другому |  | + |
| 3. | Наличие графика документооборота | Нет |  | + |
| 4. | Наличие должностных инструкций на сотрудников бухгалтерской службы | Да | + |  |
| 5. | Применение единого рабочего плана счетов | Да | + |  |
| 6. | Порядок и сроки хранения документации | Соответствуют требованиям нормативных актов частично |  | + |
| 7. | Соответствие бухгалтерской и налоговой отчетности требованиям законодательства | Соответствует | + |  |
| 8. | Соблюдение установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности | Соблюдаются полностью | + |  |
| Итого оценок | 5 | 3 |
| Итоговая оценка  | высокий уровень надежности |

Приложение 8

Общий план проверки формирования и учета прибыли (убытков)

Проверяемая организация АО «Атомэнергопром»

Период проверки с 01.01.2017 по 31.12.2017

Число человеко-часов 100

Руководитель аудиторской группы Иванов Ф.С.

Состав аудиторской группы Иванов Ф.С., Кузнецова К.В.

Планируемый аудиторский риск средний

Планируемый уровень существенности 1 500 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель | Приме-чания |
| 1 | Аудит порядка формирования финансовых результатов | В течение отчетного года | Иванов Ф.С., Кузнецова К.В. |  |
| 2 | Аудит правильности учета прочих доходов и расходов | В течение отчетного года | Иванов Ф.С., Кузнецова К.В. |  |
| 3 | Аудит правильности отражения в учете использования прибыли | В течение отчетного года | Иванов Ф.С., Кузнецова К.В. |  |
| 4 | Проверка и подтверждение отчета о финансовых результатах | В течение отчетного года | Иванов Ф.С., Кузнецова К.В. |  |

Руководитель аудиторской организации

 (подпись)

Руководитель аудиторской группы

 (подпись)

Приложение 9

Программа проверки формирования и учета прибыли (убытков)

Проверяемая организация АО «Атомэнергопром»

Период проверки с 01.01.2017 по 31.12.2017

Число человеко-часов 100

Руководитель аудиторской группы Иванов Ф.С.

Состав аудиторской группы Иванов Ф.С., Кузнецова К.В.

Планируемый аудиторский риск средний

Планируемый уровень существенности 1 500 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель | Рабочие документы | Примечания |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 11.1.1.2.1.3.1.4. | Аудит порядка формирования финансовых результатов Проверка наличия приказа по учетной политике с указанием метода определения выручки от реализацииПроверка правильности формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета себестоимости проданной продукции (работ, услуг)Проверка правильности отражения в учете выручкиПроверка правильности ведения синтетического и аналитического учета по счету 90 «Продажи» | В течениеотчетногогода | Иванов Ф.С., Кузнецова К.В. | Учетная политика, регистры учета по счету 90 | Инспектирование, формальная проверка, подтверждение |
| 22.12.2 | Аудит правильности учета прочих доходов и расходовПроверка правильности учета прочих доходов и расходовПроверка правильности ведения синтетического и аналитического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы» | В течениеотчетногогода | Иванов Ф.С., Кузнецова К.В. | Учетная политика, регистры учета по счету 91 | Инспектирование, формальная проверка, подтверждение |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 33.1 | Аудит правильности отражения в учете использования прибылиПроверка правильности ведения аналитического и синтетического учета по счету 84. | В течениеотчетногогода | Иванов Ф.С., Кузнецова К.В. | Учетная политика, регистры налогового учета  | Инспектирование, формальная проверка, подтверждение |
| 44.1 | Проверка и подтверждение отчета о финансовых результатахПроверка правильности формирования показателей отчета о финансовых результатах | В течениеотчетногогода | Иванов Ф.С., Кузнецова К.В. | Главная книга, регистры синтетического и аналитического учета по счетам 90, 91, 99 | Инспектирование, формальная проверка, подтверждение |

Руководитель аудиторской организации

 (подпись)

Руководитель аудиторской группы

 (подпись)

Приложение 10

Письменная информация о результатах проверки

Проверяемая организация АО «Атомэнергопром»

Проверяемый период с 01.01.2017 по 31.12.2017

Период аудита с 01.01.2017 по 31.12.2017

Руководитель аудиторской группы Иванов Ф.С.

Состав аудиторской группы Кузнецова К.В.

Уважаемый руководитель АО «Атомэнергопром» в ходе аудиторской проверки существенных нарушений в ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности выявлено не было.

Важно отметить, что аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе.

Необходимо отметить тот факт, что разногласий с руководством по итогам аудиторской проверки не существует. Но аудитор рекомендует усовершенствовать систему внутреннего контроля организации, в целях сокращения аудиторского риска до минимального значения.

С уважением

Руководитель аудиторской фирмы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Иванов Ф.С.

Руководитель аудиторской группы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кузнецова К.В.

Аудитор принял решение выразить безоговорочно положительное мнение, так как он приходит к заключению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации.

Приложение 11

Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности

Проверяемая организация АО «Атомэнергопром»

Государственная регистрация № 1027200801594

Проверяемый период с 01.01.2017 по 31.12.2017

Период аудита с 01.01.2017 по 31.12.2017

Руководитель аудиторской группы Иванов Ф.С.

Состав аудиторской группы Иванов Ф.С., Кузнецова К.В.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации АО «Атомэнергопром» за период с 1 января по 31 декабря 2017 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации АО «Атомэнергопром» состоит из:

* бухгалтерского баланса;
* отчета о финансовых результатах.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган организации АО «Атомэнергопром». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

Международными стандартами аудита.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации АО «Атомэнергопром» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2017 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2017 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

14 апреля 2018 г.

Руководитель аудиторской фирмы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Иванов Ф.С.

Руководитель аудиторской проверки\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Кузнецова К.В.

Квалификационный аттестат № 454787878, выданный 01.02.2016, действителен до 01.02.2019 года.